



Spett.le Comune di Monasterolo di  
Savigliano

c.a. Resp. Servizi finanziari

## **Supporto operativo per la predisposizione del Bilancio Consolidato del Comune di Monasterolo**

### **- Proposta operativa -**

*Il sistema contabile degli enti pubblici, aggiornato a seguito del processo di armonizzazione e di potenziamento dei controlli interni, prevede la predisposizione di un nuovo strumento informativo finalizzato a rendicontare l'azione dell'ente nel suo complesso, sia quella condotta direttamente che attraverso i numerosi ed articolati organismi partecipati: il bilancio consolidato. Tale strumento, secondo il legislatore, ha l'obiettivo di rappresentare la consistenza patrimoniale e finanziaria del gruppo pubblico, inteso come un'unica entità economica distinta dalle singole società e/o enti componenti il gruppo, che assolve a funzioni essenziali di informazione, sia interna che esterna, funzioni che non possono essere assolte dai bilanci separati degli enti e/o società componenti il gruppo né da una loro semplice aggregazione. Il soggetto al vertice è rappresentato dall'ente locale capogruppo mentre gli altri soggetti corrispondono agli organismi controllati o partecipati su cui l'ente capogruppo esercita un potere di influenza o di controllo significativo, secondo le definizioni di cui agli artt. 11 bis – 11 quinquies del D. Lgs. 118/2011. Il DM 11/08/2017 ha introdotto importanti modifiche al principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato, che derivano dalle analisi e dagli approfondimenti condotti per più di un anno nell'ambito della Commissione Arconet. Considerato l'impatto degli aggiornamenti, è pertanto raccomandabile predeterminare un percorso di costruzione del bilancio consolidato, da svilupparsi lungo l'intero esercizio; in questo modo, oltre ad assolvere al nuovo adempimento in modo graduale e sostenibile, sarà possibile ricavarne la massima utilità, che deriva dal processo di condivisione ed interazione informativa con gli organismi del perimetro di consolidamento; da ciò sarà possibile affinare l'analisi economico patrimoniale dell'ente capogruppo e potenziare il presidio ed il monitoraggio degli equilibri economico patrimoniali delle partecipate.*



## **Proposta Delfino & Partners Spa**

In relazione alla predisposizione del Bilancio consolidato al 31.12.2017 del Comune di Monasterolo, tenuto conto dei confronti intervenuti e del riscontro in merito all'articolazione degli organismi partecipati dal Vs ente, di seguito ci preghiamo presentare nostra ipotesi di percorso di supporto finalizzato alla redazione ed approvazione del documento contabile entro il 30 settembre 2018.

### **Fasi e interventi**

Il ns intervento accompagna e supporta tutte le fasi caratteristiche concernenti il percorso di predisposizione del bilancio consolidato:

- **1a fase - ricognizione della delibera di definizione del perimetro di consolidamento;** a seguito dell'analisi e del reperimento dei dati contabili dell'ente e degli organismi partecipati, il ns staff effettuerà la ricognizione della delibera di definizione del perimetro di consolidamento e della documentazione allegata e ne supporterà l'aggiornamento e l'integrazione; fase da completare tempestivamente.
- **2a fase - trasmissione della delibera agli organismi da consolidare e prime direttive;** con l'aggiornamento della delibera inerente il perimetro, il ns staff svilupperà le prime direttive da inoltrare agli organismi del perimetro, unitamente al cronoprogramma degli interventi e delle fasi successive; la documentazione sarà da inoltrare contestualmente alla delibera aggiornata concernente il perimetro.
- **3a fase - analisi dei criteri di valutazione adottati dagli organismi da consolidare:** sulla base dei bilanci pregressi che il Vs Ente metterà a disposizione, il ns staff analizzerà i criteri di valutazione adottati dagli organismi ricompresi nel perimetro; gli stessi verranno comparati ai criteri adottati dall'ente capogruppo e presentati allo stesso ente in forma tabellare; l'attività verrà avviata una volta definito il perimetro.
- **4a fase - definizione dei rapporti infragruppo:** il ns staff, sulla base dell'attività di parificazione dei crediti/ debiti con gli organismi partecipati svolta dall'Ente (adempimento obbligatorio per la predisposizione del rendiconto), supporterà gli uffici nella ricostruzione dei rapporti economico patrimoniali con gli organismi da consolidare; l'attività dovrà essere completata possibilmente entro fine maggio 2018.
- **5a fase - acquisizione e caricamento dei bilanci degli organismi da consolidare:** il ns staff predisporrà un prospetto con riferimenti operativi per l'acquisizione dei bilanci, funzionale ad agevolare la riclassificazione delle voci da parte delle partecipate che non impiegano gli schemi di bilancio del D.lgs. 118/2011. In ogni caso l'ente capogruppo dovrà trasmetterci i bilanci degli organismi da consolidare non appena ricevuti. I ns consulenti si renderanno altresì disponibili a chiarimenti e confronti a distanza con gli uffici finanziari delle partecipate; tale attività dovrà essere condotta in prossimità della chiusura dei bilanci e, in ogni caso, completata entro fine luglio.

