

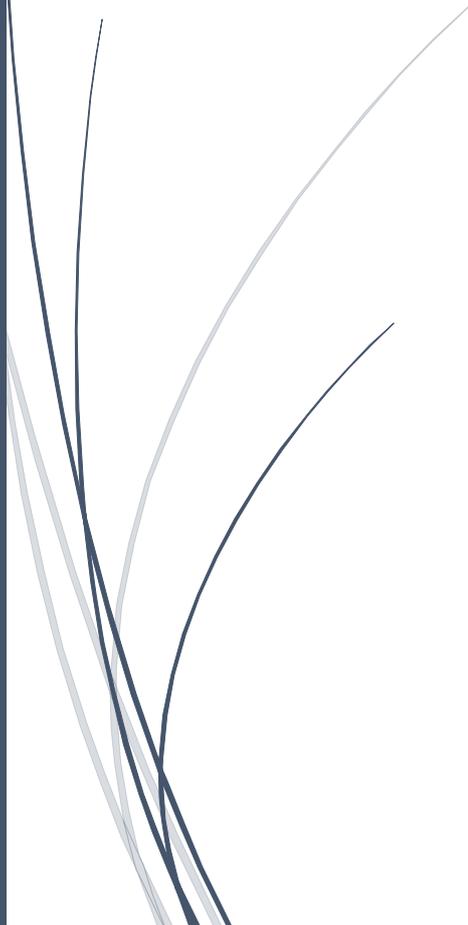
tinn



20/09/2017

Bilancio Consolidato

**Nuovo modulo per la gestione del
bilancio consolidato**



Il 30 Settembre 2017 è il termine entro il quale gli enti territoriali che hanno adottato la contabilità armonizzata debbono far approvare dall'organo di Consiglio il Bilancio Consolidato con i propri enti e organismi strumentali, le aziende, le società controllate e partecipate secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato di cui all'allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011. A tale adempimento sono chiamate le Regioni e gli enti locali (Comuni, Province, Città metropolitane, Comunità Montane, Comunità isolate ed Unioni di Comuni).

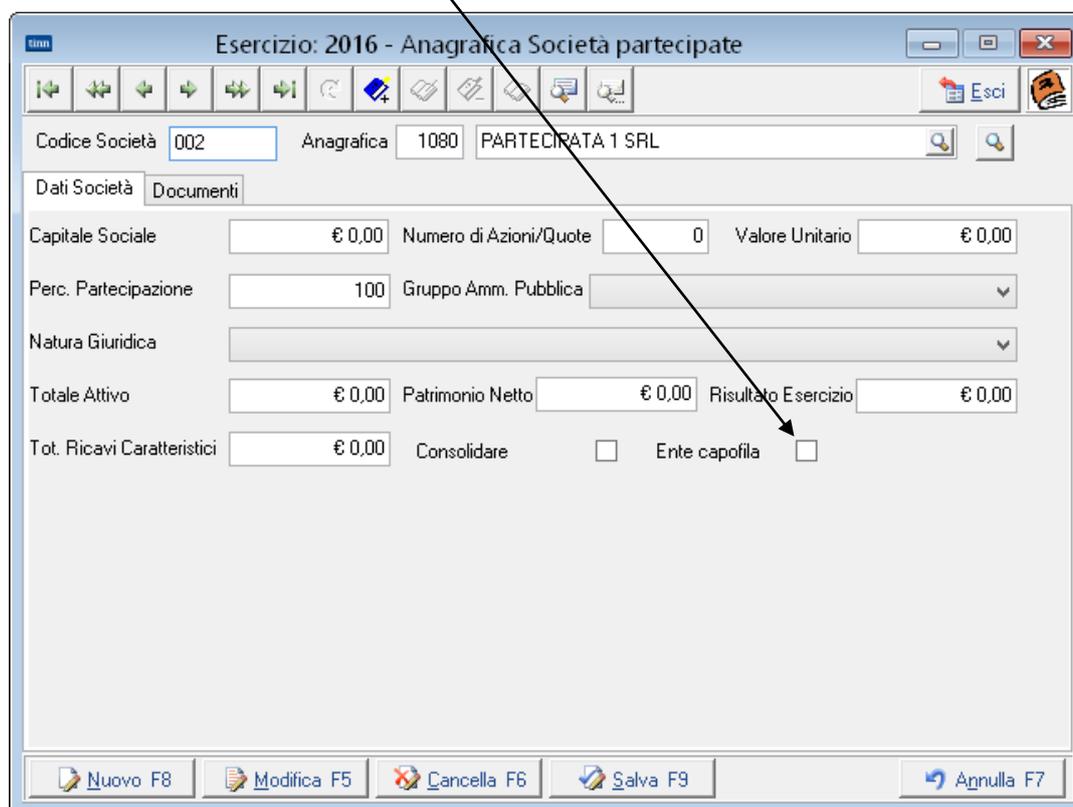
Gli enti che nel 2014 erano in sperimentazione sono già soggetti all'obbligo del bilancio consolidato: la grande maggioranza degli enti che sono entrati in armonizzazione a partire dal 2015 hanno potuto beneficiare della possibilità di rinviare dal 2015 al 2016 tanto l'adozione della contabilità economica che il consolidamento contabile.

