



BILANCIO CONSOLIDATO DEGLI ENTI LOCALI

Normativa e procedure operative

*Marco Sigaudò
Rebecca Zollo*

SOMMARIO

1) DEFINIZIONE E FUNZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO	7
Introduzione	7
2) TERMINI DI APPROVAZIONE E SANZIONI.....	15
3) IL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA	20
Le tipologie di controllo	20
Il metodo del patrimonio netto	21
<i>La prima iscrizione della partecipazione nel Bilancio dell'Ente capogruppo.....</i>	<i>21</i>
<i>Il metodo del patrimonio netto nel Bilancio Consolidato.....</i>	<i>24</i>
La composizione del gruppo amministrazione pubblica.....	29
Servizio pubblico e servizio pubblico locale.....	37
4) ATTIVITÀ PRELIMINARI AL CONSOLIDAMENTO DEI BILANCI DEL GRUPPO	40
Individuazione degli enti da considerare	40
<i>Esempio</i>	<i>44</i>
Comunicazioni ai componenti del gruppo	46
5) ELABORAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO.....	51
Attività diretta a rendere uniformi i bilanci da consolidare.....	51
Eliminazione delle operazioni infragruppo	54
Identificazione delle quote di pertinenza di terzi	58

6) CONSOLIDAMENTO DEI BILANCI	61
Il metodo integrale	65
Il metodo proporzionale	66
Le differenze da consolidamento	70
La riconciliazione delle partite infragruppo e le rettifiche di pre-consolidamento	73
L'eliminazione e l'elisione delle operazioni infragruppo	74
7) I DOCUMENTI COSTITUENTI IL FASCICOLO BILANCIO CONSOLIDATO E LA NOTA INTEGRATIVA.....	77
La relazione sulla gestione.....	78
La nota integrativa	81
Relazione dell'organo di revisione	86
Road-map: situazione ideale	88
<i>Step da effettuare</i>	<i>88</i>
8) ESEMPI PRATICI	91
Scritture di pre-consolidamento	91
<i>Ammortamento</i>	<i>91</i>
<i>Fondo rischi.....</i>	<i>91</i>
Scritture di rettifica	92
<i>Elisione crediti/debiti</i>	<i>92</i>
<i>Elisione costi/ricavi</i>	<i>92</i>
<i>Difforme trattamento fiscale</i>	<i>93</i>
<i>Elisione interessi attivi/passivi</i>	<i>94</i>
<i>Elisione canoni attivi/passivi.....</i>	<i>94</i>

9) **BIBLIOGRAFIA**97
Libri97
Articoli98
Siti internet99

1

DEFINIZIONE E FUNZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO

DEFINIZIONE E FUNZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO

Introduzione

Il bilancio consolidato è un documento consuntivo che evidenzia la situazione economica, patrimoniale e finanziaria di un gruppo di imprese e viene elaborato dalla società, o dall'ente, posta al vertice, ovvero quella che controlla il gruppo; rappresenta quindi il bilancio dell'entità economica costituita dal gruppo dell'ente locale.



Questo documento, oltre che una funzione contabile volta a presentare i risultati della gestione, è anche uno strumento utile a costruire un sistema di programmazione e gestione del gruppo unitario, senza che sia "dimenticata" la visione strategica complessiva.

Parallelamente al rapporto partecipativo, tra l'ente locale e le società partecipate, vi è anche un rapporto di tipo politico, strategico e di controllo sui servizi erogati dalle società partecipate dal momento che, nonostante l'esternalizzazione, l'ente locale mantiene la responsabilità della gestione dei servizi. Per questo motivo, più che una funzione economica, assume particolare rilievo la funzione del bilancio consolidato come strumento di governance che permette una gestione strategica delle partecipate volta a mantenere una buona qualità del servizio erogato.

Il quadro normativo di riferimento, in merito alla predisposizione del bilancio consolidato, è collegato all'allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011, aggiornato successivamente dal D.Lgs. 126/2014 e dai decreti correttivi dell'armonizzazione contabile; ed è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del D.Lgs. 118/11 e successive modificazioni.

Il bilancio consolidato diventa quindi un documento obbligatorio che deve essere redatto dai vari Enti.



Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre il bilancio consolidato.

La **deliberazione n. 118/2022/PAR** della Corte dei conti ha specificato quali siano i criteri per individuare il riferimento temporale in cui verificare se l'ente superi la soglia dei 5.000 abitanti al fine di accertare l'obbligatorietà della predisposizione del bilancio consolidato. Poiché il bilancio consolidato, laddove obbligatorio, deve essere redatto entro il 30 settembre dell'anno successivo (n+1) a quello cui è riferito il rendiconto dell'esercizio dell'ente (n), l'indice demografico va individuato nei dati risultanti al 31 dicembre dell'anno precedente (n-1).

La facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale è prevista **dal comma 2 dell'articolo 232 del TUEL** (quale risulta modificato da ultimo **dall'articolo 57 del d.l. 26 ottobre 2019, n. 124**, convertito nella **legge n. 157/2019**), e non prevede alcuna limitazione temporale, per cui la deliberazione con cui l'ente manifesta la volontà di avvalersi della facoltà suddetta è da ritenere valida non solo per l'esercizio di adozione ma anche per gli esercizi successivi, fino a nuova e diversa determinazione dell'ente: tale atto è cioè valido "a regime", e non deve essere riadottato ogni anno.

Nel diritto commerciale la sussistenza di un "gruppo" si verifica in presenza di alcune condizioni:

- distinzione giuridica tra i diversi soggetti che vi partecipano;