



AMALTEA – BILANCIO CONSOLIDATO

Premessa - Per Elaborare il Bilancio Consolidato occorre ...

- aver consultato l'Allegato 4/4 Principio Contabile Applicato concernente il Bilancio Consolidato (*soprattutto al fine di determinare le Società da considerare nel Bilancio Consolidato*); (al fondo di questo HELP, nell'allegato C, troverete alcuni degli estratti più importanti)

Si ricorda che nel Principio Contabile (DM Agosto 2017) è stata inserita la seguente frase:

“A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.”

- aver Elaborato l'Allegato 10 – Conto Economico e Allegato 10 – Stato Patrimoniale utili per l'Approvazione del Rendiconto;
- aver a disposizione tutti i Bilanci (Conto Economico e Stato Patrimoniale) delle varie Società da Consolidare e le Operazioni Infragruppo che loro hanno nei vostri confronti ed eventualmente quelle che una Società A ha nei confronti di una Società B se entrambe presenti nel vostro perimetro di consolidamento (*quelle che ha il vostro Ente / Comune verso di essi potranno essere estratte nella Fase 2 che trovate successivamente*);
- il software gestisce sia l'elaborazione del Bilancio Consolidato con l'applicazione del **Metodo Proporzionale** (*in questo caso i Bilanci delle Società verranno ricalcolate in base alla percentuale di partecipazione*), sia l'applicazione del **Metodo Integrale** (*in questo caso i Bilanci delle Società verranno considerati al 100 % ed infine sarà poi necessario indicare l'eventuale quota di pertinenza di terzi*).





Fase 1) Elaborazione Generale Schema di Bilancio Consolidato

La funzione prepara l'ambiente di lavoro per la redazione del Bilancio Consolidato.

Per quanto riguarda l'Ente 1, ovvero il Comune stesso, il programma reperisce automaticamente i dati dall'Allegato 10 – Conto Economico e Allegato 10 – Stato Patrimoniale.

Per quanto riguarda invece le altre Società relative al perimetro di Consolidamento, vengono richieste le seguenti informazioni per ogni Società:

- Ragione Sociale
- Percentuale di Partecipazione
- Tipologia (*di Società*): Diretta, Indiretta, Controllata, Partecipata, Ente Strumentale, Affidataria Diretto di Servizio. **NOTA BENE:** Tale indicazione è puramente consultativa, non incide sul calcolo, essa viene solo riportata nella Relazione Illustrativa e potrà poi essere modificata. Se una Società fa riferimento a più tipologie, selezionare una tra quelle disponibili.
- Metodo (*di calcolo*): Proporzionale; Integrale (N.B. nel caso in cui una Società venga indicato con il Metodo Integrale il programma la considererà al 100% ed infine sarà poi necessario indicare l'eventuale quota pertinenza di terzi).

- per Enti con Elaborazione Bilancio Consolidato affidato a Ditta Esterna -

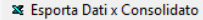
Nel caso in cui l'Ente abbia affidato la Gestione del Bilancio Consolidato ad una Ditta Esterna e che dunque debba solamente caricare i dati nell'Allegato 11 – Bilancio Consolidato senza effettuare una vera e propria elaborazione, potete effettuare la predisposizione dell'ambiente di lavoro cliccando su 'Gestione da Ditta Esterna' (in questo caso le informazioni relative alle varie società non sono necessarie). A questo punto occorre saltare direttamente alla fase 5) Allegati / Stampa Bilancio Consolidato ed inserire manualmente i dati che la Ditta vi ha elaborato. *Nel caso in cui la Ditta vi chiedesse l'elenco delle Operazioni Infragruppo che il vostro Comune ha nei confronti delle Società Consolidate lo potete attivare seguendo le istruzioni relative alla Fase 2).*



Fase 2) Consultazione Scritture Contabili x Creditori / Debitori (Operazioni Infragruppo)

Per poter determinare le Operazioni Infragruppo che il Comune (Ente 1) ha nei confronti delle varie Società, potete utilizzare la Consultazione Scritture Contabili x Creditori / Debitori.

Tale funzione permetterà, una volta selezionata la Società (Creditore / Debitore di Giove), di effettuare

un'esportazione in Excel di tutte le Scritture ad essa collegate .

Si Ricorda che le informazioni elaborate nelle esportazioni NON verranno acquisite in automatico dal programma ma dovranno poi essere riportate manualmente nelle apposite voci (è possibile quindi effettuare qualsiasi modifica sul foglio). L'esportazione viene effettuata per aiutarvi ad acquisire le informazioni nel modo più semplice e veloce riportando tra gli altri dati, la voce del Conto Economico / Stato Patrimoniale al quale la scrittura fa riferimento e l'importo Dare / Avere.

L'esportazione relativa al:

- **Conto Economico** vi fornirà le informazioni utili per determinare le Operazioni Infragruppo relative ai Costi / Ricavi evidenziando (in verdino) la voce del Conto Economico e il Dare / Avere relativo ad esse.
- **Stato Patrimoniale** vi fornirà le informazioni utili per determinare le Operazioni Infragruppo relative ai Debiti / Crediti evidenziando (in verdino) la voce dello Stato Patrimoniale e il Dare / Avere relativo ad esse.
- **Stato Patrimoniale – Residui** L'esportazione relativa allo Stato Patrimoniale riporterà nella seconda scheda 'Residui' l'elenco degli Impegni / Accertamenti a Residuo del Creditore / Debitore selezionato. Importante qui il **DISPONIBILE** che corrisponderà al Residuo ancora aperto del movimento e quindi utile per il conteggio dell'Operazione Infragruppo.

