



COMUNE DI MODENA
Settore Risorse Finanziarie e Affari Istituzionali
Ufficio Bilancio

VARIAZIONE n. 3 -LUGLIO 2018

Delibera di Consiglio n. _____/2018 - PG n. 85163 del 8/06/2018

Allegato M

M) Aggiornamento fondi accantonamento per perdite Organismi partecipati

**ACCANTONAMENTO PER PERDITE DELLE AZIENDE,
ISTITUZIONI E SOCIETÀ PARTECIPATE
(BILANCIO 2018)**

| |
|---|
| Comune di Modena |
| Servizio Finanze, economato e organismi partecipati |
| 21/06/2018 |
| Pagina 1 di 5 |

Riferimenti normativi

A seguito dell'entrata in vigore del Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica (D.Lgs. 19.8.2016 n. 175) sono stati modificati i riferimenti normativi che disciplinano gli accantonamenti da effettuare sul bilancio dell'Ente a seguito di perdite dei propri organismi partecipati.

In sintesi:

- per quanto riguarda le società partecipate gli accantonamenti sono oggi disciplinati dal **D.Lgs. 175/2016**
- per quanto riguarda le aziende speciali e le istituzioni gli accantonamenti restano disciplinati dai commi 550 e seguenti della **Legge 147/2013**

Più precisamente:

| Per le società | Per le aziende speciali e istituzioni |
|---|---|
| <i>Art. 21 del D.Lgs. 175/2016</i> | <i>Commi 550 e segg. L.147/2013</i> |
| | Comma 550. Le disposizioni del presente comma e dei commi da 551 a 562 si applicano alle aziende speciali e alle istituzioni partecipate dalle pubbliche amministrazioni locali indicate nell'elenco di cui all'articolo 1, comma 3, della legge 31 dicembre 2009, n. 196. |
| <p>1. Nel caso in cui società partecipate dalle pubbliche amministrazioni locali comprese nell'elenco di cui all'articolo 1, comma 3, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, presentino un risultato di esercizio negativo, le pubbliche amministrazioni locali partecipanti, che adottano la contabilità finanziaria, accantonano nell'anno successivo in apposito fondo vincolato un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione.</p> <p>Le pubbliche amministrazioni locali che adottano la contabilità civilistica adeguano il valore della partecipazione, nel corso dell'esercizio successivo, all'importo corrispondente alla frazione del patrimonio netto della società partecipata ove il risultato negativo non venga immediatamente ripianato e costituisca perdita durevole di valore. Per le società che redigono il bilancio consolidato, il risultato di esercizio è quello relativo a tale bilancio. Limitatamente alle società che svolgono servizi pubblici a rete di rilevanza economica, per risultato si intende la differenza tra valore e costi della produzione ai sensi dell'articolo 2425 del codice civile.</p> <p>L'importo accantonato è reso disponibile in misura proporzionale alla quota di partecipazione nel caso in cui</p> | <p>Comma 551. Nel caso in cui i soggetti di cui al comma 550 presentino un risultato di esercizio o saldo finanziario negativo, 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.</p> <p>L'importo accantonato è reso disponibile in misura proporzionale alla quota di partecipazione nel caso in cui l'ente partecipante ripiani la perdita di esercizio o dismetta la partecipazione o il soggetto partecipato sia posto in liquidazione. Nel caso in cui i soggetti partecipati ripianino in tutto o in parte le perdite conseguite negli esercizi precedenti l'importo accantonato viene reso disponibile agli enti partecipanti in misura corrispondente e proporzionale alla quota di partecipazione</p> |

**ACCANTONAMENTO PER PERDITE DELLE AZIENDE,
ISTITUZIONI E SOCIETÀ PARTECIPATE
(BILANCIO 2018)**

| |
|---|
| Comune di Modena |
| Servizio Finanze, economato e organismi partecipati |
| 21/06/2018 |
| Pagina 2 di 5 |

l'ente partecipante ripiani la perdita di esercizio o dismetta la partecipazione o il soggetto partecipato sia posto in liquidazione. Nel caso in cui i soggetti partecipati ripianino in tutto o in parte le perdite conseguite negli esercizi precedenti l'importo accantonato viene reso disponibile agli enti partecipanti in misura corrispondente e proporzionale alla quota di partecipazione.

