



Il bilancio consolidato: finalità relazionali e criticità nella predisposizione

A cura di Onelio Pignatti

Bologna, 21 settembre 2018

I SEI PUNTI DEL PRINCIPIO APPLICATO 4/4

- ➔ **1. Definizione e funzione del bilancio consolidato del GAP**
- ➔ **2. Il GAP**
 - 1. Organismi strumentali
 - 2. Enti strumentali controllati
 - 3. Enti strumentali partecipati
 - 4. Società controllate
 - 5. Società partecipate
- ➔ **3. Attività preliminari al consolidamento dei bilanci del gruppo**
 - 1. Individuazione degli enti da considerare
 - 2. Comunicazioni ai componenti del gruppo
- ➔ **4. Elaborazione del bilancio consolidato**
 - 1. Attività diretta a rendere uniformi i bilanci da consolidare
 - 2. Eliminazione delle operazioni infragruppo
 - 3. Identificazione delle quote di pertinenza di terzi
 - 4. Consolidamento dei bilanci
- ➔ **5. Nota integrativa al bilancio consolidato**
- ➔ **6. Principio finale**

1. Definizione e funzione del bilancio consolidato del GAP

In particolare il BC deve consentire di:

b) attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società

Il BC supera le divisioni rappresentate dalle singole personalità giuridiche di enti, istituzioni, società ecc., che vengono di fatto assimilate a settori operativi del “gruppo amministrazione pubblica” dell’ente locale e devono:

- seguendo le istruzioni della capogruppo, rispettare il presente principio;
- collaborare fattivamente per la riuscita, nei risultati e nei tempi, del processo di consolidamento

1. Definizione e funzione del bilancio consolidato del GAP

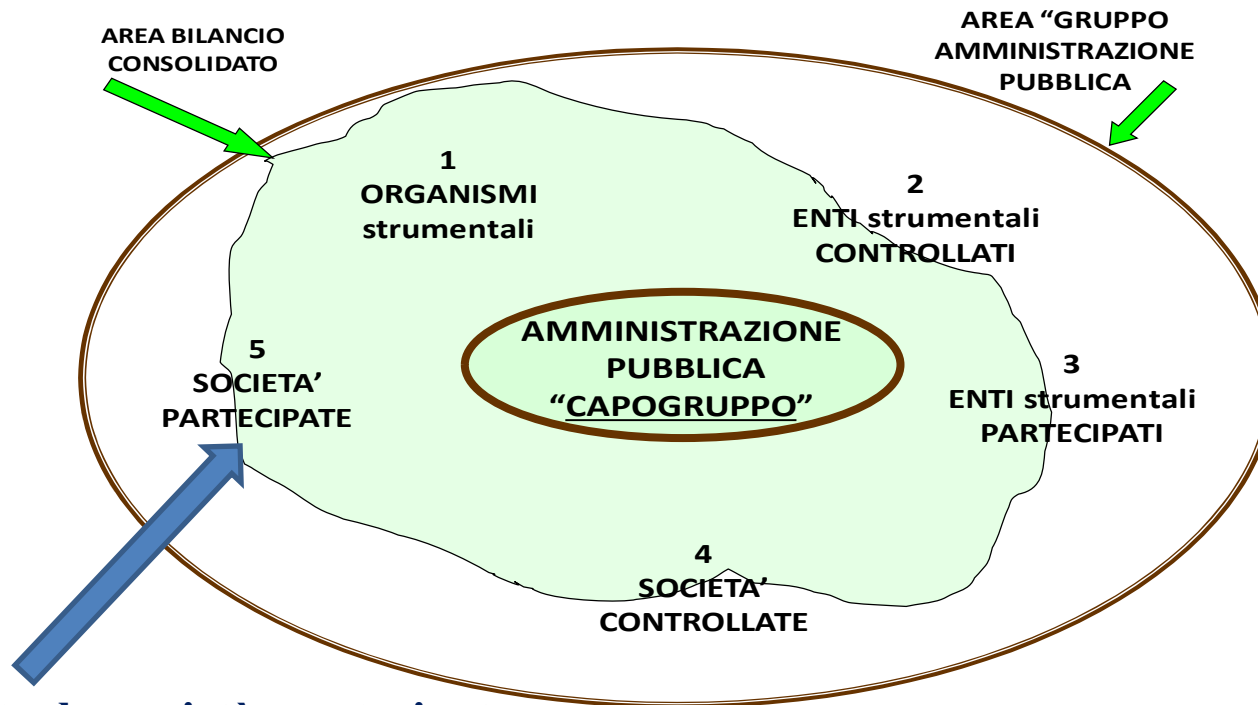
Obbligatorietà per tutti

dal prossimo anno, indipendentemente dalle dimensioni degli enti. Non è stato previsto uno «strumento semplificato» come ad esempio il DUP per i piccoli enti.