E' possibile in qualsiasi momento consultare le esportazioni effettuate in precedenza tramite il tastino



oppure dall'apposita voce a menù.

- Altre informazioni utili -

- Come ricordato nel Principio Contabile 4/4 relativo al Bilancio Consolidato: *'nel caso di operazioni tra la controllante e le sue controllate oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione. Nei casi in cui risulta indetraibile l'imposta sul valore aggiunto pagata dalla capogruppo a componenti del gruppo per le quali l'IVA è detraibile, non è oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato'*.
- Le Operazioni Infragruppo determinate dovrebbero corrispondere esattamente con quelle che la relativa Società / Ente vi ha fornito che ha nei vostri confronti. Nel caso in cui non pareggiassero occorre determinare quale dei due valori è errato in modo da sistemarlo.
- (per lo Stato Patrimoniale) Fare particolare attenzione alle celle in evidenziate in arancione con il (!): esse fanno riferimento a degli Impegni/Accertamenti del Creditore/Debitore al quale sono collegati Mandati/Reversali di un altro Creditore/Debitore o viceversa. È quindi necessario controllare ed eventualmente indicare il valore corretto dell'Operazione.
- Nella prima colonna dell'Esportazione è possibile indicare manualmente SI/NO così che in base ad essa il Totale considererà o meno il Dare/Avere della Scrittura.
 - In automatico vengono indicati con il NO i Movimenti a Residuo (Mandati / Reversali / Economie / Minori Entrate), i Movimenti relativi alle Partite di Giro, le Scritture relative alla Voce del P.C.P. 1.3.4. – Conto di Tesoreria e gli Accertamenti relativi a Dividendi (C|19|) così che non vengano conteggiati nel Totale (l'utente può indicare il SI per conteggiarle).
- Il programma effettua l'esportazione delle sole Scritture / Movimenti relativi al Creditore / Debitore di Giove selezionato; se aveste più anagrafiche in Giove relative ad esso occorre effettuare un'esportazione per ognuno.



Fase 3) Caricamento Dati Società

In questa fase occorre andare ad inserire manualmente una serie di dati, tenendo in considerazione che:

- ogni Ente è suddiviso in 3 fogli uno per il Conto Economico, uno per lo Stato Patrimoniale Passivo e uno per lo Stato Patrimoniale Attivo
- gli importi relativi alle **Operazioni Infragrupo devono essere inseriti positivi**, provvederà il programma in automatico a considerarle già in detrazione
- gli importi relativi ai Bilanci (Conto Economico e Stato Patrimoniale) delle Società devono essere inseriti “al lordo”, provvederà il programma a ricalcolarle in base alla percentuale di partecipazione
- le Operazioni Infragrupo devono essere inserite “al lordo”, provvederà il programma a ricalcolarle in base alla percentuale di partecipazione
- le righe relative ai Costi / Ricavi e Crediti / Debiti sono evidenziate in rosa siccome nella maggior parte dei casi le Operazioni Infragrupo sono relative solo a queste sezioni
- le Operazioni Infragrupo devono coincidere**: se, ad esempio, si carica una Operazione Infragrupo sull'Ente 1 relativa ad un Debito di 10.000€ verso l'Ente 2 dovrà figurare una Operazione Infragrupo relativa sull'Ente 2 come Credito di 10.000€ (discorso valido per Costi / Ricavi e Debiti / Crediti). L'errata quadratura tra esse porterà ad una Anomalia/Differenza nell'Allegato 11 – Bilancio Consolidato.

Frontespizio

	Ragione Sociale	Tipo (1)	Metodo (2)	Percentuale	
				Quota	Calcolo
Ente Capogruppo					
1	Comune di Amaltea	-	-	100,00000%	100,00000%
Società Consolidate					
2	Società A	P	P	1,50000%	1,50000%
3	Società B	D	P	10,00000%	10,00000%
4	Società C	C	I	80,00000%	100,00000%

Nel Frontespizio è possibile in qualsiasi momento modificare la Ragione Sociale di una Società e/o le informazioni ad essa relative.

Nel prospetto inoltre, sulla destra, verrà visualizzato un Riepilogo dei Totali di ogni Società

Ente 1: Comune (100 %)

Comune di Amaltea		100,00000%	Operazioni Infragrupo verso le Società							
CONTO ECONOMICO (Anno 2018)			TOTALE		Società A		Società B		Società C	
CONTO ECONOMICO			Operazioni Infragrupo		N° partecipazione: 1,50000%		N° partecipazione: 10,00000%		N° partecipazione: 100,00000%	
2018			Lordo	Ricalcolato	Lordo	Ricalcolato	Lordo	Ricalcolato	Lordo	Ricalcolato
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE										
1	Proventi da tributi	957.992,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Proventi da fondi perequativi	296.665,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	47.645,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Nella prima colonna troverete i dati dell'Allegato 10 – Conto Economico e Allegato 10 – Stato Patrimoniale che il programma ha recuperato in automatico dai relativi allegati nella predisposizione iniziale **(da verificare con i dati approvati nel Rendiconto)**.

In questa Fase, occorre andare ad indicare, manualmente, nelle successive colonne gli importi delle Operazioni Infragrupo che il vostro Ente ha nei confronti delle varie Società *(determinate nell'esportazioni della Fase 2)*: esse verranno ricalcolate in base alla Percentuale di Partecipazione della relativa Società.