2. Gli accantonamenti e le valutazioni di cui al comma 1 si applicano a decorrere dall'anno 2015. In sede di prima applicazione, per gli anni 2015, 2016 e 2017, in presenza di adozione della contabilità finanziaria:

a) l'ente partecipante a società 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 a società 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.

Comma 552. Gli accantonamenti di cui al comma 551 si applicano a decorrere dall'anno 2015. In sede di prima applicazione, per gli anni 2015, 2016 e 2017:

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.

Di fatto sia l'ambito di applicazione sia le modalità di calcolo rimangono invariate.

Gli organismi partecipati dal Comune di Modena rientranti nell'ambito di applicazione delle norme sono tutte le società partecipate e le due Aziende di servizi alla persona, da considerarsi assimilate alle aziende speciali. Restano invece esclusi 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 2018

L'accantonamento sul bilancio di previsione 2018 deve essere effettuato valutando il risultato di esercizio conseguito da ciascun organismo partecipato nel 2017.

E' già stato effettuato un accantonamento in via provvisoria con riferimento ai dati di bilancio 2016. Alla data attuale non tutti gli organismi interessati hanno approvato definitivamente il bilancio dell'esercizio 2017 nelle rispettive assemblee: in tal caso si sono utilizzati i dati degli

| | |
|--|---|
| ACCANTONAMENTO PER PERDITE DELLE AZIENDE, ISTITUZIONI E SOCIETÀ PARTECIPATE (BILANCIO 2018) | Comune di Modena Servizio Finanze, economato e organismi partecipati 21/06/2018 Pagina 3 di 5 |
|--|---|

schemi di bilancio approvati dai Consigli di amministrazione. Nel caso di ASP Charitas alla data attuale non esiste nemmeno il progetto di bilancio approvato dal CdA: il progetto di bilancio verrà proposto al Consiglio di Amministrazione presumibilmente dal 25/06/2018 al 06/07/2018. Da contatti informali con il Direttore dell'ASP, ci è stato comunicato che bilancio dell'esercizio 2017 si potrebbe chiudere con una perdita vicina ai 4.000,00 euro. Tale perdita dovrà essere riportata a nuovo, dato che non esistono a Patrimonio netto riserve disponibili.

I risultati di esercizio 2017, definitivi o presunti, degli organismi interessati sono riassunti nella tabella seguente.

| TIPOLOGIA | RAGIONE SOCIALE | RISULTATO ESERCIZIO 2017 (€) |
|---------------------|---|------------------------------------|
| Società partecipata | CAMBIAMO S.p.A. | 26.392,00 |
| Società partecipata | FORMODENA Soc.cons. a r.l. | 17.868,00 |
| Società partecipata | FARMACIE COMUNALI DI MODENA S.p.A. | 1.056.929,00 |
| Società partecipata | AMO S.p.A. | 61.303,00 |
| Società partecipata | MODENAFIERE S.r.l. | 3.202,00 |
| Società partecipata | SETA S.p.A. | 1.468.187,00 |
| Società partecipata | PROMO Soc. cons. a r.l. | -174.989,00 |
| Società partecipata | ERVET S.p.A. (assemblea 28/06) | 78.496,00 |
| Società partecipata | BANCA ETICA Soc. coop. per azioni a r.l. (dati bilancio consolidato) | 4.879.000,00 |
| Società partecipata | LEPIDA S.p.A. (assemblea 25/06) | 309.150,00 |
| ASP | ASP PATRONATO PEI FIGLI DEL POPOLO E FONDAZIONE S.PAOLO E S.GEMINIANO (assemblea fine giugno) | 85,31 |
| ASP | ASP CHARITAS: SERVIZI ASSISTENZIALI PER DISABILI (risultato presunto) | -4.000,00 |