- **6a fase - richiesta informazioni complementari:** acquisiti i bilanci oggetto di consolidamento, il ns staff predisporrà una richiesta integrativa di dati e informazioni complementari funzionali alla predisposizione degli allegati di bilancio; la nota sarà predisposta entro maggio e dovrà essere inoltrata tempestivamente da parte degli enti capogruppo agli organismi da consolidare; le informazioni dovranno pervenire entro fine luglio;
- **7a fase - applicazione delle scritture di rettifica e integrazione:** definiti i rapporti infragruppo ed acquisiti e caricati i bilanci sulla ns procedura, il ns staff provvederà ad effettuare le scritture di rettifica e integrazione (oltre a determinare la differenza di consolidamento), arrivando alla predisposizione degli schemi definitivi di conto economico e stato patrimoniale; tale attività, se rispettate le scadenze delle fasi precedenti, verrà completata entro la fine del mese di agosto;
- **8a fase - predisposizione schema finale di bilancio consolidato e allegati:** completati i passaggi precedenti, il ns staff supporterà la predisposizione della relazione sulla gestione e della nota integrativa, allegate al bilancio consolidato, oltre all'impostazione degli atti deliberativi per l'approvazione del documento.

Su specifica richiesta, da formulare all'avvio del supporto, il ns staff potrà garantire la predisposizione del file del bilancio consolidato in formato xbrl, così da poter assolvere agli obblighi di comunicazione alla BDAP.

### **Modalità operative**

Il percorso di supporto proposto dal ns Gruppo prevede una combinazione di interventi da svolgersi presso l'ente e di attività sviluppate a distanza presso le ns sedi; di base sono previsti n. 2 incontri, uno in fase di definizione del perimetro di consolidamento funzionale a presentare l'intero percorso operativo, ed uno in fase di completamento del documento; tali interventi verranno preventivamente concordati con i referenti dell'ente e potranno eventualmente essere sostituiti da sessioni a distanza.

L'organizzazione degli incontri ed il regolare sviluppo del percorso di supporto, funzionale al rispetto delle scadenze normative per l'approvazione del Bilancio consolidato, presuppongono la costante partecipazione dei referenti interni del Comune e la tempestiva collaborazione degli organismi partecipati.

La trasmissione della documentazione secondo le tempistiche, indicate nelle fasi sopra rappresentate, è condizione fondamentale per garantire il rispetto delle scadenze normative e regolamentari relative all'approvazione del bilancio consolidato.

Il ns staff, oltre alla conduzione degli interventi operativi, garantirà la massima assistenza per ogni chiarimento ed approfondimento si rendesse necessario.

### **Team di lavoro**

Lo svolgimento di quanto sopra sarà coordinato da:

- Maurizio Delfino, dottore commercialista esperto di finanza locale
- Fabrizio Robbiano, dottore commercialista esperto di società partecipate enti locali
- Valentina Delicati, dottore in economia, dipendente Delfino & Partners

### **Corrispettivi**

Per le attività di supporto funzionali alla predisposizione del Bilancio consolidato del Comune di Monasterolo, tenuto conto dell'articolazione del gruppo di partecipate presentatoci, prevediamo un corrispettivo complessivo pari ad euro 2.520,00 (duemilacinquecentoventi/00) già comprensivo delle spese di trasferta per i 2 incontri previsti.

In considerazione delle caratteristiche dell'attività di supporto prestato, il ns intervento può inquadrarsi come attività formativa o service, a seconda delle modalità organizzative prescelte.

Nel restare a disposizione per ogni chiarimento, porgiamo i più cordiali saluti.

Alessandria, 14/05/2018

Caterina Roncati  
Delfino & Partners Spa