Ente 2-10: Società (... %)

Società A					1,50000%					Operazioni Infragruppo verso altre Società							
Tipo Società: Partecipata					Metodo: Proporzionale					Quota: 1,50000%							
CONTO ECONOMICO (Anno 2018)										Comune di Amaltea							
CONTO ECONOMICO					2018					Operazioni Infragruppo		TOTALE		Società B		Società C	
												Operazioni Infragruppo		% partecipazione: 10,00000%		% partecipazione: 100,00000%	
					Lordo					Lordo		Ricalcolato		Lordo		Ricalcolato	
					Rettifiche (+/-)					Ricalcolato				Lordo		Ricalcolato	
														Lordo		Ricalcolato	
														Lordo		Ricalcolato	
														Lordo		Ricalcolato	
														Lordo		Ricalcolato	
														Lordo		Ricalcolato	
														Lordo		Ricalcolato	
														Lordo		Ricalcolato	
														Lordo		Ricalcolato	
														Lordo		Ricalcolato	
														Lordo		Ricalcolato	
														Lordo		Ricalcolato	
														Lordo		Ricalcolato	
														Lordo		Ricalcolato	
														Lordo		Ricalcolato	
														Lordo		Ricalcolato	
														Lordo		Ricalcolato	
														Lordo		Ricalcolato	
														Lordo		Ricalcolato	
														Lordo		Ricalcolato	
														Lordo		Ricalcolato	
														Lordo		Ricalcolato	
														Lordo		Ricalcolato	
														Lordo		Ricalcolato	
														Lordo		Ricalcolato	
														Lordo		Ricalcolato	
														Lordo		Ricalcolato	
														Lordo		Ricalcolato	
														Lordo		Ricalcolato	
														Lordo		Ricalcolato	
														Lordo		Ricalcolato	
														Lordo		Ricalcolato	
														Lordo		Ricalcolato	
														Lordo		Ricalcolato	
														Lordo		Ricalcolato	
														Lordo		Ricalcolato	
														Lordo		Ricalcolato	
														Lordo		Ricalcolato	
														Lordo		Ricalcolato	
														Lordo		Ricalcolato	
														Lordo		Ricalcolato	
														Lordo		Ricalcolato	
														Lordo		Ricalcolato	
														Lordo		Ricalcolato	
														Lordo		Ricalcolato	
														Lordo		Ricalcolato	
														Lordo		Ricalcolato	
														Lordo		Ricalcolato	
														Lordo		Ricalcolato	
														Lordo		Ricalcolato	
														Lordo		Ricalcolato	
														Lordo		Ricalcolato	
														Lordo		Ricalcolato	
														Lordo		Ricalcolato	
														Lordo		Ricalcolato	
														Lordo		Ricalcolato	
														Lordo		Ricalcolato	
														Lordo		Ricalcolato	
														Lordo		Ricalcolato	
														Lordo		Ricalcolato	
														Lordo		Ricalcolato	
														Lordo		Ricalcolato	
														Lordo		Ricalcolato	
														Lordo		Ricalcolato	
														Lordo		Ricalcolato	
														Lordo		Ricalcolato	
														Lordo		Ricalcolato	
														Lordo		Ricalcolato	
														Lordo		Ricalcolato	
														Lordo		Ricalcolato	
														Lordo		Ricalcolato	
														Lordo		Ricalcolato	
														Lordo		Ricalcolato	
														Lordo		Ricalcolato	
														Lordo		Ricalcolato	
														Lordo		Ricalcolato	
														Lordo		Ricalcolato	
														Lordo		Ricalcolato	
														Lordo		Ricalcolato	
														Lordo		Ricalcolato	
														Lordo		Ricalcolato	
														Lordo		Ricalcolato	
														Lordo		Ricalcolato	
														Lordo		Ricalcolato	
														Lordo		Ricalcolato	
														Lordo		Ricalcolato	
														Lordo		Ricalcolato	
														Lordo		Ricalcolato	
												</					



Immobilizzazioni Finanziarie – Partecipazioni in ... (Opzionale)


Questa funzione vi permette, se volete, di indicare la suddivisione della voce Partecipazioni in ... dello Stato Patrimoniale Attivo approvato dall'Ente rispetto alle Società / Enti Consolidati.

Tale suddivisione verrà dunque confrontata (Società x Società) con il nuovo valore del Patrimonio Netto (al netto del Risultato dell'Esercizio) derivanti dai dati caricati fino ad ora delle varie Società / Enti (sulla base dei Bilanci ricalcolati in base alla Quota di Partecipazione).



Una colonna, infine, vi mostrerà la differenza tra i due valori utile poi per l'iscrizione dell'eventuale Rettifica di Consolidamento.

Tale funzione fornisce una sola stampa di supporto e i dati inseriti non verranno acquisiti / elaborati in automatico dal programma.

Gestione Scritture Contabili (Opzionale)

Sotto alla voce relativa ad ogni Società cliccando sul tastino  **Ente 1: Comune di Amaltea (100 %)** è possibile accedere ad un Foglio per poter indicare le Scritture in Partita Doppia relative all'Ente / Società (*tale funzione fornisce una sola stampa di supporto e i dati inseriti non verranno acquisiti / elaborati in automatico dal programma*).

