



COMUNE DI MODENA
Settore Risorse Finanziarie e Affari Istituzionali
Ufficio Bilancio

VARIAZIONE 4 - SETTEMBRE

Delibera di Consiglio n. _____/2016 - PG n. 108924 del
20/07/2016

**Allegato L Prospetto di calcolo dell'accantonamento per la perdita delle
aziende, istituzioni e società L. 27/12/2013 N° 147**

BILANCIO ARMONIZZATO

ACCANTONAMENTO PER PERDITE DELLE AZIENDE, ISTITUZIONI E SOCIETÀ PARTECIPATE (BILANCIO 2016 – CALCOLO DEFINITIVO)	Comune di Modena
	Direzione Generale
	29/07/2016
	Pagina 1 di 4

Riferimenti normativi

La legge 27.12.2013 n. 147 (Legge di stabilità 2014) prevede che le pubbliche amministrazioni locali, a decorrere dall'esercizio 2015, accantonino sui propri bilanci in un apposito fondo vincolato una somma parametrata al risultato negativo registrato dalle proprie aziende, istituzioni e società partecipate, qualora tale risultato non sia stato immediatamente ripianato. Le modalità per effettuare tale accantonamento sono stabilite nei commi 550, 551 e 552.

Il comma 550 definisce l'ambito di applicazione, costituito dalle aziende speciali, dalle istituzioni e dalle società partecipate dalle pubbliche amministrazioni locali incluse nell'elenco Istat (elenco di cui all'articolo 1, comma 3, della legge 196/2009). Restano comunque esclusi gli intermediari finanziari e le società emittenti strumenti finanziari quotati nei mercati regolamentati, unitamente alle loro controllate.

Il comma 551 stabilisce che l'accantonamento si effettua nel caso in cui i soggetti di cui al comma 550 presentino un risultato di esercizio (o saldo finanziario) negativo. In tal caso le pubbliche amministrazioni locali partecipanti accantonano nell'anno successivo, in apposito fondo vincolato, un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione. Tale accantonamento potrà poi essere reso disponibile qualora la perdita sia ripianata o la partecipazione dismessa o il soggetto partecipato sia posto in liquidazione.

Le modalità di calcolo dell'importo da accantonare sono illustrate nel comma 552:

a) l'ente partecipante di soggetti che hanno registrato nel triennio 2011-2013 un risultato medio negativo accantona, in proporzione alla quota di partecipazione, una somma pari alla differenza tra il risultato conseguito nell'esercizio precedente e il risultato medio 2011-2013 migliorato, rispettivamente, del 25 per cento per il 2014, del 50 per cento per il 2015 e del 75 per cento per il 2016. Qualora il risultato negativo sia peggiore di quello medio registrato nel triennio 2011-2013, l'accantonamento è operato nella misura indicata dalla lettera b);

b) l'ente partecipante di soggetti che hanno registrato nel triennio 2011-2013 un risultato medio non negativo accantona, in misura proporzionale alla quota di partecipazione, una somma pari al 25 per cento per il 2015, al 50 per cento per il 2016 e al 75 per cento per il 2017 del risultato negativo conseguito nell'esercizio precedente.

Gli organismi partecipati dal Comune di Modena rientranti nell'ambito di applicazione della norma (comma 550) sono tutte le società partecipate e le due Aziende di servizi alla persona, da considerarsi assimilate alle aziende speciali. Sono invece da escludersi gli organismi con diversa forma giuridica (fondazioni e consorzi). Il Comune di Modena, inoltre, non ha istituzioni ex art. 114 Tuel.

La condizione per effettuare l'accantonamento sul bilancio di previsione del Comune è che nell'anno precedente l'organismo partecipato abbia avuto un risultato di esercizio negativo, non immediatamente ripianato.

ACCANTONAMENTO PER PERDITE DELLE AZIENDE, ISTITUZIONI E SOCIETÀ PARTECIPATE (BILANCIO 2016 – CALCOLO DEFINITIVO)	Comune di Modena
	Direzione Generale
	29/07/2016
	Pagina 2 di 4

Accantonamento 2016

L'accantonamento sul bilancio di previsione 2016 deve essere effettuato valutando il risultato di esercizio conseguito da ciascun organismo partecipato nel 2015.

Nel momento in cui è stato predisposto ed approvato il bilancio 2016 gli ultimi dati di bilancio approvati e disponibili erano quelli relativi all'esercizio 2014. Pertanto il calcolo dell'accantonamento è stato a suo tempo effettuato in via provvisoria con riferimento a questo esercizio, fermo restando che l'importo sarebbe stato adeguato, qualora necessario, una volta noti i dati di bilancio definitivi relativi all'esercizio 2015.

Ad oggi si è completata l'approvazione dei bilanci di esercizio 2015 da parte degli organismi partecipati interessati dalla norma in questione ed è quindi possibile procedere al ricalcolo dell'accantonamento prendendo a riferimento i risultati di esercizio 2015, che sono riassunti nella tabella seguente.

