



Webinar 28 giugno 2019

Servizi Finanziari

Bilancio Consolidato 2018

Nel corso del webinar verranno approfonditi gli aspetti normativi e metodologici insieme agli aspetti pratici e operativi per affrontarle nel modo corretto.



Panoramica

- Gruppo Amministrazione Pubblica
- Perimetro di consolidamento
- Direttive
- Rapporti infragruppo

GAP

La definizione del gruppo amministrazione pubblica fa riferimento ad una nozione di **controllo** di “diritto”, di “fatto” e “contrattuale”, anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di **partecipazione**.

Nozione di Controllo

Controllo per enti e società di capitali

Quando si 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 una influenza dominante sull'assemblea ordinaria

Focus su come funziona assemblea dei soci

Nozione di Controllo

ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare **un'influenza dominante**, quando la legge consente tali contratti o clausole.

Influenza dominante

Nozione di Controllo

Controllo per enti e società di capitali

L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante.

Che cosa è influenza dominante ?

Nozione di Controllo

Controllo per enti e società di capitali

I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

Influenza dominante = 80% fatturato

Nozione di Controllo

Controllo per enti

esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;

Controllo tramite organi di governo

Nozione di Controllo

Controllo per enti

ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;

Controllo tramite ripiano disavanzi di gestione extra quota di partecipazione

Partecipate

Decorrenza 2019 per esercizio 2018

La definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Anche società miste o non affidatarie di servizi pubblici

Partecipate

Decorrenza 2019 per esercizio 2018

le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

Termina deroga che escludeva le quotate

Partecipate

Dall'avvio del consolidato

le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione.

Attenzione definizione di servizio pubblico

GAP e dubbi

Forma giuridica e Gruppi

Ai fini dell'inclusione nel gruppo dell'amministrazione pubblica non rileva la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società.

In caso di gruppi aziendali si aggregano i bilanci consolidati dei gruppi intermedi.

Attività degli Enti

gli enti capogruppo predispongono due distinti elenchi concernenti:

- 1) gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione dei principi indicati nel paragrafo 2, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
- 2) gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

I due elenchi, e i relativi aggiornamenti, sono oggetto di approvazione da parte della Giunta.

Attività degli Enti

Perimetro di consolidamento

1 *Irrilevanza*, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, **una incidenza inferiore al 3 per cento**.

Attenzione lo scorso anno era il 10 %.

Attività degli Enti

Perimetro di consolidamento

Confrontare la posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo con ogni singola partecipata :

- **totale dell'attivo,**
- **patrimonio netto,**
- **totale dei ricavi caratteristici. (Componenti positivi della gestione)**

In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti

Attenzione la somma delle esclusioni non può superare il 10%

Attività degli Enti

Perimetro di consolidamento

A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

Società 100% sempre da consolidare

Attività degli Enti

Perimetro di consolidamento

In ogni caso, salvo il caso dell'affidamento diretto, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

Non si applica per « in house »

Attività degli Enti

Aggiornamento Elenchi

Entrambi gli elenchi sono aggiornati alla fine dell'esercizio per tenere conto di quanto avvenuto nel corso della gestione. La versione definitiva dei due elenchi è inserita nella nota integrativa al bilancio consolidato.

Rapporto con revisori !

Attività degli Enti

Aggiornamento Elenchi

Nel caso in cui non risultino enti o società controllate o partecipate oggetto di consolidamento, la delibera di approvazione del rendiconto dichiara formalmente che l'ente non è soggetto ad obblighi connessi al consolidato.

Delibera !

Comunicazioni agli enti partecipati

Inviare gli elenchi aggiornati

le modalità e i tempi di trasmissione dei bilanci di esercizio, dei rendiconti o dei bilanci consolidati e delle informazioni integrative necessarie all'elaborazione del consolidato.

Direttiva termine fuorviante

Comunicazioni agli enti partecipati

Inviare gli elenchi aggiornati

I bilanci di esercizio e la documentazione integrativa sono trasmessi alla capogruppo entro 10 giorni dall'approvazione dei bilanci e, in ogni caso, **entro il 20 luglio** dell'anno successivo a quello di riferimento.

20 luglio 2019

Comunicazioni agli enti partecipati

Tempestivamente bilancio esercizio 2018

E necessario richiedere agli enti strumentali che adottano la sola contabilità economico patrimoniale e alle società del gruppo:

- **le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal d.lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa;**

Verificare nota integrativa enti

Comunicazioni agli enti partecipati

Tempestivamente bilancio esercizio 2018

le istruzioni necessarie per avviare un percorso che consenta, in tempi ragionevolmente brevi, di adeguare i bilanci del gruppo, compresi i bilanci consolidati intermedi, ai criteri previsti nel presente principio, se non in contrasto con la disciplina civilistica , per gli enti del gruppo in contabilità economico-patrimoniale.

Possibilmente foglio excel riclassificato da partecipata

Comunicazioni agli enti partecipati

Rapporti infra gruppo

Estrapolare dal gestionale del comune per ogni soggetto consolidato :

Ricavi 2018 = accertamenti della finanziaria al netto eventuali rettifiche

Costi 2018 = impegni della finanziaria al netto eventuali rettifiche

Attenzione presenza IVA

Comunicazioni agli enti partecipati

Rapporti infra gruppo

Estrapolare dal gestionale del comune per ogni soggetto consolidato :

Debiti 2018 = residui passivi della finanziaria

Verificare in quale posta di debito sono stati contabilizzati

Non solo quelli della competenza 2018 ma TUTTI !!

Attenzione alle fatture da ricevere

Asseverazione crediti e debiti al rendiconto !

Comunicazioni agli enti partecipati

Rapporti infra gruppo

Estrapolare dal gestionale del comune per ogni soggetto consolidato :

Crediti 2018 = residui attivi della finanziaria, al netto di rettifiche (FCDE)

Verificare in quale posta di crediti sono stati contabilizzati

Non solo quelli della competenza 2018 ma TUTTI !!

Attenzione alle fatture da emettere

Asseverazione crediti e debiti al rendiconto !

Comunicazioni agli enti partecipati

Rapporti infra gruppo

Estrapolare dal gestionale del comune per ogni soggetto consolidato :

Dividendi accertati nel 2018

Valore di iscrizione di ogni singola partecipata da consolidare

Al 31 dicembre 2018

Attenzione eventuali rimborsi di Capitale

GRUPPO

Maggioli

Comunicazioni agli enti partecipati

Richiedere le stesse informazioni contabili (Ricavi, Costi, Crediti, Debiti e dividendi) agli organismi da consolidare

Verificare eventuali incongruenze:

Fisiologiche (IVA)

Patologiche

Attenzione alla data del 31 luglio (Salvaguardia equilibri) !!

Contatti Utili

Per informazioni rivolgersi al vostro agente di zona o inviare una mail al seguente indirizzo:

- Link al portale
- E-mail informativa

<http://www.consolidatoenti.it>

consolidatoenti@maggioli.it