- Altre informazioni utili -

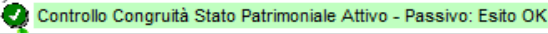
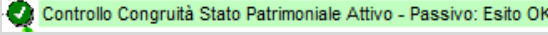
- il Bilancio (Conto Economico e Stato Patrimoniale) della Società e le Operazioni Infragruppo di essa verso il Comune (Ente 1) andranno ad incidere nell'allegato finale del Bilancio Consolidato in base alla Percentuale di Partecipazione che il Comune ha nei confronti della Società (*nell'esempio è pari a 1,50000%*). *Le Operazioni Infragruppo verso altre Società invece, incideranno per una quota data dal prodotto della Percentuale di Partecipazione che il Comune ha verso la Società interessata (A) e quella della Società con cui ha tale Operazione Infragruppo (B).*
- al fine di predisporre un Bilancio Consolidato corretto è necessario verificare la congruità delle Operazioni Infragruppo tra Comune (Ente 1) e Società Partecipata / Controllata (ed eventualmente tra Società e Società). Qualora vi siano dei disallineamenti occorre determinare la natura sia in termini quantitativi che qualitativi e individuare la soluzione contabile più corretta. Ad esempio, nel caso di:
 - errori di contabilizzazione – rettificare gli importi correggendo il risultato o il patrimonio della partecipata
 - partite viaggianti o in transito (compravendite effettuate a fine esercizio e non contabilizzate contestualmente da unità venditrice e acquirente) – rettificare i dati dell'unità acquirente o di quella venditrice
 - per altre casistiche più particolari si consiglia di far riferimento al Principio Contabile 4/4 Concernente il Bilancio Consolidato
- le celle colorate di:
 - Giallo - sono le uniche celle in cui si può scrivere
 - Verde - sono le celle relative ai dati più importati
 - Bianche - sono celle relative a formule o totali
- nel caso doveste inserire una Società Nuova è possibile inserirla cliccando su  **(+) aggiungi nuovo ente**
- nel caso in cui doveste modificare la Ragione Sociale, la Percentuale, il Tipo o il Metodo di una Società è possibile effettuare tale modifica direttamente sul foglio Excel relativo al Frontespizio (*tale modifica verrà riportata in automatico su tutte le altre schede*);
- nel caso in cui doveste togliere una delle Società, ad esempio inserita erroneamente, potete, nel Frontespizio indicare come Percentuale di Partecipazione 0,00000% così che essa non inciderà più sul Consolidato Finale senza dover rilanciare l'Elaborazione dall'inizio;
- cliccando sul  **Ente 1: Comune di Amaltea (100 %)** è possibile visualizzare in anteprima i valori del Risultato dell'Esercizio, il Totale dello Stato Patrimoniale Attivo e Passivo, con la relativa quadratura, e il Totale delle relative Operazioni Infragruppo verso il Comune (Ente 1) e verso le altre Società (*tra parentesi*);



- le Operazioni Infragruppo tra Società (ad esempio tra Società A e Società B) avranno una valenza pari al prodotto delle Percentuali di Partecipazione che il Comune (Ente 1) ha nei confronti delle due Società
- per ogni foglio è possibile inserire delle note per ogni riga (tutto in fondo a destra). Nel caso in cui tali note siano molto lunghe è possibile inserire una dicitura del tipo "Vedi Nota numero 1" ed indicare tale nota in modo esteso nella tabellina Note al fondo della pagina;

NOTA BENE: Informazioni Utili sul Caricamento Dati

SI CONSIGLIA di caricare/controllare i dati secondo quest'ordine:

- **Passo 1 - Caricamento Bilanci (Conto Economico e Stato Patrimoniale) Società -**
Caricare i Dati di una Società per volta e di verificare che, dopo la valorizzazione dei vari prospetti (Conto Economico, Stato Patrimoniale) di essa, i Totali dello Stato Patrimoniale Attivo – Passivo dell'Allegato 11 – Bilancio Consolidato siano coincidenti 
(non continuare con l'inserimento del Bilancio della Società successiva se non è rispettata la congruità tra Attivo e Passivo del Bilancio Consolidato).
- **Passo 2 - Caricamento Operazioni Infragruppo (da e verso Comune) -**
Una volta caricati i Bilanci di tutte le Società Consolidate si può passare all'indicazione delle Operazioni Infragruppo tra il Comune e la Società (dati estratti nella Fase 2) e quelli della Società verso il Comune (dati che vi hanno fornito). Anche qui si consiglia di verificare la congruità dello Stato Patrimoniale Attivo – Passivo dell'Allegato 11 – Bilancio Consolidato  dopo il caricamento delle Operazioni relativi ad una Società per volta.
E' possibile verificare la Congruità delle Operazioni Infragruppo inserite tramite la funzione presente nella Fase 5) "Controllo Congruità Operazioni Infragruppo Enti".
(non continuare con l'inserimento delle Operazioni Infragruppo della Società successiva se non è rispettata la congruità tra Attivo e Passivo del Bilancio Consolidato).
- **Passo 3 - Caricamento Operazioni Infragruppo (da e verso Altre Società) -**
A questo punto, se si hanno, si può continuare con l'indicazione delle Operazioni Infragruppo tra le Società del perimetro. Anche qui si consiglia, una volta caricate le Operazioni Infragruppo della Società X e della Società Y di verificare la congruità dello Stato Patrimoniale Attivo – Passivo dell'Allegato 11 – Bilancio Consolidato prima di continuare con il caricamento delle Operazioni tra altre Società.
- **Passo 4 - Elisione Valore Partecipazioni Società –**
Ora si può procedere con l'elisione delle partecipazioni dallo Stato Patrimoniale – Attivo dell'ente 1 (comune) nelle voci relative alle Immobilizzazioni Finanziarie e con la corrispondente elisione nello Stato Patrimoniale – Passivo dei Patrimoni Netti (al netto del Risultato di Esercizio) delle varie Società Consolidate.
La differenza, consultabile nel foglio 'Immobilizzazioni Finanziarie – Partecipazioni in ... (Opzionale)' sarà poi utile per la determinazione delle Rettifiche di Consolidamento da indicare nell'apposita colonna nella Fase 4 (citata qui di seguito).

Così operando si riuscirà a tenere sotto controllo la natura di eventuali differenze riscontrate e sarà più semplice di volta in volta sistamarle.