Gli enti locali con popolazione inferiore ai 5mila abitanti, ai sensi dell'articolo 233 bis del Tuel, possono differire il consolidamento all'esercizio 2017 da adottare, quindi, entro il 30 settembre 2018.

La tardiva approvazione del bilancio consolidato o il tardivo invio dei dati alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche (BDAP), comporta il divieto totale di assunzione del personale (art. 9 D.L. n. 113/2016).

E' stato messo a disposizione un nuovo modulo per poter consolidare i bilanci delle aziende partecipate accessibile dal modulo base, Procedure, Modulo Rendicontazione, Bilancio Consolidato.

Il programma consente di gestire l'anagrafica delle aziende partecipate collegate all'anagrafica dei creditori/debitori con la percentuale di partecipazione e la possibilità di allegare documenti. Bisogna caricare tutte le anagrafiche delle società da consolidare compreso il vostro ente che dovrà avere il flag "Ente capofila".



Esercizio: 2016 - Anagrafica Società partecipate

Codice Società: 002 Anagrafica: 1080 PARTECIPATA 1 SRL

Dati Società Documenti

Capitale Sociale: € 0,00 Numero di Azioni/Quote: 0 Valore Unitario: € 0,00

Perc. Partecipazione: 100 Gruppo Amm. Pubblica: [dropdown]

Natura Giuridica: [dropdown]

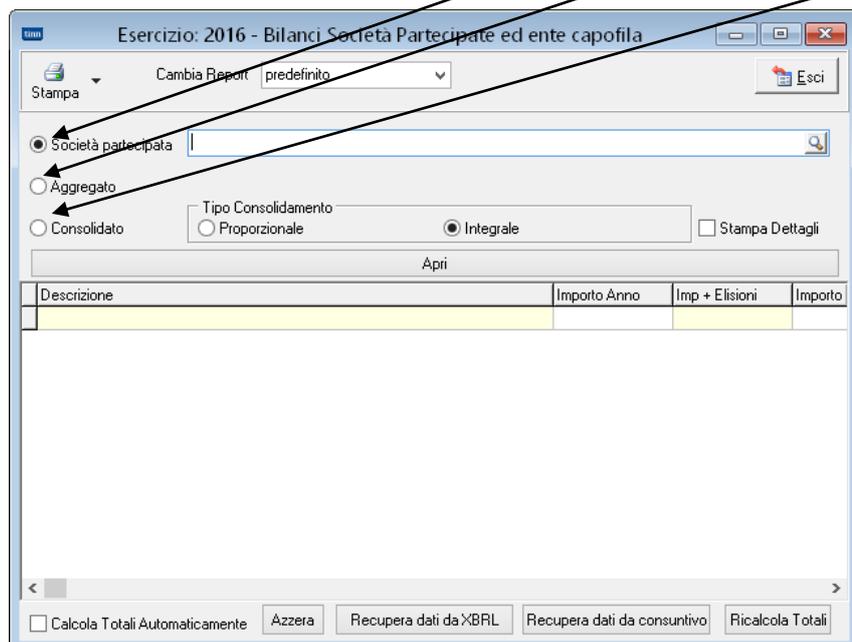
Totale Attivo: € 0,00 Patrimonio Netto: € 0,00 Risultato Esercizio: € 0,00

Tot. Ricavi Caratteristici: € 0,00 Consolidare: Ente capofila:

Nuovo F8 Modifica F5 Cancella F6 Salva F9 Annulla F7

Una volta costruita l'anagrafica si possono inserire manualmente o importare i vari consuntivi.

Per accedere ai vari bilanci bisogna aprire il menù “Bilancio Partecipato” – “Gestione e stampa”, scegliere se visualizzare una società partecipata, l’aggregato o il consolidato e premere “Apri”.



