



**COMUNE DI SIENA**

**Area Economico-Finanziaria**

Ufficio Partecipazioni

---

# **Il bilancio consolidato del Gruppo Comunale: l'esperienza del Comune di Siena**

---

**Prof. Giuseppe Grossi**

**Dipartimento di Studi Aziendali e Sociali**

**Università di Siena**

E-mail: [grossi@unisi.it](mailto:grossi@unisi.it)



**Gruppo di Lavoro:**

**Dott.ssa Francesca Pepe e dott.ssa Elisa Bindo (Università di Siena)**

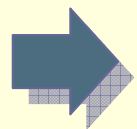
**Dott. Luciano Benedetti e Dott.ssa Ilaria Vignoletti (Comune di Siena)**

- 
- Le “peculiarità” del Gruppo comunale
  - “Benefici” e “limiti” del bilancio consolidato
  - Il piano e le fasi di consolidamento
  - Area e metodi di consolidamento
  - Struttura e contenuto del Bilancio consolidato 2007:
    - SP consolidato – Attivo e Passivo
    - CE consolidato
    - Relazioni infra-gruppo
  - Destinatari (esterni ed interni)
  - Criticità emerse e prospettive future

---

# Peculiarità del Gruppo comunale

- Differenti forme giuridiche (pubbliche/private)
- Proprietà pubblica (diretta/indiretta)
- Differenti basi contabili (finanziaria/economica)
- Attività eterogenee (utilities, sociali, culturali, ricreativi, tempo libero, ecc.)
- Obiettivi/risultati complessi (contabili/extra)



Nei Gruppi comunali risulta molto più complesso redigere il bilancio consolidato rispetto ai gruppi privati!

# Benefici e limiti del bilancio consolidato

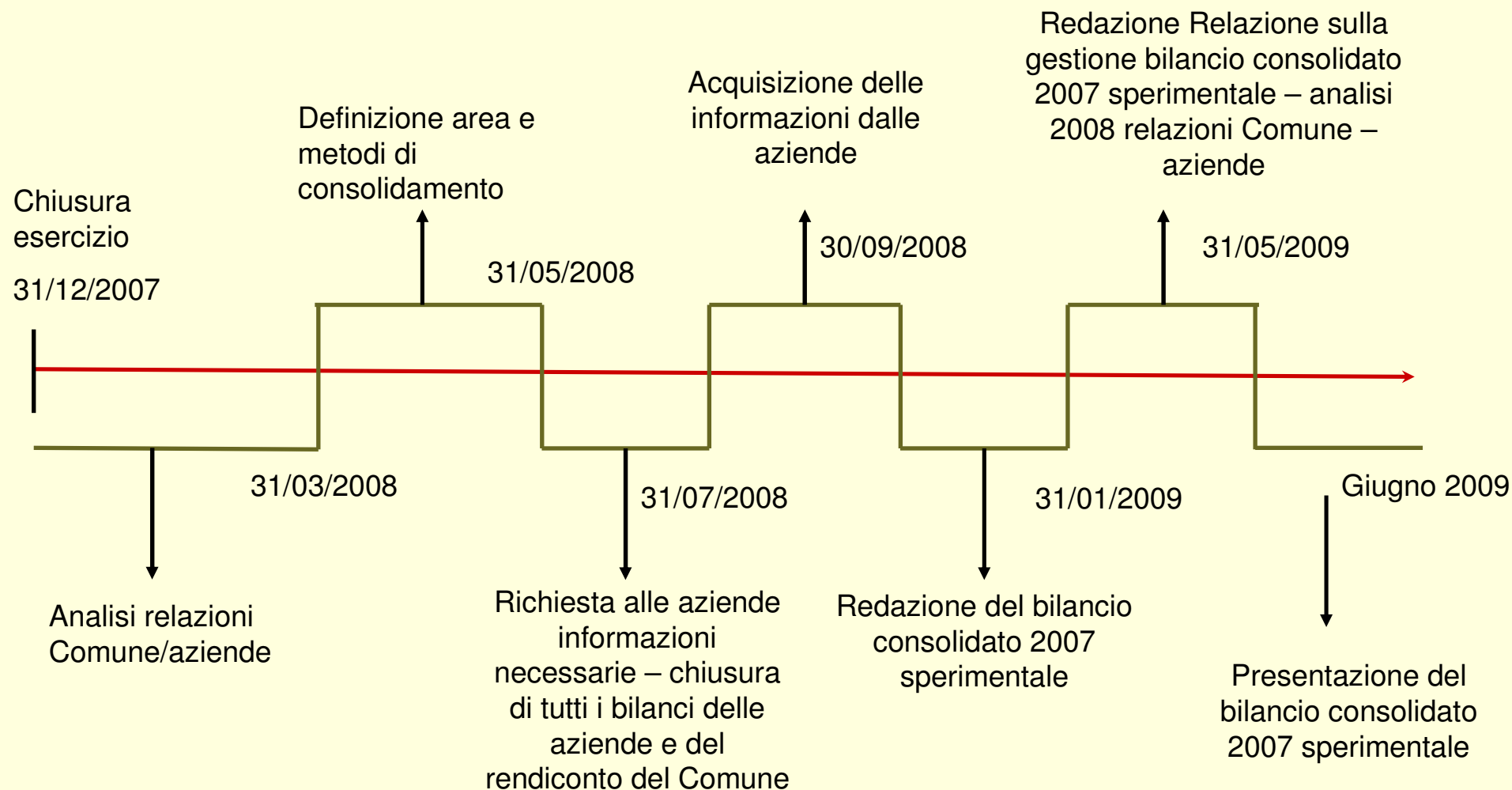
<b>Benefici</b>	<b>Limiti</b>
<p><b>Rilevanza</b> (E' uno strumento utile per pianificare le strategie future e per verificare i risultati di gruppo)</p> <p><b>Comprensibilità</b> (L'Ente locale dovrebbe fornire una descrizione del processo di consolidamento – es. area e metodi)</p> <p><b>Tempestività</b> (Gli Enti locali dovrebbe redigere per scopi interni il consolidato ad intervalli inferiori all'anno)</p>	<p><b>Affidabilità</b> (Dipende dall'affidabilità del bilancio d'esercizio dell'Ente locale e delle aziende incluse nell'area di consolidamento)</p> <p><b>Comparabilità:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- le analisi comparative spaziali sono difficili da realizzare;</li><li>- le analisi comparative temporali sono complesse nell'interpretazione.</li></ul>

