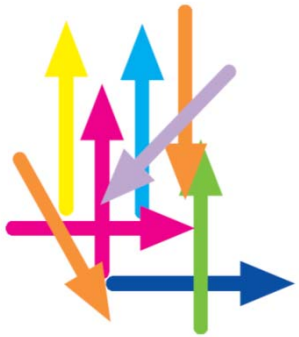
IL BILANCIO CONSOLIDATO (dal DLgs 118/2011 e DPCM 28 dic sperimentazione) Aspetti generali



Luigi Puddu, Giacomo Büchi, Massimo Pollifroni, Enrico Sorano

Torino, 20 marzo 2012

MASTER
in Management delle Aziende Pubbliche
e delle Aziende di Pubblico Servizio, MiAP

MASTER
in Management delle Aziende Ospedaliere
e delle Aziende Sanitarie Locali, MiAS

Il bilancio consolidato nel Gruppo Pubblico

Grandi mutamenti in corso per l'adozione del decentramento federale e accentramento informativo

Il bilancio consolidato nel Gruppo Pubblico

Aspetto rilevante della valutazione del debito pubblico nel bilancio consolidato non solo rispetto al Pil/valore della produzione, ma al Capitale investito e al PN

Il bilancio consolidato nel Gruppo Pubblico

Interesse nel gruppo pubblico di valutare

a) I valori consolidati di debito, investimento, circolante, proventi/oneri.

b) Il grado di esternalizzazione dei servizi

Esternalizzazioni: incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi di ciascun componente del gruppo.

Ricavi della società: di cui controllante.

Definizione di Gruppo

Gruppo privato → + soggetti giuridici
1 soggetto economico/mandato di rappresentanza

Gruppo pubblico → + soggetti giuridici
+ soggetti economici /responsabili della gestione
(decisioni in assemblea)

NB: questo vale ancora di più nel consolidato di più amministrazioni pubbliche (consolidato di consolidati)

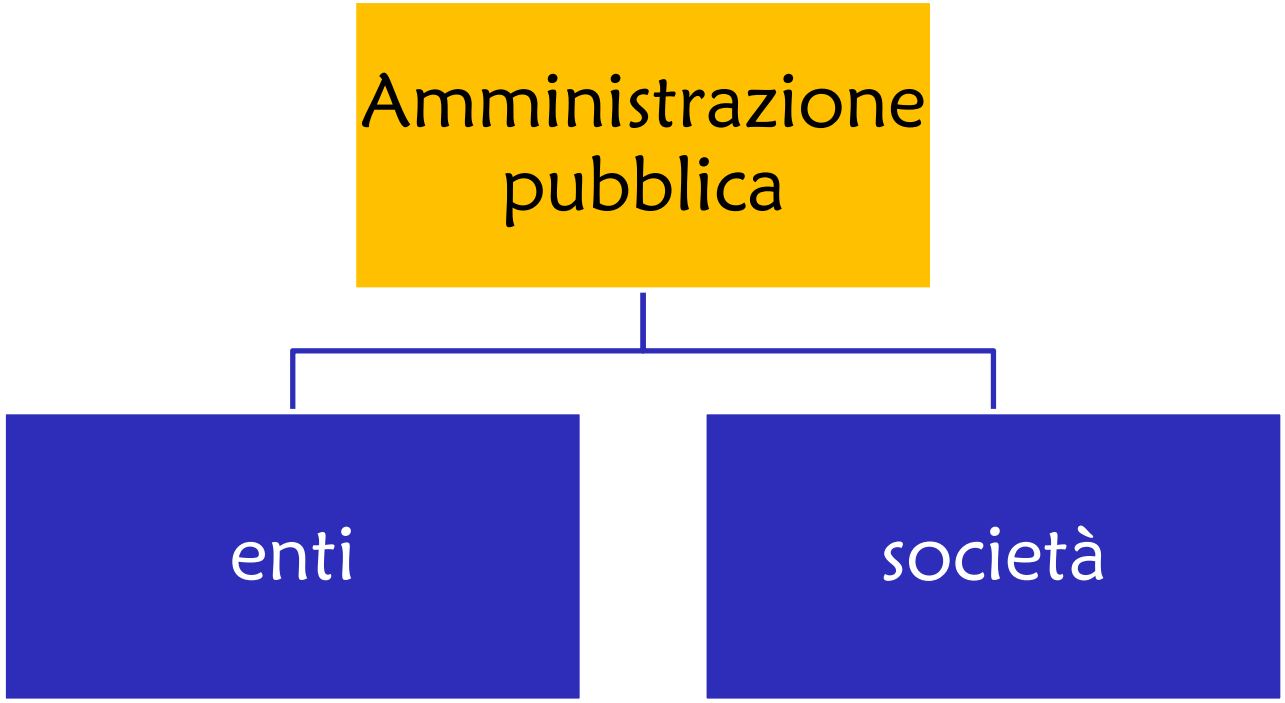
Definizione di Gruppo

"Unico soggetto economico nella diversità di soggetti giuridici"

	nel privato	nel pubblico
Bil. Cons.	Sì	Sì (avvio)
Accentr. Tesoreria	Sì	No
Accentr. Deleghe	Sì	No
Accent. Fiscale	Sì	No