GIOVE

Contabilità economica finanziaria D.Lgs. 118/2011

■ Amaltea – Contabilità Economica

■ Bilancio Consolidato

Fase 4) Altre Rettifiche / Rettifiche di Consolidamento / Quota Pertinenza di Terzi

Comune di Amaltea								
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO (Anno 2018)								
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	C.E. (A)	Operazioni Infragrupo tra Ente e Società (B)	Operazioni Infragrupo tra Società (C)	C.E. (D=A-B-C)	Altre Rettifiche (+/-) (E)	Rettifiche di Consolidamento (+/-) (F)	Note	C.E. BILANCIO CONSOLIDATO (G=D+E+F)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE								
1 Proventi da tributi	957.992,13	0,00	0,00	957.992,13	0,00	0,00		957.992,13
2 Proventi da fondi perequativi	296.665,86	0,00	0,00	296.665,86	0,00	0,00		296.665,86
3 Proventi da trasferimenti e contributi	47.645,16	0,00	0,00	47.645,16	0,00	0,00		47.645,16

Nella prima colonna viene visualizzato l'Importo Totale (già moltiplicato) di tutti i Bilanci (Conto Economico e Stato Patrimoniale) dei vari Enti (Ente 1, 2, ...); nella seconda colonna viene visualizzato il Totale (già moltiplicato) delle Operazioni Infragrupo tra il Comune (Ente 1) e le Società (Ente 2, ...); nella terza colonna viene visualizzato il Totale (già moltiplicato) delle eventuali Operazioni Infragrupo tra le varie Società.

Nella quarta colonna, data dal Totale dei Bilanci (Conto Economico e Stato Patrimoniale) MENO le Operazioni Infragrupo, posso visualizzare la mia bozza di Bilancio Consolidato.

Ad essa è possibile inserire:

- **Altre Rettifiche (+/-)** utili ad esempio per colmare le differenze di centesimi relativi ad approssimazioni delle tante quote Consolidate/Aggregate delle varie Società;
- **Rettifiche di Consolidamento (+/-)** utili ad esempio per la Differenza dovuta all'elisione delle partecipazioni dallo Stato Patrimoniale Attivo del Comune e dei relativi Patrimoni Netti (al netto del Risultato di Esercizio) delle Società;

in modo da ottenere così il vostro Bilancio Consolidato Finale.

- Quota Pertinenza Terzi (se presente una o più Società con il Metodo Integrale) -

In questa fase, oltre alle Rettifiche, occorre, se necessario, inserire i seguenti importi che non sono presenti nelle altre schede relative alla **Quota Pertinenza di Terzi** nel caso in cui siano presenti una o più Società considerate con il

Metodo Integrale **Ente 4: Società C (100 %) (METODO: INTEGRALE)** :

- Conto Economico
 - Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (ultima voce a fondo allegato) *(solitamente usato nel caso in cui siano state consolidate delle Società Controllate)*
- Stato Patrimoniale Passivo
 - Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi (al fondo della sezione A - Patrimonio netto) *(solitamente usato nel caso in cui siano state consolidate delle Società Controllate)*
 - Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi (al fondo della sezione A - Patrimonio netto) *(solitamente usato nel caso in cui siano state consolidate delle Società Controllate)*
 - Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri (al fondo della sezione B – Fondi per rischi ed oneri)

Una voce a menù effettuerà un controllo sulla quota pertinenza terzi indicando se è valorizzata o meno in base alla presenza o meno di Società con il Metodo Integrale.

Controllo Congruità -> Quota Pertinenza Terzi: Esito OK (Valorizzata)

Controllo Congruità -> Quota Pertinenza Terzi: Esito NON OK (NON Valorizzata)

Per la corretta indicazione di tale quota si consiglia di fare riferimento al principio contabile.



- Dividendi -

In questa fase è possibile inoltre inserire la Rettifica relativa ad Eventuali Dividendi.

Come ricordato nel Principio Contabile 4/4 relativo al Bilancio Consolidato: "I dividendi pagati dalla società partecipata rappresentano una riduzione delle riserve disponibili della società stessa. Nel caso in cui tali dividendi siano corrisposti all'Ente, essi rappresentano un trasferimento di risorse all'interno del gruppo e quindi tale riduzione di patrimonio netto deve essere rettificata tramite elisione del provento (dividendo) dal bilancio della capogruppo."

- Riserve da Consolidamento -

L'eventuale importo di 'Riserve da Consolidamento' possono essere inserite in questa fase nella scheda relativa allo Stato Patrimoniale – Passivo alla voce 'altre riserve indisponibili' del Patrimonio Netto siccome nell'allegato 11 – Bilancio Consolidato non è prevista alcuna voce ad hoc per questa riserva.

Un esempio di Riserva di Consolidamento può essere la differenza data tra il valore delle Immobilizzazioni Finanziarie relativo all'Ente 1 (Comune) e i nuovi valori dei Patrimoni Netti, al netto del risultato dell'esercizio, delle Società Consolidate.

Fase 5) Allegati / Stampe Bilancio Consolidato

Controllo Congruità Operazioni Infragruppo Enti

Una volta selezionata la Società da Elaborare, verranno riportati i totali delle Operazioni Infragruppo (Costi / Ricavi e Crediti / Debiti) con tutte le altre Società Consolidate e con la relativa corrispondenza degli Importi. Si ricorda che nel caso in cui le Operazioni Infragruppo tra Società non pareggino, il Bilancio Consolidato Finale presenterà un Attivo / Passivo diversi tra di loro.

Riepilogo Tabella di Lavoro Bilancio Consolidato / Dati Società

Vengono riportati tutti i dati (dell'ente, delle Società, delle Altre Rettifiche / Rettifiche di Consolidamento e delle Operazioni Infragruppo tra Società) in un'unica scheda in modo da poterle consultare relativi agli Enti che si vogliono Visualizzare.