---

# Il piano di consolidamento

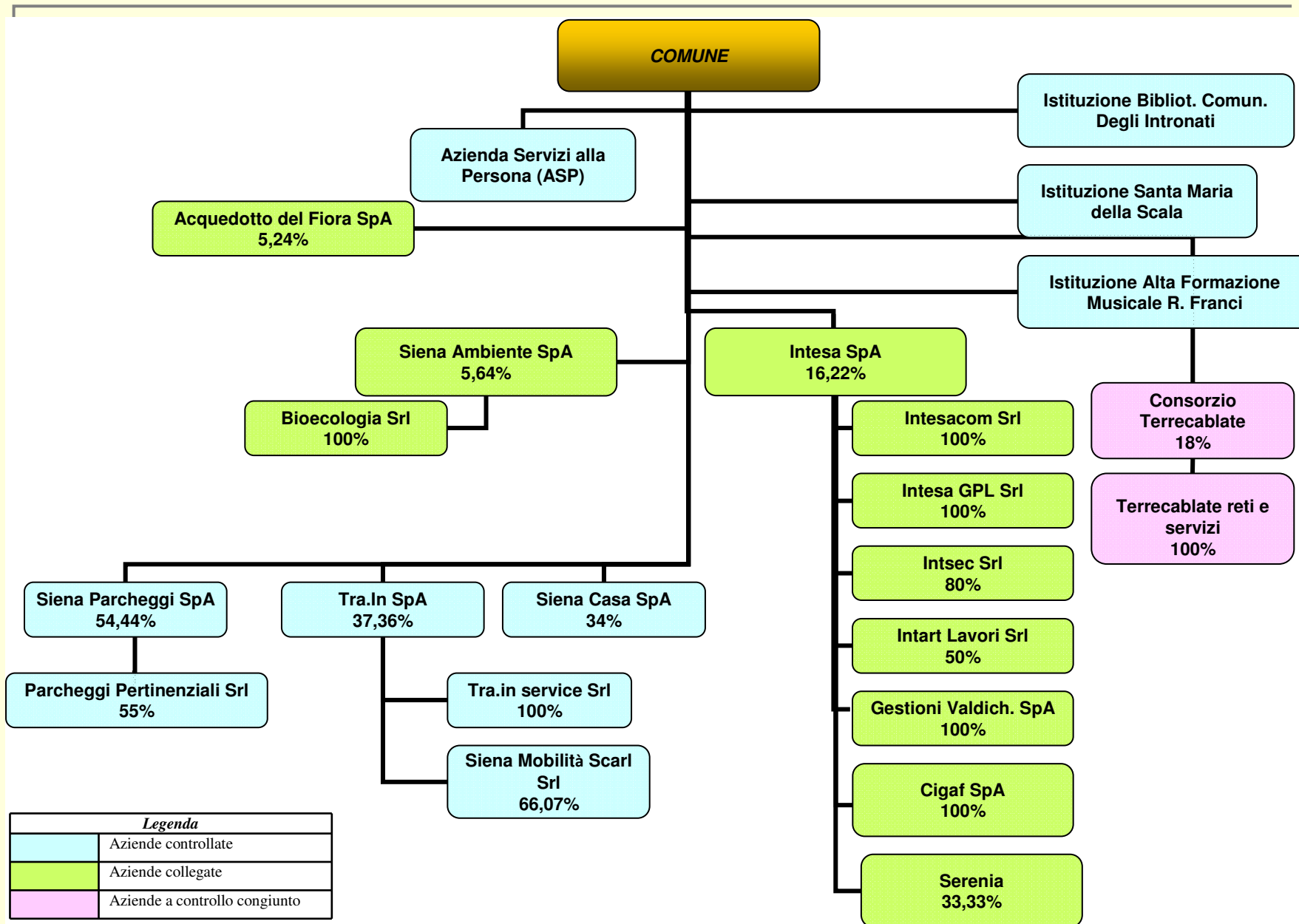
- **Scelta dei principi contabili di riferimento**
- **Determinazione del “Portafoglio delle partecipazioni” e delle relazioni Comune/aziende**
- **Individuazione dell’area e dei metodi di consolidamento**
- **Definizione della forma e della struttura del Consolidato**
- **Uniformità formale e sostanziale**
- **Eliminazione delle operazioni infra – gruppo**

# Le fasi di redazione del consolidato



# Area e metodi di consolidamento (IPSAS)

	<b>IPSAS 6</b>	<b>IPSAS 7</b>	<b>IPSAS 8</b>
<b>AREA</b>	<b>AZIENDE CONTROLLATE</b> ↓ <b>POTERE E BENEFICIO</b>	<b>AZIENDE COLLEGATE</b> ↓ <b>INFLUENZA NOTEVOLE</b>	<b>JOINT VENTURE</b> ↓ <b>CONTROLLO CONGIUNTO</b>
<b>METODI</b>	<b>INTEGRALE</b>	<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>PATR. NETTO O PROPORZIONALE</b>





# Struttura del bilancio consolidato

Documenti contabili  
Schema definito dal  
Comune sulla base del  
D.P.R. 194/96 e del  
Codice Civile