Principio contabile applicato al bilancio consolidato (all.4)

Gruppo amministrazione pubblica



Aspetti generali

Termine di approvazione

30 giugno anno successivo

Principi contabili applicati per garantire il consolidamento e la trasparenza dei conti pubblici secondo le direttive dell'Unione Europea e l'adozione di sistemi informativi omogenei e interoperabili

Aspetti generali

Adozione di un <u>Comune Piano dei Conti Integrato</u> per:

- Consolidamento e monitoraggio dei conti pubblici
- Raccordo con il Sistema europeo dei conti nazionali
- Articolazione del bilancio finanziario gestionale e dei conti economico-patrimoniali (unità elementari)

Aspetti generali

<u>Comuni schemi di bilancio consolidato</u> :

- Con i propri enti ed organismi strumentali;
- Aziende;
- Società controllate e partecipate;
- Altri organismi controllati

Il bilancio consolidato rappresenta in modo veritiero e corretto:

- La situazione finanziaria e patrimoniale
- Il risultato economico

dalla complessiva attività svolta dall'<u>ente</u>

- Con le proprie articolazioni organizzative
- I suoi enti strumentali
- Le sue società controllate e partecipate

Strumento di «programmazione-gestione-controllo» con visione complessiva del gruppo di enti e di società che fa capo ad un'amministrazione pubblica.

Caratteristiche

- Obbligatorio dal 2013, per gli enti in sperimentazione (esclusi i comuni con meno di 5.000 abitanti); (To anticipa)
- Conto economico, stato patrimoniale e allegati; (To anche Rendiconto Finanziario)
- Riferimento al 31 dicembre;

Gruppo amministrazione pubblica

<u>Controllo</u>: di «diritto»; di «fatto»; «contrattuale»

<u>Partecipazione</u>

Tipologie «enti»:

1. Organismi strumentali (art 20 presente decreto), articolazioni organizzative della capogruppo e compresi nel bilancio della capogruppo;

Gruppo amministrazione pubblica

2. Enti strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo.

Enti pubblici e privati, aziende (anche non profit)

- Maggioranza dei voti esercitabile (possesso diretto e indiretto);
- Potere di nomina, o rimozione, della maggioranza dei componenti degli organi decisionali;
- Potere di decidere l'indirizzo, la pianificazione, la programmazione.
- Esercizio della maggioranza dei diritti di voto negli organi decisionali;
- Ha l'obbligo del ripiano dei disavanzi (per percentuali superiori alla quota di partecipazione);
- Esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie.

Gruppo amministrazione pubblica

3. Le società controllate per:
   - Maggioranza di voti in assemblea ordinaria;
   - Contratti e clausole statutarie che consentono un'influenza dominante.
4. Le società partecipate
   - Società a totale partecipazione pubblica;
   - Affidatarie dirette di servizi pubblici locali;
   - Partecipazione ≥ 20% (10% se quotata).

Area di consolidamento

Due elenchi:

1) Enti, aziende, società che compongono il gruppo
2) Enti, aziende, società comprese nel bilancio consolidato

Area di consolidamento

<u>Elenchi</u>

- Predisposti in fase di programmazione;
- Aggiornati alla fine dell'esercizio;
- Inseriti nella versione definitiva nella nota integrativa al bilancio consolidato.

Area di consolidamento

Non inserimento nell'area di consolidamento:

a) Irrilevanza di 3 parametri:

	Enti Locali	Regioni
Attivo/Attivo capogruppo	< 10%	< 5%
Patrimonio netto/ Patrimonio netto capogruppo	< 10%	< 5%
Ricavi caratteristici/ricavi caratteristici capogruppo	< 10%	< 5%

Area di consolidamento

b) Impossibilità a reperire informazioni in tempi ragionevoli e senza spese spropositate (eventi di natura straordinaria: terremoti, alluvioni, e altre calamità)

c) Enti in contabilità finanziaria non partecipanti alla sperimentazione (a meno che non abbiano già adottato una contabilità economico-patrimoniale)