### IL CONSOLIDAMENTO DEI CONTI PUBBLICI



Giovanni Lepri (dirigente Regione Piemonte)

## RAGIONI DELLA CRESCITA DEL SISTEMA DELLE SOCIETA' PARTECIPATE

Il notevole incremento del numero e dell'utilizzo delle società partecipate si giustifica con:

ü la maggiore adeguatezza dello strumento societario nella gestione dei servizi pubblici;

ü ragioni "elusive" del sistema delle procedure ad evidenza pubblica e dei controlli amministrativi (patto di stabilità interno, vincoli relativi al personale dipendente, limiti di indebitamento)

Giovanni Lepri (dirigente Regione Piemonte)

## GRUPPO PUBBLICO (1di4)

- Si rileva un "gruppo pubblico" se sussistono alcuni elementi:
- a) un soggetto unico (Regione);
- b) una direzione economica e strategica unitaria connessa alla funzione pubblica propria;
- c) un'attività di coordinamento di tutte le unità del gruppo;
- d) finalità particolari delle unità subordinate rispetto a quelle comuni del gruppo pubblico;
- e) soggetti giuridici di diversa natura (sia aziende di natura privatistica che enti di natura pubblicistica).

#### Giovanni Lepri (dirigente Regione Piemonte)

## GRUPPO PUBBLICO (2di4)

Le seguenti situazioni rappresentano una proxy di un possibile rapporto di dipendenza tra Regione controllante e controllate :

ü gestione accentrata dei •ussi di tesoreria o di altre funzioni strategiche;

ü presenza di deleghe dagli amministratori delle controllate a favore della controllante;

ü unico piano dei conti e omogeneità nei criteri di valutazione.

#### Giovanni Lepri (dirigente Regione Piemonte)

## GRUPPO PUBBLICO (3di4)

Sono componenti del "Gruppo pubblico regionale":

ü gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo;

ü gli enti strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo (possesso della maggioranza dei voti, potere di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, obbligo di ripianare i disavanzi per percentuali superiori alla quota di partecipazione, influenza dominante);

Giovanni Lepri (dirigente Regione Piemonte)

## GRUPPO PUBBLICO (4di4)

ü le società controllate (possesso anche con patti parasociali della maggioranza dei voti, diritto di esercitare un'influenza dominante);

ü le società partecipate (società a totale partecipazione pubblica o di cui si dispone di una quota significativa di voti).

#### Giovanni Lepri (dirigente Regione Piemonte)

## PRINCIPI CONTABILI (1 di 2)

- ü Titolo V del DPCM 28/12/2011 Allegato 4 Principio applicato del bilancio consolidato
- ü Principi dell'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)
- ü Principi di redazione e criteri di valutazione civilistici
- ü Principi dell'Ordine dei dottori commercialisti e dei ragionieri (documento n. 17)

#### Giovanni Lepri (dirigente Regione Piemonte)

## PRINCIPI CONTABILI (2 di 2)

- ü Principi contabili internazionali per il settore pubblico dell'International Public Sector Accountign Standard (IPSAS), emessi dal Public Sector Committe (PSC) dell'International Federation of Accountants (IFAC)
- O IPSAS 4 effetti delle variazioni dei cambi delle valute estere
- O IPSAS 6 metodo integrale (società controllate potere e beneficio)
- O IPSAS 7 metodo del patrimonio netto (società collegate influenza notevole)
- O IPSAS 8 metodo proporzionale (joint venture controllo congiunto)
- O IPSAS 18 informativa di settore (nota integrativa)

#### Giovanni Lepri (dirigente Regione Piemonte)

## CONDIZIONI DI POTERE (IPSAS 6) (1di2)

ü possesso, diretto o indiretto, della maggioranza di voti in assemblea generale

ü potere di nomina o rimozione maggioranza membri dell'organo direttivo

ü potere di esercitare la maggioranza dei voti in assemblea, o di influenzarne l'esercizio

