

# Definizione e funzione del **bilancio consolidato**

- Gli enti locali redigono un bilancio consolidato che deve rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, **i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.**
- Deve sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società dando una rappresentazione anche contabile delle scelte di indirizzo, pianificazione e controllo.
- Fornire alla PA uno strumento per programmare, gestire e controllare con efficacia il proprio gruppo di enti e società
- Ottenere una visione completa della consistenza patrimoniale e finanziaria del gruppo di enti e società che fa capo ad una PA

# Il bilancio consolidato

(ARTT. 11 BIS, 11 TER, 11 QUATER E 11 QUINQUES DEL DLGS 118/2011 )

- DOCUMENTO OBBLIGATORIO :
  - ◆ DAL **2015** PER TUTTI GLI ENTI CHE AI SENSI DELL'ART. 11 BIS DEL DLGS 118/2011 POTRANNO RINVIARLO AL 2016 (da fare nel 2017 per il 2016)
  - ◆ ESCLUSI DALL'OBBLIGO I COMUNI CON POPOLAZIONE INFERIORE AI **5.000** ABITANTI CHE DOVRANNO PREDISPORLO A DECORRERE DALL'ESERCIZIO 2018 CON RIFERIMENTO ALL'ESERCIZIO 2017.
  - ◆ GLI ENTI CHE HANNO PARTECIPATO ALLA SPERIMENTAZIONE SONO TENUTI A REDIGERLO GIA' A PARTIRE DAL 2015 (**NELL'ESERCIZIO 2016 PER L'ESERCIZIO 2015**)
- PREDISPOSTO SECONDO LE INDICAZIONI CONTENUTE NEGLI ARTT. DALL 11/BIS AL' 11/QUINQUES DEL DLGS 118/2011 E DEL PRESENTE PRINCIPIO
- COMPOSTO DA CONTO ECONOMICO , STATO PATRIMONIALE E DAI RELATIVI ALLEGATI.
- PREDISPOSTO CON RIFERIMENTO ALL'AREA DI CONSOLIDAMENTO INDIVIDUATA DALL'ENTE CAPOGRUPPO ALLA DATA DEL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE
- APPROVATO ENTRO IL **30 SETTEMBRE** DELL'ANNO SUCCESSIVO AL QUALE SI RIFERISCE

## 2) DEFINIZIONE DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

- COMPRENDE :
  - ◆ GLI ENTI E GLI ORGANISMI STRUMENTALI
  - ◆ SOCIETA' CONTROLLATE E PARTECIPATE COME DEFINITE DAL DLGS 118/2011
- LA DEFINIZIONE DEL GRUPPO FA RIFERIMENTO:
  - ◆ Ad una nozione di controllo di “diritto”, di “fatto” e “contrattuale” anche quando non è presente un legame di partecipazione diretta o indiretta al capitale delle controllate e ad una nozione di “partecipazione”

## 2) COMPOSIZIONE DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

### COMPONGONO IL GRUPPO DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA :

- 1) organismi strumentali di cui all'art. 1 c. 2 lett. b) del dlgs 118/2011 quali articolazioni organizzative della capogruppo e già compresi nel rendiconto consolidato, dotate di autonomia gestionale e contabile, prive di personalità giuridica. (es. istituzioni);
- 2) gli enti strumentali controllati come definiti dall'art. 11 ter c. 1 costituiti da enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
  - ◆ Possiede, direttamente o indirettamente la maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
  - ◆ Ha il potere di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire scelte strategiche e politiche di settore , e a decidere n ordine all'indirizzo alla pianificazione e programmazione dell'attività di un ente/azienda;
  - ◆ Esercita , direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali;
  - ◆ E' obbligata al ripiano delle perdite anche per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
  - ◆ Esercita un'influenza dominante per effetto di contratti e statuto.(contratti di servizio pubblico)
- 3) enti strumentali partecipati di cui all'art. 11 ter c. 2 costituiti da enti pubblici e privati e da aziende nei cui confronti l'ente ha una partecipazione in assenza delle condizioni indicate al punto 2)

## 2) segue **COMPOSIZIONE DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA**

COMPONGONO IL GRUPPO DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA :

- **4) le società controllate dall'ente nei cui confronti l'ente medesimo:**
  - ◆ Ha il possesso diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare un'influenza dominante sull'assemblea ordinaria:
  - ◆ Ha il diritto in virtù di un contratto o di clausole statutarie di esercitare un'influenza dominante (contratto di servizio pubblico)

in fase di prima applicazione e con riferimento al bilancio 2015 – 2017 non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi art. 2359 del c.c.
- **5) Le società partecipate dall'AP costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali indipendentemente dalla quota di partecipazione.**

A decorrere dal 2018 con riferimento all'esercizio 2017 la definizione di società partecipate è estesa alle società nelle quali l'ente dispone di una quota di voti pari o superiore al 20% o al 10%, ove si tratti di società quotate.
- **AI FINI DELL'INCLUSIONE NEL GRUPPO NON RILEVA LA FORMA GIURIDICA NE' LA NATURA DELL'ATTIVITA' SVOLTA DALL'ENTE STRUMENTALE .**
- **IL "GRUPPO" PUO' COMPRENDERE ANCHE GRUPPI INTERMEDI DI AP O DI IMPRESE. IN TAL CASO IL BILANCIO CONSOLIDATO AGGREGA ANCHE I BILANCI CONSOLIDATI DEI GRUPPI INTERMEDI.**

### 3) **INDIVIDUAZIONE DEGLI ENTI DA CONSIDERARE PER PREDISPORRE IL BILANCIO CONSOLIDATO**

- ◆ PREDISPOSIZIONE DEGLI ELENCHI DEGLI ENTI DA APPROVARSI CON DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA;
- ◆ DALL'ELENCO POSSONO ESSERE ESCLUSI:
  - ◆ GLI ENTI IRRILEVANTI OVVERO QUELLI CHE HANNO UNA INCIDENZA **INFERIORE DEL 10%** RISPETTO ALLA POSIZIONE PATRIMONIALE ECONOMICO E FINANZIARIA DELL'ENTE LOCALE AVENDO RIGUARDO AL TOTALE DELL'**ATTIVO, AL PATRIMONIO NETTO, AL TOTALE DEI RICAVI CARATTERISTICI;**
  - ◆ NEL CASO DI IMPOSSIBILITA' DI REPERIRE LE INFORMAZIONI NECESSARIE .
- ◆ GLI ELENCHI SONO TRASMESSI A TUTTI I PARTECIPANTI AL GRUPPO.
- ◆ NEL CASO IN CUI L'ENTE NON ABBAIA PARTECIPAZIONI DA CONSOLIDARE OCCORRE DARNE ATTO NEL CONSUNTIVO.

#### 4) ELABORAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO E COME RENDERE UNIFORMI I BILANCI DA CONSOLIDARE

- ◆ I componenti del gruppo che sono a loro volta capigruppo di enti e imprese trasmettono il loro bilancio consolidato alla PA;
- ◆ I componenti del gruppo che adottano la contabilità patrimoniale trasmettono il loro bilancio di esercizio alla PA;
- ◆ I componenti del gruppo che adottano la contabilità finanziaria affiancata dalla contabilità economico patrimoniale trasmettono il rendiconto consolidato dell'esercizio alla PA;
- ◆ Occorre eliminare le operazioni infragruppo:
  - ◆ Inclusione delle sole operazioni che i componenti il gruppo hanno effettuato con soggetti terzi al gruppo eliminando quelle reciproche
  - ◆ L'eliminazione di tali partite infragruppo in genere non modifica il risultato economico o del patrimonio netto in quanto agisce sulle partite attive e passive.
  - ◆ Eliminazione del valore contabile delle partecipazioni e delle corrispondenti quote del patrimonio netto
  - ◆ Eliminazione di utili e perdite derivanti da operazioni infragruppo (rimanenze e immobilizzazioni, minusvalenze e plusvalenze di alienazioni:
  - ◆ L' IVA non è oggetto di eliminazione e rientra i costi del conto economico consolidato.

#### 4) segue **ELABORAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO:** **identificazione delle quote di pertinenza di terzi e** **consolidamento dei bilanci**

- ◆ Identificare la quota di pertinenza di terzi del risultato economico d'esercizio positivo o negativo e nel patrimonio netto distinguendola da quella di pertinenza del gruppo;
- ◆ Aggregare voce per voce , sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri):
  - ◆ Per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (metodo integrale)
  - ◆ Per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate ( metodo proporzionale)
  - ◆ Nel caso di applicazione del metodo integrale è rappresentata la quota di pertinenza di terzi sia nello stato patrimoniale, sia nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo
- Al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.



Grazie per l'attenzione !

pascheroa@gmail.com