Allegato 11 – Schema di Bilancio Consolidato

Verrà visualizzato il prospetto ufficiale (come da pubblicato ARCONET) Allegato 11 – Schema di Bilancio Consolidato in base a tutti i precedenti dati inseriti.

Al fine di produrre un Allegato corretto da approvare è altamente consigliato di verificare che non figurino valori negativi (segnati in rosso) né nel Conto Economico né nello Stato Patrimoniale (Attivo – Passivo) Consolidato!!



Fase 6) Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato

Il software propone una bozza di Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato. Essa va integrata manualmente dall'utente nelle parti mancanti (indicato con un 'da completare manualmente') ed eventualmente integrata con ulteriori considerazioni personali.

Si ricorda che essa è obbligatoria e che per una corretta compilazione della Nota Integrativa si consiglia di fare riferimento al Punto 5 dell'Allegato 4/4 - Principio Contabile Applicato concernente il Bilancio Consolidato.

- Informazioni su proposta automatica dati -

- **Sezione 1.2 – Il Conto Economico Consolidato del Comune**

- colonna 'Dati dell'Ente' viene proposto il Conto Economico dell'Ente 1 (Comune) così come da Allegato 10 Approvato *(al loro delle Operazioni Infragruppo)*
- colonna 'Dati degli enti consolidati' viene proposta la somma dei Conti Economici delle Società Consolidate Ricalcolate (in base alla percentuale di calcolo) *(al loro delle Operazioni Infragruppo)*
- colonna 'Altre Rettifiche' viene proposta la somma di tutte le Operazioni Infragruppo e Altre Rettifiche / Rettifiche di Consolidamento Ricalcolate
- colonna 'Dati finali Bilancio Consolidato' viene proposto il Conto Economico Consolidato dell'Allegato 11

- **Sezione 1.3 – Lo Stato Patrimoniale Consolidato del Comune**

- colonna 'Dati dell'Ente' viene proposto lo Stato Patrimoniale (Attivo e Passivo) dell'Ente 1 (Comune) così come da Allegato 10 Approvato *(al loro delle Operazioni Infragruppo)*
- colonna 'Dati degli enti consolidati' viene proposta la somma degli Stati Patrimoniali delle Società Consolidate Ricalcolate (in base alla percentuale di calcolo) *(al loro delle Operazioni Infragruppo)*
- colonna 'Altre Rettifiche' viene proposta la somma di tutte le Operazioni Infragruppo e Altre Rettifiche / Rettifiche di Consolidamento Ricalcolate
- colonna 'Dati finali Bilancio Consolidato' viene proposto lo Stato Patrimoniale (Attivo e Passivo) Consolidato dell'Allegato 11

- **Sezione 2.2 - Composizione e Informazioni sul Gruppo Amministrazione Pubblica e Dettaglio degli Enti inseriti nel Perimetro di Consolidamento**

- vengono proposti i dati delle Società Consolidate (Denominazione, Capitale Sociale / Fondo di Dotazione, Percentuale di Partecipazione, Tipologia Ente, Criterio di Consolidamento) nella seconda tabella relativa all'elenco delle Società del Perimetro di Consolidamento

N.B. la prima tabella, relativa a tutto il Gruppo Amministrazione Pubblica, e la terza tabella, relativa alle Società/Enti non facenti parte del Perimetro di Consolidamento dovranno essere completate manualmente

- vengono proposti i dati delle Società Consolidate (Denominazione, Capitale Sociale / Fondo di Dotazione, Percentuale di Partecipazione, Tipologia Ente, Criterio di Consolidamento, Conto Economico e Stato Patrimoniale) nelle schede di Informazioni relative alle Società del Perimetro di Consolidamento

N.B. I Dati relativi alle schede delle Società non facenti parte del Perimetro di Consolidamento non vengono proposti in automatico



Fase 7) Invio Dati a B.D.A.P.

Una volta elaborato ed approvato lo Schema di Bilancio Consolidato è possibile effettuare l'invio dei dati dal programma:

- Siscom Giove
 - Invio Dati a B.D.A.P.
 - Rendiconto al Bilancio
 - Esportazione del Bilancio Consolidato (Formato XBRL)

Si ricorda che dalla B.D.A.P. vengono richiesti, e quindi inviati, i soli dati presente nell'Allegato 11 – Bilancio Consolidato (Conto Economico, Stato Patrimoniale Attivo e Stato Patrimoniale Passivo) ufficiale. I dati relativi alle operazioni infragruppo, ai Bilanci (Conto Economico e Stato Patrimoniale) delle società partecipate / controllate, altre rettifiche, rettifiche di consolidamento, ... non vengono richiesti.

NOTA BENE: Alla B.D.A.P. occorrerà inoltre inviare (*come documentazione PDF*):

- La Relazione sulla Gestione Consolidata comprensiva di Nota Integrativa (*redatta nella Fase 6*)
- La Relazione del Collegio dei Revisori



Allegato 4/4 – Principio Contabile Applicato concernente il Bilancio Consolidato

Definizione e funzione del bilancio consolidato (par. 1 allegato 4/4)

Il Bilancio Consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del “gruppo amministrazione pubblica”, attraverso un’opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all’interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso. Il bilancio consolidato è predisposto dall’ente capogruppo, che ne deve coordinare l’attività.