Scadenza approvazione 30 settembre (sanzionata)

richiede grande tempestività agli uffici deputati alla redazione del documento, ma attenzione al periodo estivo e alla necessità di reperire la documentazione da soggetti esterni talvolta oberati di richieste (es.ACER)

2. Il Gruppo «amministrazione pubblica»



Non tutte le società partecipate dell'ente sono società partecipate ai sensi dell'inclusione nel GAP

2. Il Gruppo «*amministrazione pubblica*»

1. Organismi strumentali

2. Enti strumentali controllati



A titolo esemplificativo e non esaustivo

- aziende speciali
- consorzi (tutti ????)
- fondazioni (tutti ????)

3. Enti strumentali partecipati

4. Società controllate



- Partecipazioni indirette ?
- Partecipazioni rilevanti ma non di controllo ai sensi del codice civile?

5. Società partecipate

3. Le attività preliminari al consolidamento dei bilanci del gruppo

1. Individuazione degli enti da considerare

ELENCO GAP
ELENCO CONSOLIDATO  **Tempi ?????**



Rilevanza ???



- calcolata sui valori dell'intera partecipata, penalizzati i piccoli enti
- dal prossimo consolidato ulteriore duplice «stretta»
- difficoltà interpretative delle «eccezioni alle eccezioni»

3. Le attività preliminari al consolidamento dei bilanci del gruppo

2. Comunicazioni ai componenti del gruppo

a) COMUNICAZIONE AGLI ENTI DA CONSOLIDARE

b) TRASMISSIONE ELENCHI DI CONSOLIDAMENTO

**c) DIRETTIVE NECESSARIE PER PREDISPOSIZIONE
DEL CONSOLIDATO**



**modalità e tempi di
trasmissione bilanci e
documentazione integrativa**



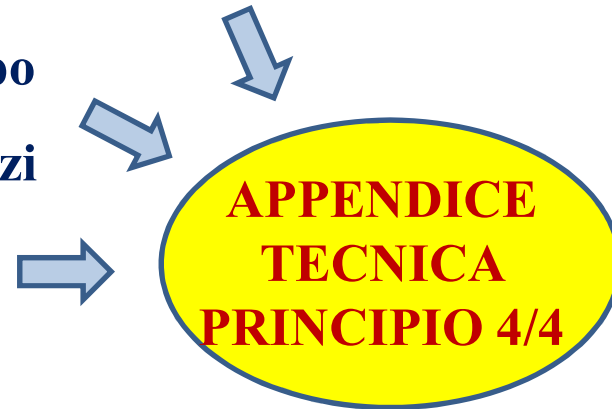
**indicazioni di dettaglio su
documentazione e informazioni
integrative**



**istruzioni per un
percorso di
adeguamento dei
bilanci**

4. Elaborazione del bilancio consolidato

1. Attività diretta a rendere uniformi i bilanci da consolidare
2. Eliminazione delle operazioni infragruppo
3. Identificazione quote di pertinenza di terzi
4. Consolidamento dei bilanci



La capogruppo dovrà farsi carico della corretta integrazione dei bilanci, verificandone i criteri di valutazione e procedendo alle opportune rettifiche ed alla loro omogeneizzazione. La procedura di consolidamento presuppone che ognuna delle entità da consolidare abbia rispettato le direttive di consolidamento impartite dalla capogruppo.

Qualora non sia presente tale presupposto in una delle entità del gruppo amministrazione pubblica è necessario indicare nella Nota integrativa del bilancio consolidato:

- a) gli enti e le società che non hanno rispettato le direttive di consolidamento e le eventuali motivazioni;
- b) le procedure e le ipotesi di lavoro adottate per elaborare il bilancio consolidato nei casi di mancato rispetto delle direttive di consolidamento .

Gli ultimi due punti del principio applicato 4/4

5. NOTA INTEGRATIVA



**Utile la predisposizione di un
format «modello ANCREL»?**

6. PRINCIPIO FINALE



**«per tutto il resto ...
c'è l'OIC»**