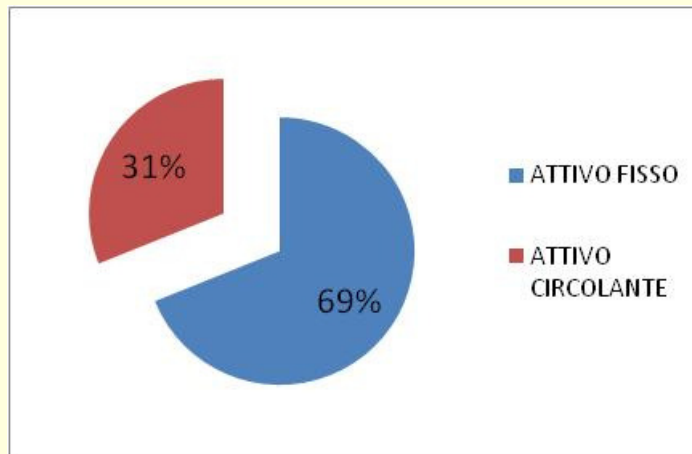
- ***STATO PATRIMONIALE***
- ***CONTO ECONOMICO***

Documenti integrativi

- ***RELAZIONE SULLA GESTIONE***
- ***NOTA INTEGRATIVA***

# Bilancio consolidato 2007

## Stato Patrimoniale - Attivo

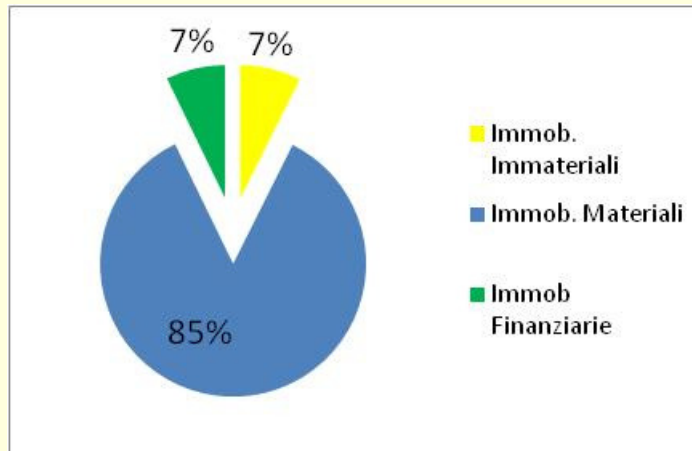


SP-ATTIVO TOT. 1.047.874.254,96

di cui:

ATTIVO FISSO 722.253.949,22

ATTIVO CIRCOLANTE 325.620.305,74



ATTIVO FISSO 722.253.949,22

di cui:

Immob. Immateriali 53.366.507,06

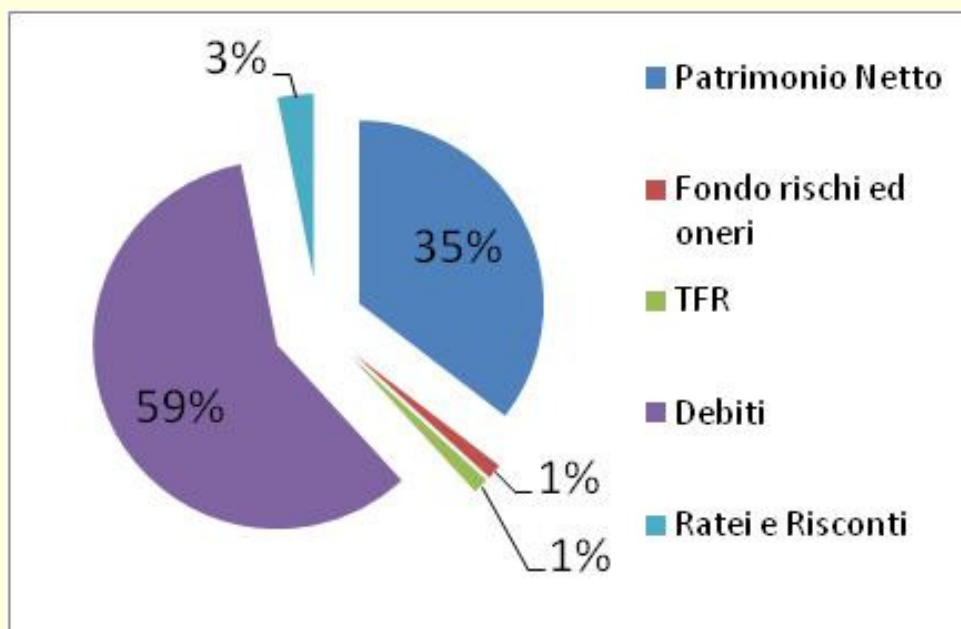
Immob. Materiali 616.927.726,15

Immob Finanziarie 51.959.716,01

di cui Partecipazioni (collegate+ altre non dell'area) 10.057.395,60

# Bilancio consolidato 2007

## Stato Patrimoniale - Passivo



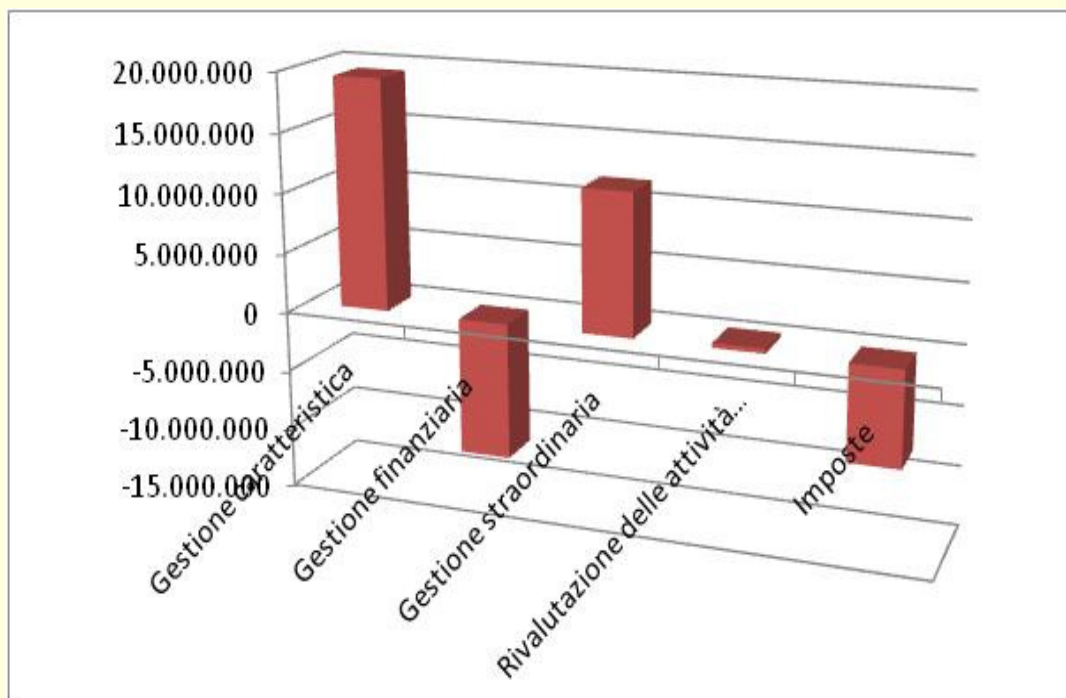
SP-PASSIVO TOT. 1.047.874.255,96

di cui:

Patrimonio Netto di cui: Capitale di dotazione	71.978.154,46	371.378.979,28
Fondo rischi ed oneri		14.079.597,13
TFR		14.489.329,91
Debiti		614.782.053,36
Ratei e Risconti		33.144.296,28

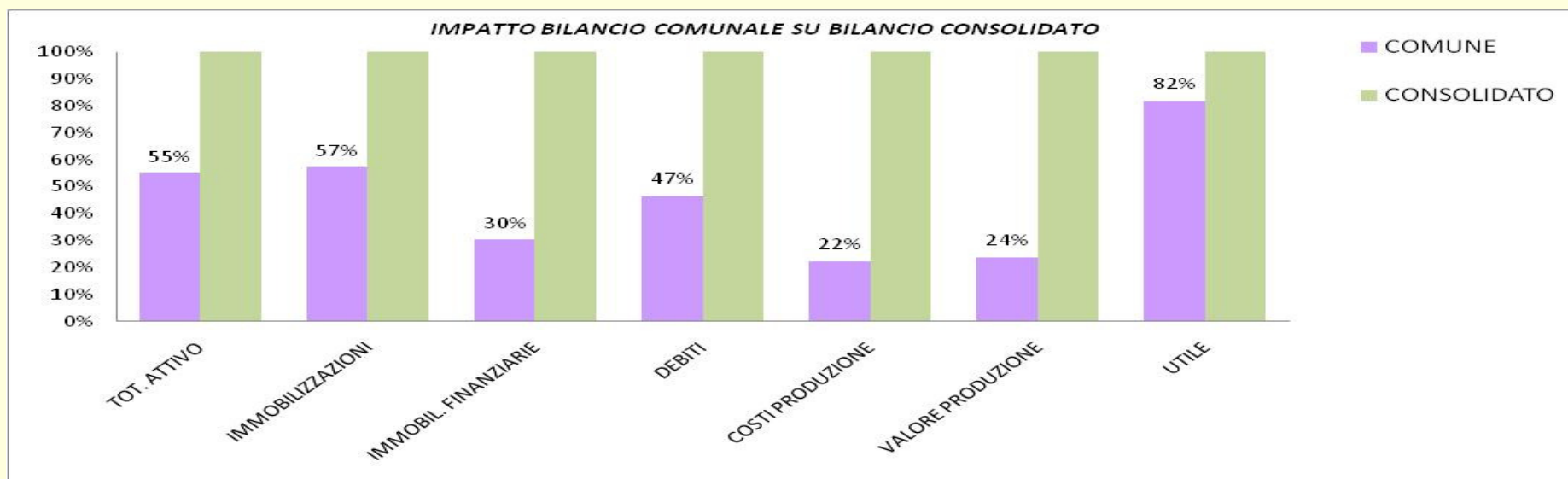
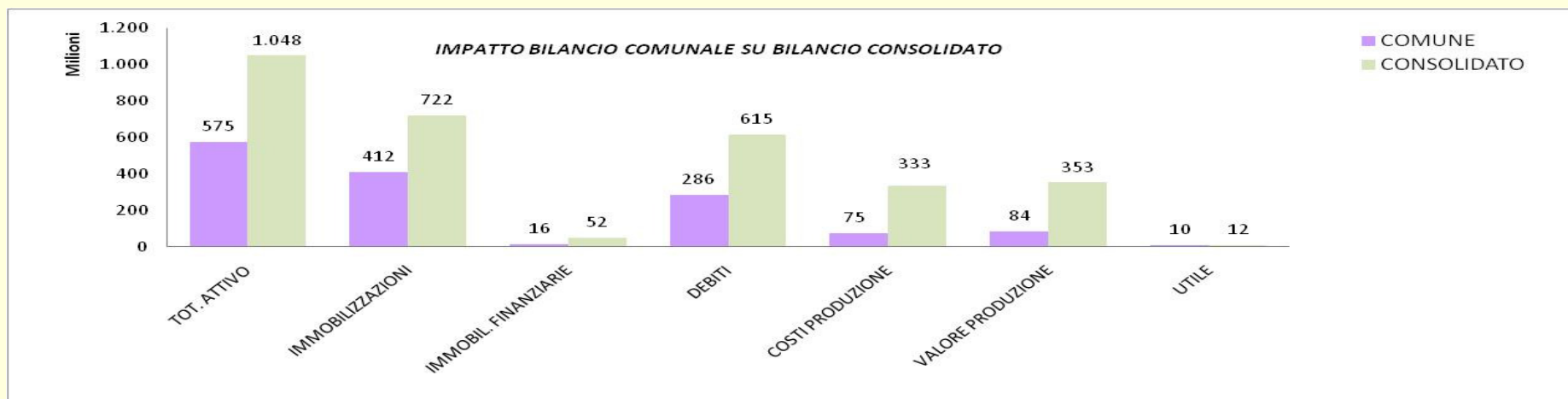
# Bilancio consolidato 2007