Step A) Delibera della Giunta Comunale (par. 3.1 allegato 4/4)

Al fine di consentire la predisposizione del Bilancio Consolidato, gli enti capogruppo, predispongono due distinti elenchi. Il primo relativo agli enti, le aziende e le società che compongono il GAP e il secondo relativo agli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

I due elenchi sono oggetto di approvazione da parte della Giunta e la sua versione definitiva è inserita nella nota integrativa al bilancio consolidato.

Step B) Definizione delle Modalità Operative (par. 3.2 allegato 4/4)

Prima dell’avvio dell’obbligo di redazione del bilancio consolidato l’amministrazione pubblica capogruppo comunica agli enti, alle aziende e alle società che saranno comprese nel proprio bilancio consolidato del prossimo esercizio e trasmette a ciascuno l’elenco degli enti compresi nel consolidato. Inoltre, impartisce le direttive necessarie per rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato (modalità e tempi di trasmissione dei documenti, informazioni di dettaglio ed eventuali informazioni integrative necessarie) per ottenere l’uniformità temporale (la data di riferimento del bilancio consolidato deve coincidere con la data di chiusura del bilancio della capogruppo), uniformità formale (struttura schema bilancio) e uniformità sostanziale (stessi criteri di valutazione).

Step C) Raccolta delle Informazioni e Aggregazioni dei Bilanci (par. 4.1 allegato 4/4)

Nel rispetto delle istruzioni ricevute i componenti del gruppo trasmettono la documentazione necessaria al bilancio consolidato alla capogruppo.

La capogruppo dovrà farsi carico della corretta integrazione dei bilanci, verificandone i criteri di valutazione e procedendo alle opportune rettifiche ed alla loro omogeneizzazione.

Step D) Eliminazioni Operazioni Infragruppo e Rettifiche Consolidamento (par. 4.2 allegato 4/4)

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci.

Le attività da compiere prima del consolidamento riguardano la riconciliazione dei saldi contabili e le rettifiche di consolidamento per le operazioni infragruppo andando ad evidenziare le operazioni avvenute nell’esercizio all’interno del gruppo (debiti / crediti e costi / ricavi), le modalità di contabilizzazione delle operazioni con individuazione della corrispondenza dei saldi e presenza di eventuali disallineamenti con relativi adeguamenti. Particolari interventi di elisione riguardano l’eliminazione del valore contabili delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo, l’analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto.

Step F) Consolidamento dei Bilanci (par. 4.4 allegato 4/4)

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le modalità indicate nei punti precedenti sono aggregati voce per voce sommando tra loro i corrispondenti valori per l’intero importo con riferimento agli enti / società controllati/e (applicazione metodo integrale con successiva rappresentazione della quota di pertinenza terzi) e per un importo proporzionale alla quota di partecipazione con riferimento ai bilanci degli enti / società partecipati/e

Step G) Nota integrativa al bilancio consolidato (par. 5 allegato 4/4)

Al bilancio consolidato è allegata la relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

**Riassuntivo per l'Elaborazione del Bilancio Consolidato****Fase 1) Elaborazione Generale Schema di Bilancio Consolidato**

Caricamento dati Società Partecipate e Controllate (Ragione Sociale, Percentuale, Tipo e Metodo di Calcolo) facenti parte del Perimetro di Consolidamento.

Fase 2) Consultazione Scritture Contabili x Creditori / Debitori (Operazioni Infragruppo)

Possibilità di Esportazione delle Scritture Contabili presente in Siscom Amaltea relative al Rendiconto x Creditore / Debitore. L'Esportazione di tali informazioni saranno utili per la individuazione delle Operazioni Infragruppo tra il Comune (Ente 1) e le varie Società.

Fase 3) Caricamento Dati Società

Ente 1: Comune

Caricamento delle Operazioni Infragruppo determinate nella Fase 2.

Ente 2 ... n: Società

Caricamento dei Bilanci (Conto Economico e Stato Patrimoniale), le Operazioni Infragruppo verso il Comune (da verificarne la corrispondenza con quelle da voi individuate) e le eventuali Operazioni Infragruppo con altre Società del Perimetro di Consolidamento.

Immobilizzazioni Finanziarie – Partecipazioni in (Opzionale)

Possibilità di confrontare i Patrimoni Netti (al Netto del Risultato dell'Esercizio) relativi ai dati delle Società / Enti inseriti con il valore delle Immobilizzazione Finanziarie – Partecipazioni (suddivisa per Società) iscritte nello Stato Patrimoniale Attivo dell'Ente per Determinare l'eventuale Rettifica di Consolidamento da inserire.

Fase 4) Altre Rettifiche / Rettifiche di Consolidamento / Quota Pertinenza di Terzi

Possibilità di indicare Rettifiche di carattere generico al fine di sistemare alcune anomalie (arrotondamenti, ...), eventuali Rettifiche definite di Consolidamento e, nel caso di utilizzo del Metodo Integrale, la Quota di Pertinenza di Terzi

Fase 5) Allegati / Stampe Bilancio Consolidato

Riepilogo Tabella di Lavoro

Possibilità di estrarre i Dati inseriti per la/e Società/e interessate

Allegato 11 – Schema di Bilancio Consolidato

Allegato UFFICIALE Arconet relativo al Bilancio Consolidato

Fase 6) Nota Integrativa al Bilancio Consolidato

Si ricorda che è obbligatorio predisporre la Nota Integrativa al Bilancio Consolidato

Fase 7) Invio Dati a B.D.A.P.

Una volta approvato lo Schema di Bilancio Consolidato (Allegato 11) è necessario inviare i dati alla B.D.A.P.



Allegato C)

Estratti più Importanti dell'Allegato 4/4 concernete il Bilancio Consolidato

Fase 1 - Uniformità / Uniformità Sostanziale / Esempi / e) Partecipazioni

La rettifica di omogeneizzazione delle partecipazioni è necessaria in quanto le stesse sono valutate nel bilancio dell'ente capogruppo con il metodo del patrimonio netto.