Nel caso di società partecipata si deve scegliere quale società visualizzare.

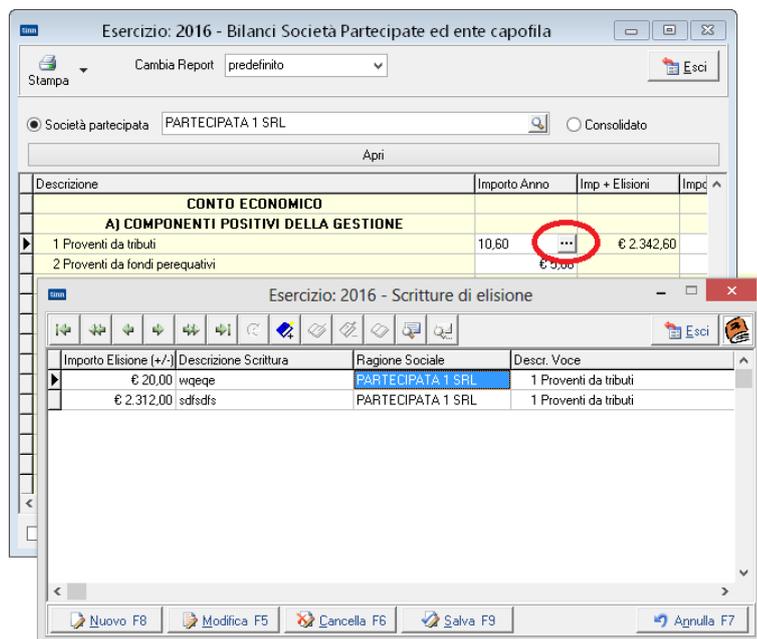
E’ possibile scegliere il tipo di consolidamento da utilizzare che vale per l’intero consolidato.

L’opzione “Stampa Dettagli” permette di visualizzare nella stampa del consolidato come i singoli bilanci e le singole elisioni partecipano alla formazione degli importi.

L’importazione dei consuntivi delle società partecipate viene effettuata da file XBRL (si tratta del file del conto consuntivo che le società inviano all’agenzia delle entrate).

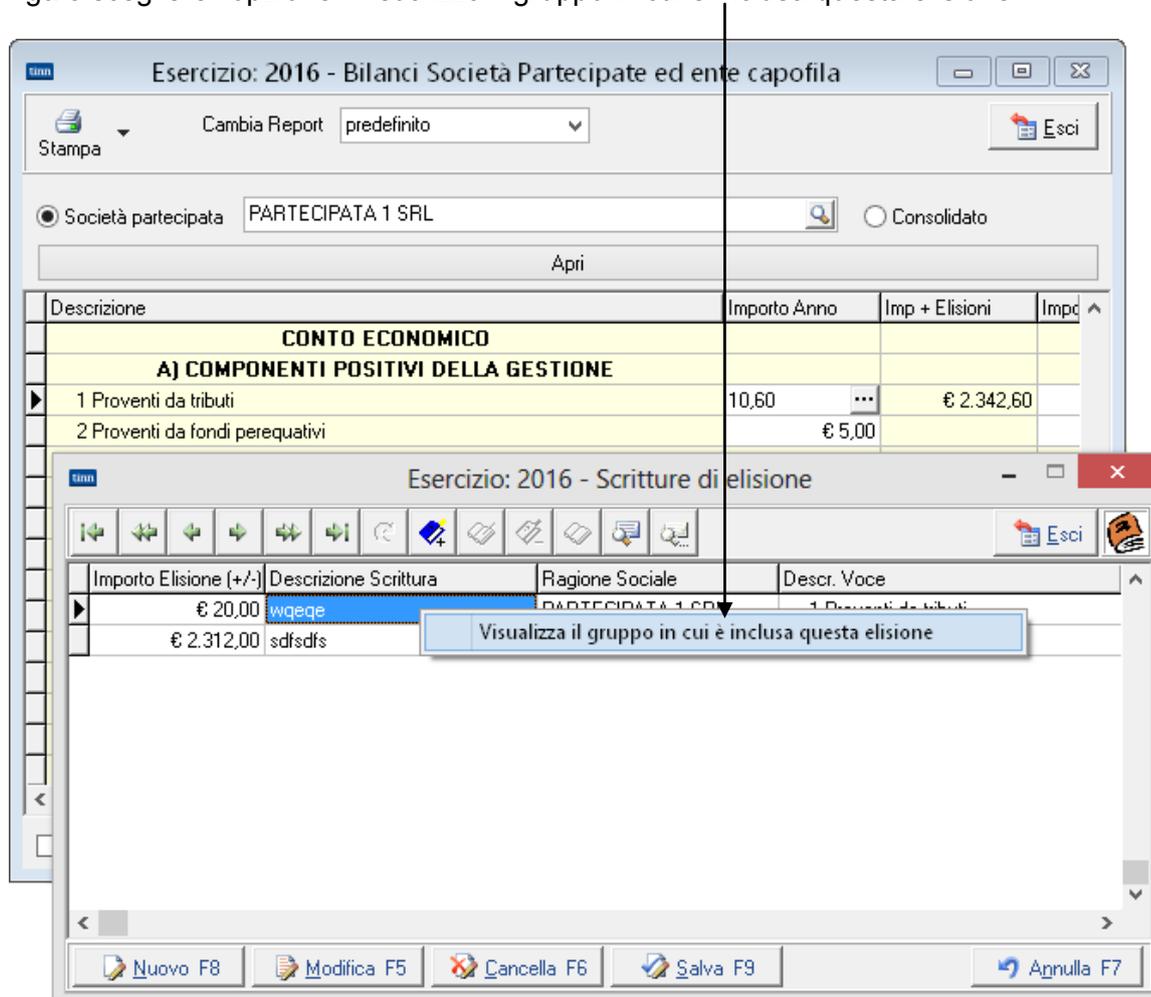
L’importazione del bilancio del vostro ente (Ente capofila) avviene direttamente dal prospetto del conto economico/patrimoniale derivante dalla contabilità generale con il pulsante “Recupera dati da consuntivo”.

