



WEBINAR 15 SETTEMBRE 2020

SERVIZI FINANZIARI

Bilancio Consolidato 2019

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

Corte dei Conti Lombardia

Per le fondazioni ex IPAB, la nomina della maggioranza degli amministratori non determina situazione di Controllo

Controllo Fondazioni ex IPAB

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

In House

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

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 (senza parere dei revisori)

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 gli esclusi non possono superare 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

Corte Conti Friuli è sufficiente un solo parametro sopra soglia

ATTIVITÀ DEGLI ENTI

Perimetro di consolidamento

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. Corte dei Conti Valle d'Aosta ammette aggiornamento fino alla data ultima per deliberare il consolidato.

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, sono però obbligatorie e vengono analizzate dai giudici contabili.

COMUNICAZIONI AGLI ENTI PARTECIPATI

Riclassificazione bilancio per Omogeneità

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

Omogeneità

Si deve uniformare i bilanci degli enti con quelli della capogruppo da un punto di vista :

Formale

Sostanziale

Verificare nota integrativa enti

COMUNICAZIONI AGLI ENTI PARTECIPATI

Omogeneità

Non è sufficiente fare generico riferimento alla rappresentazione veritiere e corretta dei bilanci per mantenere i criteri di valutazione difforni da quelli indicati dal Dlgs 118/2011.

Corte dei Conti Valle D'Aosta

COMUNICAZIONI AGLI ENTI PARTECIPATI

Omogeneità

Mira PA effettua controllo specifico sulla significatività degli importi valutati in modo difforme e produce apposita documentazione utile a documentare le analisi svolte

Report MIRA PA

COMUNICAZIONI AGLI ENTI PARTECIPATI

Rapporti infra gruppo

Estrapolare dal gestionale del comune per ogni soggetto consolidato :

Ricavi 2019 = accertamenti della finanziaria al netto eventuali rettifiche

Costi 2019 = impegni della finanziaria al netto eventuali rettifiche

Attenzione presenza IVA

COMUNICAZIONI AGLI ENTI PARTECIPATI

Rapporti infra gruppo circolarizzazione

Estrapolare dal gestionale del comune per ogni soggetto consolidato :

Debiti 2019 = residui passivi della finanziaria

Verificare in quale posta di debito sono stati contabilizzati

Non solo quelli della competenza 2019 ma TUTTI !!

Attenzione alle fatture da ricevere

Asseverazione crediti e debiti al rendiconto !

COMUNICAZIONI AGLI ENTI PARTECIPATI

Rapporti infra gruppo circolarizzazione

Estrapolare dal gestionale del comune per ogni soggetto consolidato :

Crediti 2019 = residui attivi della finanziaria, al netto di rettifiche (FCDE)

Verificare in quale posta di crediti sono stati contabilizzati

Non solo quelli della competenza 2019 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 2019**

**Valore di iscrizione di ogni singola partecipata da consolidare
Al 31 dicembre 2019**

Attenzione eventuali rimborsi di Capitale

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~~ **30 novembre 2020 (Salvaguardia equilibri) !!**

COMUNICAZIONI AGLI ENTI PARTECIPATI

Rapporti infra gruppo

La Corte dei Conti del Friuli chiarisce la necessità di indagare sui motivi delle diverse contabilizzazioni e soprattutto delle eventuali differenze con Asseverazione crediti e debiti.

Differenze di Consolidamento !!

COMUNICAZIONI AGLI ENTI PARTECIPATI

Rapporti infra gruppo tra partecipate

I magistrati contabili verificano che tra le operazioni di elisione siano comprese anche quelle relative ai rapporti infra gruppo tra i soggetti consolidati

Differenze di Consolidamento infra gruppo !!

PRONUNCE CORTE DEI CONTI IMPORTANTI

- **Lombardia 308/2018**
- **Nelle fondazioni basta la nomina della maggioranza amministratori per qualificare il controllo della capogruppo.**
- **Piemonte 19/18**
- **Affidamento diretto si applica anche in caso di presenza di Ambito Ottimale come ente intermedio**
- **Lombardia 20/2020 e Lombardia 35/2020**
- **Nelle fondazioni ex IPAB la nomina della maggioranza amministratori è una designazione, non è pertanto qualificare per il controllo della capogruppo.**

PRONUNCE CORTE DEI CONTI IMPORTANTI

- **Valle D'Aosta n° 2/2020**
- **Verifica rendiconto Regione 2018**

- **Friuli n° 34/2019**
- **Verifica rendiconto Regione 2018**

MIRA PA

Società controllata dal gruppo Maggioli

Commercialisti della PA

Grazie dell'attenzione



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