## Conto Economico



Valore della Produzione	352.783.659,69
Costi della Produzione	-333.443.109,37
Proventi ed oneri finanziari	-11.380.168,78
Rettifiche di valore di Attività finanziarie	382.589,59
Proventi ed oneri straordinari	11.798.462,47
Imposte sul reddito d'esercizio	-7.930.380,93
<b>UTILE</b>	<b>12.211.052,67</b>

# Bilancio Comunale/Bilancio consolidato 2007

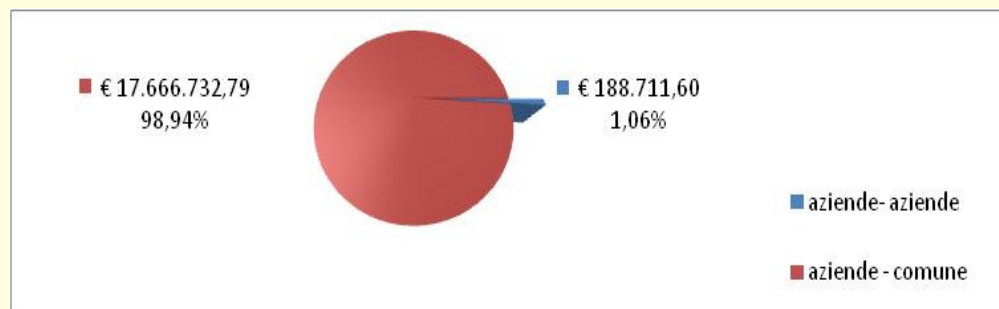


# Bilancio consolidato 2007

## Analisi delle partite infra-gruppo

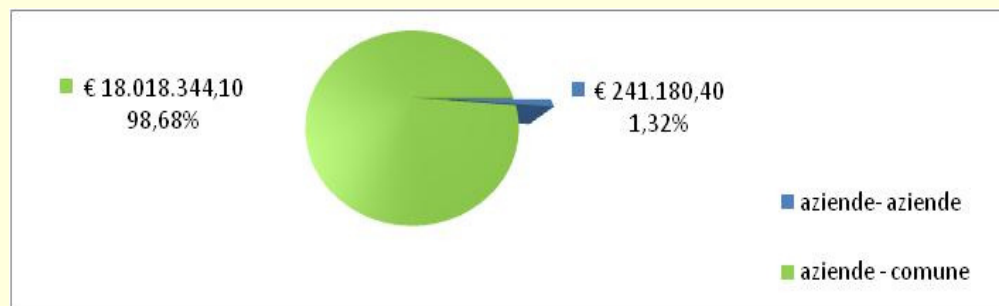
Attivo consolidato	1.047.874.254,96
Attivo da relazioni infragruppo	17.855.444,39
Attivo aggregato totale	1.065.263.065,46

**Composizione relazioni infragruppo ATTIVO**



Passivo consolidato	1.047.874.255,96
Passivo da relazioni infragruppo	18.259.524,50
Passivo aggregato totale	1.066.133.780,46