Una volta caricati i vari bilanci è possibile procedere alla verifica dei dati, alla stampa e alle scritture di elisione. Queste scritture sono direttamente collegate ad una voce patrimoniale o economica. Per inserire le scritture è necessario cliccare sul bottone con i tre puntini che appare quando si entra sul campo della colonna “Importo Anno”.



Le scritture di elisione relative ad ogni voce possono essere più di una e devono essere inserite all'interno di un raggruppamento. Ogni raggruppamento può inglobare scritture di elisione collegate a diversi bilanci e a diverse voci economico/patrimoniali. Quando si inserisce una nuova elisione si sceglie in quale gruppo inserirla. Successivamente è possibile modificare il gruppo di appartenenza direttamente dalla riga.

Per visualizzare il gruppo di elisione completo bisogna cliccare con il tasto destro del mouse sulla riga e scegliere l'opzione "Visualizza il gruppo in cui è inclusa questa elisione"



The screenshot displays two overlapping windows from the 'tinn' software. The top window, titled 'Esercizio: 2016 - Bilanci Società Partecipate ed ente capofila', shows a balance sheet for 'PARTECIPATA 1 SRL'. The bottom window, titled 'Esercizio: 2016 - Scritture di elisione', shows a table of adjustments. A context menu is open over the first row of the 'Scritture di elisione' table, highlighting the option 'Visualizza il gruppo in cui è inclusa questa elisione'.

Importo Elisione (+/-)	Descrizione Scrittura	Ragione Sociale	Descr. Voce
€ 20,00	wqege	PARTECIPATA 1 SRL	1 Proventi da tributi
€ 2.312,00	sdfsdfs		

Una volta effettuate una scrittura di elisione sarà sempre possibile visualizzare a video sia l'importo originario del bilancio che quello comprensivo delle elisioni.

Per velocizzare l'inserimento dei singoli valori, il calcolo dei totali (su sfondo giallo) non viene effettuato alla modifica di ogni singolo importo. Il calcolo avviene all'apertura del singolo bilancio, quando viene effettuata la stampa, prima dell'estrazione in excel o cliccando sull'apposito pulsante in basso a destra **Ricalcola Totali**.

Per visualizzare, stampare o estrarre in excel il consolidato, è sufficiente scegliere l'opzione "Consolidato" nella parte alta della maschera del bilancio e cliccare "APRI".

Il consolidamento proporzionale avviene calcolando, per ogni singola voce, i dati di ogni società nel seguente modo:

$$- [(Singolo importo di bilancio) * (% partecipazione)] + Elisioni;$$

Il consolidamento integrale avviene sommando gli importi delle singole società più le elisioni senza alcuna proporzione con la percentuale di partecipazione.

Il consolidamento avviene all'unità di euro.

Al termine delle opportune verifiche sugli importi consolidati è possibile effettuare la predisposizione del file XBRL per il BDAP dal menù "Esportazione BDAP".