ü potere di esprimere la maggior parte dei voti nel CdA

ü diritto di veto sull'attività e sul budget

#### Giovanni Lepri (dirigente Regione Piemonte)

## CONDIZIONI DI POTERE (IPSAS 6) (2di2)

ü diritto di contrastare, oltrepassare o modificare le decisioni dell'organo direzionale

ü capacità di approvare assunzioni, assegnazione o rimozione del personale di responsabilità

ü detenzione della Golden Share

ü il mandato è stabilito e limitato dalla legislazione regionale

#### Giovanni Lepri (dirigente Regione Piemonte)

## CONDIZIONI DI BENEFICIO (IPSAS 6)

Ü potere di liquidare e ottenere un buon livello di benefici economici o sostenere obbligazioni residue

ü possesso di partecipazioni dirette o indirette nel patrimonio netto, con diritto di accesso

ü destinatario del risultato economico positivo ed esposto a rischio di perdita potenziale

ü possibilità di direzione dell'azienda per cooperare per il raggiungimento di obiettivi propri

#### Giovanni Lepri (dirigente Regione Piemonte)

# CONDIZIONI DI INFLUENZA NOTEVOLE (IPSAS 7)

Ü rappresentanza nel CdA, o nell'equivalente organo di direzione

ü partecipazione alla definizione delle politiche aziendali

ü verificarsi di rilevanti operazioni tra partecipante e partecipata

ü interscambio di personale dirigente

ü rilevazione di informazioni tecniche essenziali

Giovanni Lepri (dirigente Regione Piemonte)

# CONDIZIONI DI CONTROLLO CONGIUNTO (IPSAS 8)

- Ü accordo in forma scritta
- ü obblighi di rendicontazione
- ü nomina del cdA e diritti di voto
- ü apporti di capitale dei partecipanti al controllo
- ü eventuale ripartizione dei proventi, dei costi e dei risultati della gestione
- ü decisioni sul controllo di gestione assunte collegialmente
- ü decisioni assunte a maggioranza qualificata

#### Giovanni Lepri (dirigente Regione Piemonte)

#### I PASSAGGI VERSO IL CONSOLIDAMENTO

- ü scelta dei principi contabili di riferimento
- ü definizione del "Gruppo pubblico" e delle relazioni tra Regione e società
- ü comunicazioni ai componenti del gruppo
- ü individuazione dell'area e dei metodi di consolidamento
- ü definizione della forma e della struttura del consolidato
- ü verifica dell'uniformità formale e sostanziale
- ü eliminazione delle operazioni infra-gruppo

#### Giovanni Lepri (dirigente Regione Piemonte)

#### UNIFORMITA' FORMALE E SOSTANZIALE

Verifica dell'uniformità formale e sostanziale:

ü temporale - chiusura dei bilanci alla stessa data (problema ritardi bilanci delle ASL)

ü formale - schemi di bilancio omogenei

ü sostanziale - criteri e principi di valutazione dei bilanci uniformi

Giovanni Lepri (dirigente Regione Piemonte)

## CONSOLI DAMENTO E ELIMINAZIONE DELLE OPERAZIONI INFRA – GRUPPO (1di2)

ü somma algebrica delle poste omogenee

ü eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della controllante in ciascuna controllata e la corrispondente quota di patrimonio netto

ü eliminazione dei saldi, delle operazioni, dei proventi ed oneri all'interno del Gruppo pubblico

Giovanni Lepri (dirigente Regione Piemonte)

## CONSOLI DAMENTO E ELIMINAZIONE DELLE OPERAZIONI INFRA – GRUPPO (2di2)

ü azzeramento degli utili e delle perdite derivanti da operazioni all'interno del Gruppo pubblico compresi nelle attività

ü verifica della quota di pertinenza di terzi del risultato economico delle controllate consolidate

ü separazione dal patrimonio netto della quota di pertinenza di terzi del patrimonio netto delle controllate consolidate

Giovanni Lepri (dirigente Regione Piemonte)