**Composizione relazioni infragruppo PASSIVO**

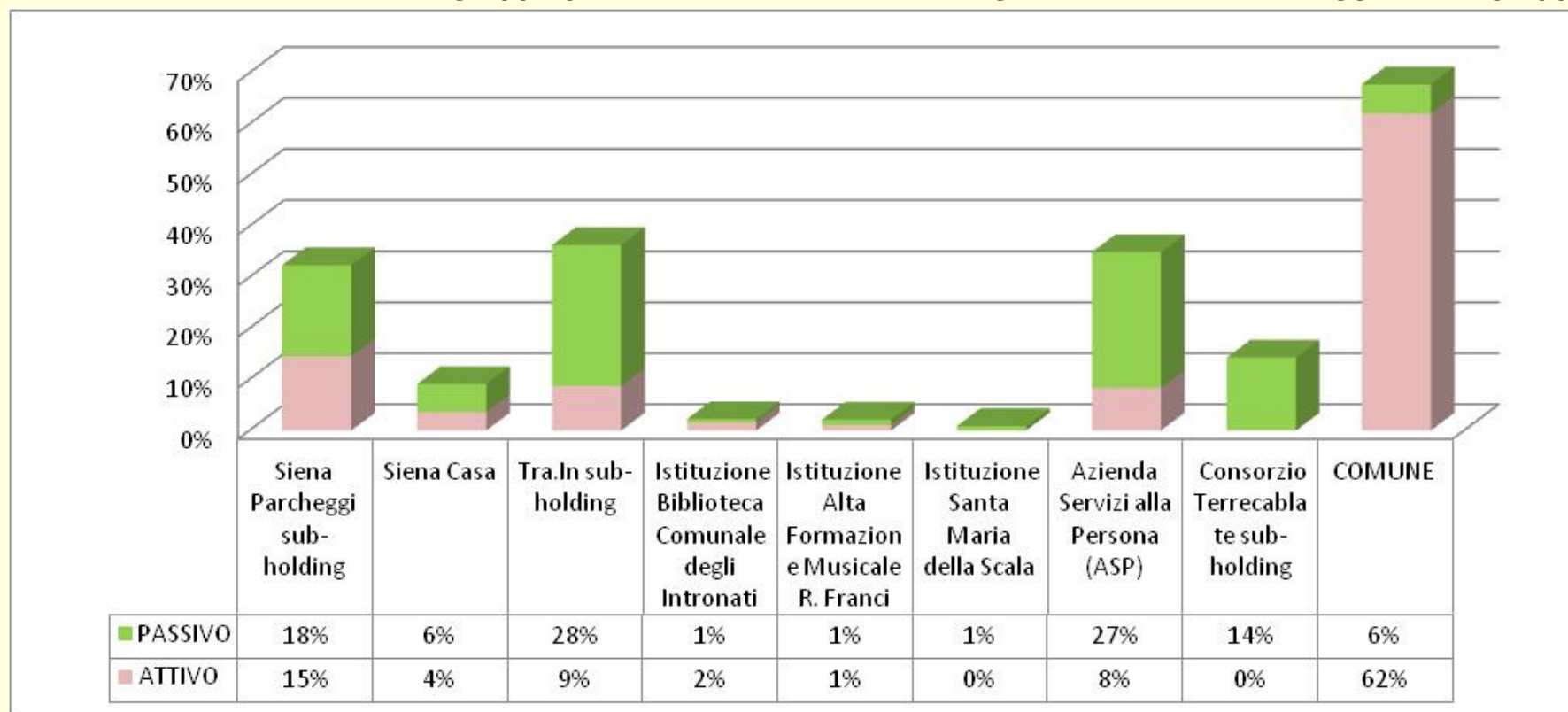


# Bilancio consolidato 2007

## Analisi delle partite infra-gruppo

Dal grafico sottostante si evince che la maggior parte delle relazioni sono attribuibili ad impegni patrimoniali del Comune verso le aziende. Sono inclusi in tali Attività anche i valori delle partecipazioni del Comune nelle aziende del gruppo Così come la quota del Patrimonio netto delle aziende posseduta dal Comune.

**Percentuali delle relazioni infragruppo patrimoniali Attive e Passive generate da ciascun soggetto del gruppo**

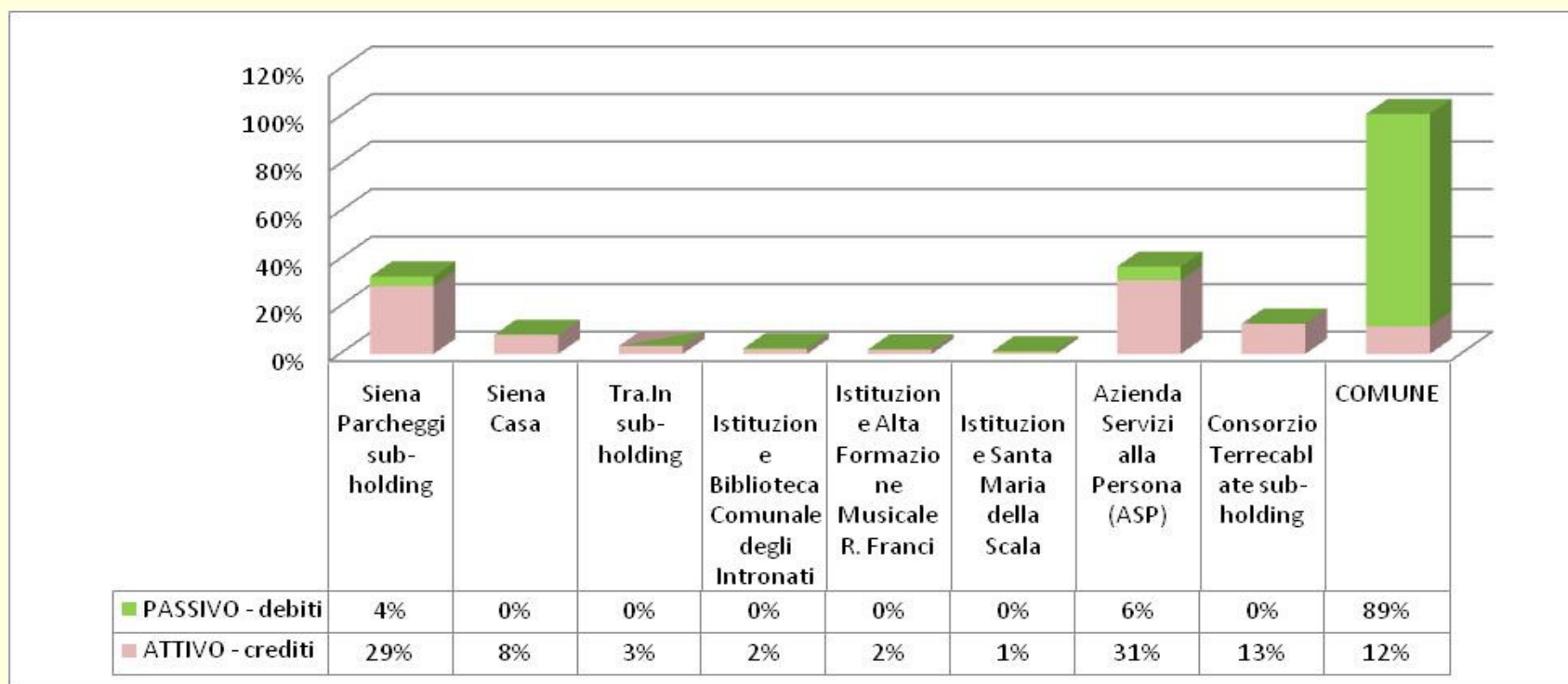


# Bilancio consolidato 2007

## Analisi delle partite infra-gruppo

Se sottraiamo dal grafico precedente le relazioni Patrimonio Netto – Partecipazioni, ovvero analizziamo solo le relazioni di debito e di credito, la situazione si ribalta. Il Comune instaura soprattutto relazioni di debito rispetto alle aziende del gruppo, mentre l'ASP e Siena parcheggi presentano crediti rispetto alle aziende del gruppo.