TIPOLOGIA	RAGIONE SOCIALE	RISULTATO ESERCIZIO 2015 (€)
Società partecipata	CAMBIAMO S.p.A.	172.872,00
Società partecipata	FORMODENA Soc.cons. a r.l.	- 93.949,00
Società partecipata	FARMACIE COMUNALI DI MODENA S.p.A.	1.174.403,00
Società partecipata	AMO S.p.A.	66.104,00
Società partecipata	MODENAFIERE S.r.l.	-380.120,00
Società partecipata	SETA S.p.A.	5.328.615,00
Società partecipata	PROMO Soc. cons. a r.l.	- 107.974,00
Società partecipata	ERVET S.p.A.	105.877,00
Società partecipata	BANCA ETICA Soc. coop. per azioni a r.l. (dati bilancio consolidato)	3.702.000,00
Società partecipata	LEPIDA S.p.A.	184.920,00
ASP	ASP PATRONATO PEI FIGLI DEL POPOLO E FONDAZIONE S.PAULO E S.GEMINIANO	- 243.267,30
ASP	ASP CHARITAS: SERVIZI ASSISTENZIALI PER DISABILI	14.660,00

ACCANTONAMENTO PER PERDITE DELLE AZIENDE, ISTITUZIONI E SOCIETÀ PARTECIPATE (BILANCIO 2016 – CALCOLO DEFINITIVO)	Comune di Modena
	Direzione Generale
	29/07/2016
	Pagina 3 di 4

Gli organismi interessati dalla norma che hanno chiuso in perdita l'esercizio 2015 sono quindi:

- 1) FORMODENA Soc.cons. a r.l.
- 2) MODENAFIERE S.r.l.
- 3) PROMO Soc. cons. a r.l.
- 4) ASP PATRONATO PEI FIGLI DEL POPOLO E FONDAZIONE S.PAOLO E S.GEMINIANO

Le decisioni delle rispettive assemblee in merito alla copertura della perdita 2015 (decisioni che risultano rilevanti ai sensi del comma 551 per determinare se l'accantonamento deve essere effettuato o meno) sono state le seguenti:

Organismo	Decisione dell'assemblea su copertura perdita 2015
FORMODENA	Portare a nuovo
MODENAFIERE	Copertura delle perdite mediante riduzione del capitale sociale
PROMO	Portare a nuovo
ASP PATRONATO	Utilizzo del Fondo Patrimoniale "Utili portati a nuovo"

Gli organismi per i quali la perdita non risulta immediatamente ripianata sono quindi:

- FORMODENA
- PROMO

Il risultato medio del triennio 2011-2013 per i due organismi risulta il seguente.

FORMODENA Soc.cons. a r.l.

Risultato di esercizio 2011	- 57.317,00
Risultato di esercizio 2012	- 116.024,00
Risultato di esercizio 2013	12.800,00
Risultato medio 2011-2013	- 53.513,67 (negativo)

PROMO Soc. cons. a r.l.

Risultato di esercizio 2011	11.381,00
Risultato di esercizio 2012	6.846,00
Risultato di esercizio 2013	42.857,00
Risultato medio 2011-2013	20.361,33 (non negativo)

Di conseguenza:

- FORMODENA ha conseguito un risultato 2015 negativo e peggiore di quello medio registrato nel triennio 2011-2013; pertanto il conteggio dell'accantonamento deve essere effettuato con il metodo di cui alla lettera b) del comma 552;

- PROMO ha conseguito un risultato 2015 negativo, mentre il risultato medio registrato nel triennio 2011-2013 è positivo; pertanto il conteggio dell'accantonamento deve essere effettuato con il metodo di cui alla lettera b) del comma 552.

ACCANTONAMENTO PER PERDITE DELLE AZIENDE, ISTITUZIONI E SOCIETÀ PARTECIPATE (BILANCIO 2016 – CALCOLO DEFINITIVO)	Comune di Modena
	Direzione Generale
	29/07/2016
	Pagina 4 di 4

Per entrambi gli organismi l'accantonamento deve essere effettuato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione, per una somma pari al **50%** del risultato negativo conseguito nell'esercizio precedente, ovvero:

Organismo	Risultato esercizio 2015	Quota Comune di Modena	Accantonamento definitivo 2016
FORMODENA	- 93.949,00	57,00%	€ 26.775,47
PROMO	- 107.974,00	9,50%	€ 5.128,77
Totale accantonamento per bilancio 2016			€ 31.904,24

L'accantonamento viene effettuato sul capitolo 20818/1.

In fase di previsione di bilancio 2016, sulla base dei conteggi provvisori effettuati con i bilanci allora disponibili, fu stanziata la somma di € 21.814,54.

Occorre pertanto incrementare lo stanziamento di € 10.089,70.