Gli organismi interessati dalla norma che hanno chiuso o chiuderanno in perdita l'esercizio 2017 sono quindi:

- 1) PROMO Soc. cons. a r.l.
- 2) ASP CHARITAS

**ACCANTONAMENTO PER PERDITE DELLE AZIENDE,
ISTITUZIONI E SOCIETÀ PARTECIPATE
(BILANCIO 2018)**

| |
|---|
| Comune di Modena |
| Servizio Finanze, economato e organismi partecipati |
| 21/06/2018 |
| Pagina 4 di 5 |

Le decisioni in merito alla copertura della perdita 2017 (decisioni che risultano rilevanti per determinare se l'accantonamento deve essere effettuato o meno) sono le seguenti:

| Organismo | Decisione dell'assemblea su copertura perdita 2017 |
|--------------|--|
| PROMO | Portare a nuovo |
| ASP CHARITAS | Portare a nuovo |

Per entrambi gli organismi la perdita non risulta immediatamente ripianata.

Per questi organismi l'accantonamento deve essere effettuato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione, per una somma pari al **100% (percentuale da utilizzare a regime, a partire dall'esercizio 2018)** del risultato negativo conseguito nell'esercizio precedente, ovvero:

| Organismo | Risultato esercizio 2017 | Quota Comune di Modena | Accantonamento 2018 |
|---|--------------------------|------------------------|---------------------|
| PROMO | -174.989,00 | 9,500% | € 16.623,96 |
| ASP Charitas (risultato presunto) | -4.000,00 | 42,860% | € 1.714,40 |
| Totale accantonamento per bilancio 2018 (definitivo) | | | € 18.338,36 |

L'accantonamento effettuato in sede di bilancio di previsione, quando non erano ancora disponibili i bilanci 2017, era stato pari ad € 49.273,18 per **ProMo**, prudenzialmente integrato di ulteriori € 6.322,41, per un totale di € 55.595,59, tenuto conto dell'andamento dei risultati di esercizio della società. Erano stati inoltre accantonati € 32.022,96 relativamente a **CambiaMo**, che nel 2016 aveva realizzato un risultato negativo, per un totale accantonamento provvisorio pari ad **€ 87.618,54**. Mentre per CambiaMo non occorre mantenere l'accantonamento effettuato in via provvisoria, dato che la società ha chiuso in utile l'esercizio 2017, **si conviene di mantenere l'accantonamento provvisorio (€ 55.595,59) in via prudenziale per Promo, date le perdite reiterate realizzate dalla società e la mancanza di tempi certi sulla dismissione della partecipazione**, oltre ad € 1.714,40 per ASP Charitas.

Pertanto, l'accantonamento definitivo da effettuare sull'esercizio 2018 è il seguente:

| Organismo | Accantonamento 2018 |
|--------------|---------------------|
| PROMO | € 55.595,59 |
| ASP Charitas | € 1.714,40 |
| | € 57.309,99 |

**ACCANTONAMENTO PER PERDITE DELLE AZIENDE,
ISTITUZIONI E SOCIETÀ PARTECIPATE
(BILANCIO 2018)**

| |
|---|
| Comune di Modena |
| Servizio Finanze, economato e organismi partecipati |
| 21/06/2018 |
| Pagina 5 di 5 |

L'accantonamento sul capitolo 20818/1 era pari ad € 87.618,54 su ciascuno degli esercizi 2018-202. Si liberano pertanto risorse per € 30.308,55 su ciascun anno, .

Per quanto riguarda la previsione per i successivi esercizi del triennio, sempre tenendo presente un principio prudenziale, **si conviene di accantonare una somma analoga a quella accantonata per l'esercizio 2018.**