### Percentuali delle relazioni infragruppo di debito e credito generate da ciascun soggetto del gruppo





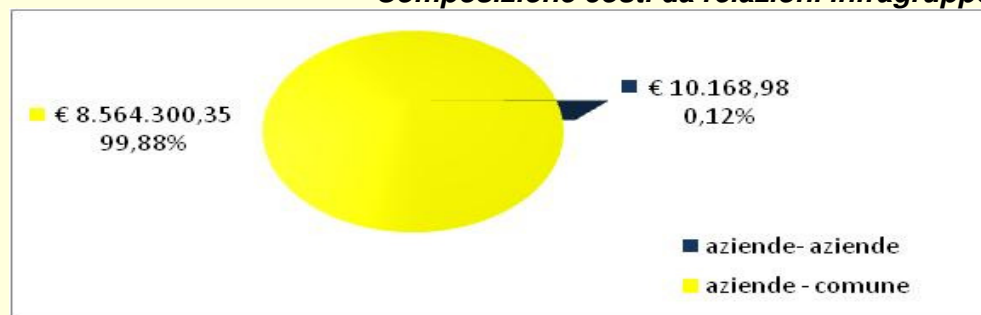
# Bilancio consolidato 2007

## Analisi delle partite infra-gruppo

### Costi aggregati e consolidati

costi consolidati	363.036.190
costi da relazioni infragruppo	8.574.469
costi aggregati totali	371.610.659

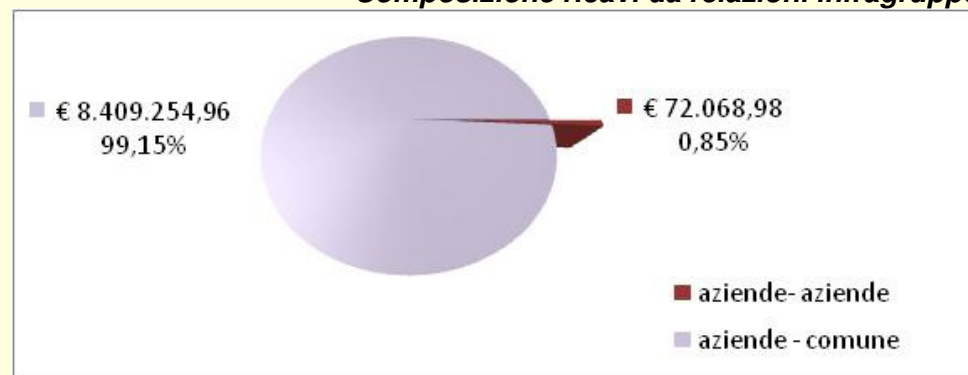
Composizione costi da relazioni infragruppo



### Ricavi aggregati e consolidati

ricavi consolidati	375.247.242
ricavi da relazioni infragruppo	8.481.324
ricavi totali	383.728.566

Composizione ricavi da relazioni infragruppo

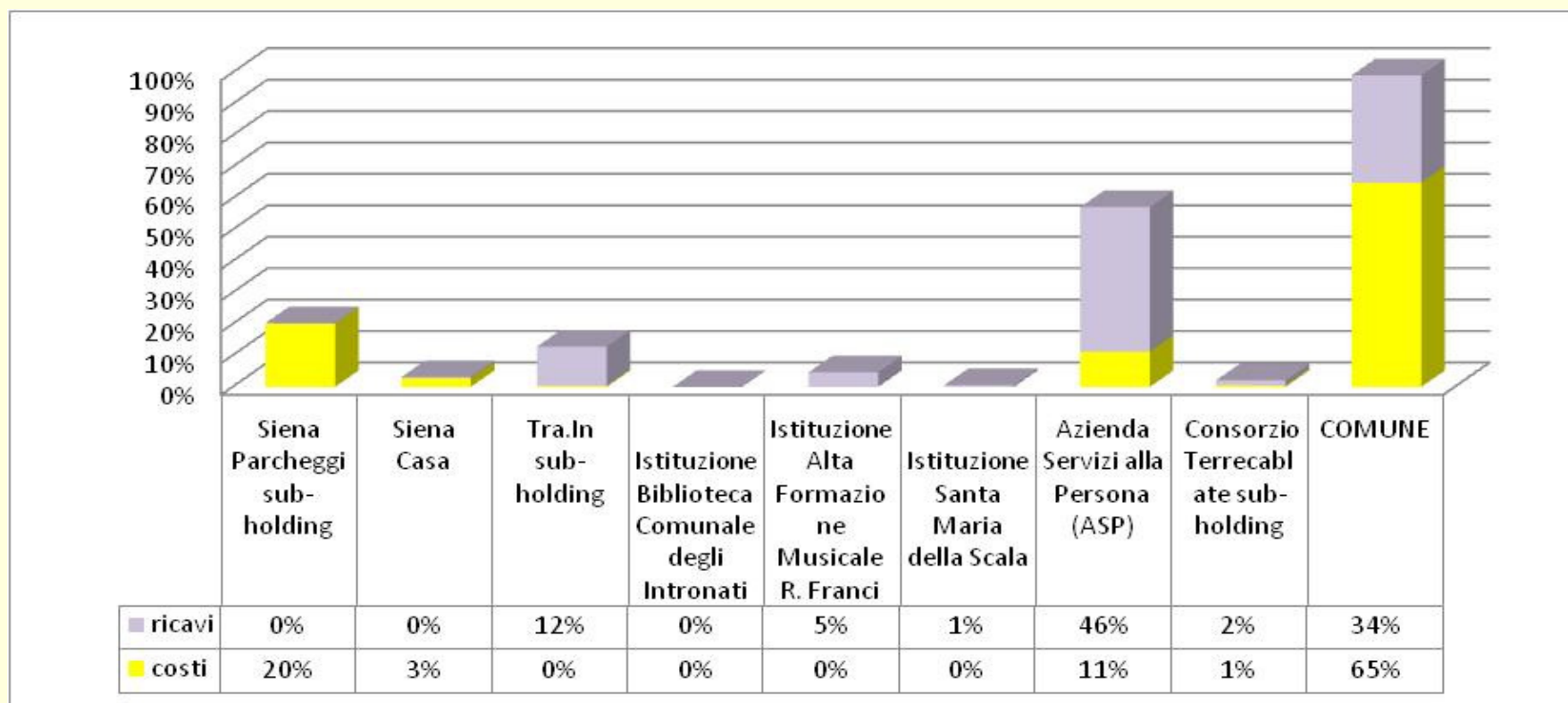


# Bilancio consolidato 2007

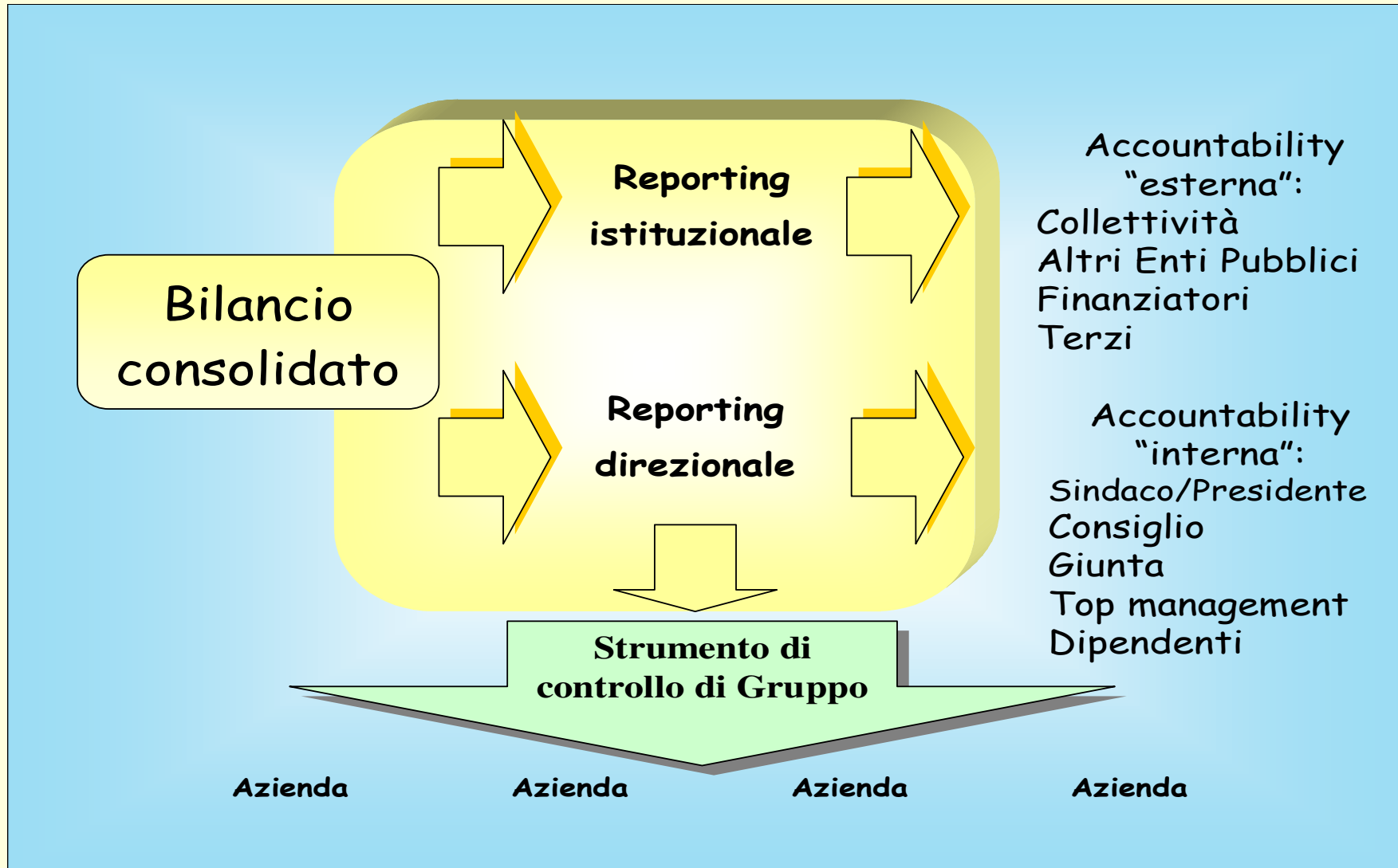
## Analisi delle partite infra-gruppo

Dal grafico sottostante si evince che le operazioni infragruppo generate dalle aziende del settore dei trasporti, del settore della cultura e di quello dei servizi alla persona, sono caratterizzate sostanzialmente da ricavi, mentre per l'ERP, i parcheggi ed il Comune sono sostanzialmente caratterizzate da costi. Si nota inoltre che il Comune genera la maggior parte delle relazioni di costo, mentre l'ASP quelle di ricavo.

### Percentuali delle relazioni infragruppo reddituali positive e negative generate da ciascun soggetto del gruppo



# Destinatari (esterni ed interni)



# Criticità emerse

- “*Disomogeneità sostanziale*” dei criteri di valutazione adottati nella redazione dello Stato Patrimoniale dal Comune e dalle aziende incluse nell’area di consolidamento nella redazione dello Stato Patrimoniale
- Limitata di “*analiticità*” nelle poste dello Conto del Patrimonio (partecipazioni, crediti e debiti)
- Difficoltà di individuare la “*competenza economica*” dei costi e dei ricavi (in assenza della contabilità economico-patrimoniale)
- La diversa rilevazione dell’IVA effettuata dalle aziende e dal Comune
- Difficile rilevazione dei debiti-crediti tributari
- Non sono state evidenziate le quote di spettanza di terzi

---

# Prospettive future

- Redazione del Bilancio consolidato 2008 con i relativi documenti integrativi
- Stesura definitiva del Manuale Operativo
- Superamento di alcune criticità evidenziate attraverso una più analitica rappresentazione dei cespiti patrimoniali
- Maggiore dettaglio nella descrizione delle informazioni richieste circa le relazioni infragruppo
- Opportune rettifiche al bilancio comunale onde ridurre le differenze di consolidamento
- Miglioramento della struttura formale del bilancio consolidato