Pertanto, ipotizzando che la Società B abbia valutato con il criterio del costo una sua partecipazione in un'impresa collegata per euro 200.000, la stessa dovrà procedere a rettificare il valore di carico applicando il metodo del patrimonio netto. Si ipotizzi che tale valore sia di euro 300.000, la Società B dovrà effettuare la seguente scrittura:

- Scrittura di rettifica di valore di iscrizione delle partecipazioni

Partecipazione in imprese partecipate (SP)	a	Rivalutazioni (CE)	100.000
(N.B. si veda la voce Att – IV – 1b S.P.)		(N.B. si veda la voce D- 22 C.E.)	

Fase 1 - Uniformità / Uniformità Sostanziale / Esempi / Fondo Svalutazione Crediti

Si ipotizzi che l'Ente abbia dovuto procedere alla determinazione del FCDE in sede di rendiconto 2017 per dei residui attivi nei confronti della società A in base ai criteri fissati dall'esempio 5 dell'allegato 4/2. Nello stato patrimoniale l'Ente espone il credito al netto del FCDE che, in questo caso, coincide anche con il fondo svalutazione crediti della contabilità economico – patrimoniale.

Si ipotizzi altresì che:

- la società A nel bilancio di esercizio al 31/12/2017 esponga il debito nei confronti dell'Ente per l'intero importo di euro 200.000;
- il credito dell'Ente al netto della svalutazione ammonti a euro 150.000 in quanto l'accantonamento operato dall'Ente nel 2017 ammonta ad euro 50.000.

La scrittura che dovrà effettuare l'Ente è la seguente:

- Scrittura di rettifica dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti.

Fondo svalutazione crediti (per trasferimenti e contributi da imprese controllate) (SP)	a	Svalutazione Crediti (CE)	50.000
---	---	---------------------------	--------

Si precisa che, nell'attivo dello stato patrimoniale, i crediti sono indicati al netto del fondo svalutazione crediti e che pertanto la scrittura sopra indicata deve transitare al fondo svalutazione crediti.

In questo modo, in sede di elisione delle partite infragruppo intercompany, il credito sarà stornato con il debito sulla base di un valore riconciliato. Si ricorda altresì che la verifica delle posizioni creditorie e debitorie è di fondamentale importanza per il bilancio consolidato. A riguardo l'articolo 11, comma 6, lettera j del D.lgs 118/2011, prevede che la relazione sulla gestione allegata al rendiconto dell'Ente capogruppo illustri gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'Ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.



Fase 3 – Eliminazione delle operazioni infragruppo / 1) Eliminazione dei crediti e debiti infragruppo

Le operazioni di rettifica dei crediti e debiti infragruppo coinvolgono sia i crediti/debiti commerciali sia i crediti/debiti finanziari.

- *Crediti e debiti: coincidenza degli importi*

Esempio. L'Ente ha in bilancio crediti commerciali per canoni di concessione verso la Società B per euro 50.000, nel passivo dello stato patrimoniale della società controllata è presente un debito di pari importo. L'Ente dovrà effettuare la seguente scrittura di rettifica extracontabile.

- Scrittura di rettifica

Debiti v/fornitori (SP)	a	Crediti Verso clienti ed utenti (SP)	50.000
(si veda la voce Pass-D)- 2 S.P.)		(si veda la voce Att-C) -II -3 S.P.)	

- *Crediti e debiti commerciali: non coincidenza degli importi*

Come riportato nel principio contabile applicato del bilancio consolidato, la corretta procedura di eliminazione dei saldi reciproci *“presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze”*.

Nella presentazione delle scritture di pre-consolidamento dell'Ente capogruppo si era evidenziata la necessità di rettificare la svalutazione del credito dello stesso nei confronti della Società A.

A questo punto è possibile effettuare lo storno a parità di valori per euro 200.000. Al riguardo occorre tenere presente che la svalutazione è stata effettuata nell'esercizio 2017 con lo storno del rispettivo costo di conto economico. Nel caso in cui la svalutazione sia stata effettuata in esercizi precedenti occorre utilizzare una riserva di patrimonio netto.

L'Ente dovrà effettuare la seguente scrittura di rettifica.

- Scrittura di rettifica

Debiti per trasferimenti e contributi da altre amministrazioni pubbliche (SP)	a	Crediti per trasferimenti e contributi da imprese controllate (SP)	200.000
(N.B. si veda la voce Pass- D) - III- 4b S.P.)		(N.B. si veda la voce Att – C) – II - 2b S.P.)	

Qualora non sia possibile motivare tecnicamente la discordanza tra i crediti ed i debiti infragruppo (partite infrannuali, IVA split, etc...), l'Ente deve necessariamente procedere alla correzione del dato della società uniformandolo con il proprio. Si ricorda ancora una volta che, tenuto conto dell'asseverazione avvenuta in sede di rendiconto, in sede di bilancio consolidato non dovrebbero emergere situazioni differenti da quelle asseverate dai rispettivi organi di controllo.

Si ipotizzi che la Società B vanti un credito nei confronti dell'Ente di 300.000 che non risulta nelle scritture contabili di quest'ultimo. La circostanza può configurarsi come debito fuori bilancio nel momento in cui l'Ente ha approvato il rendiconto senza iscrivere tale posta.



L'Ente dovrà procedere alla rettifica di tale credito vantato dalla Società B modificando nei fatti il risultato economico del bilancio consolidato.

L'Ente dovrà effettuare la seguente scrittura di rettifica.

- Scrittura di rettifica

Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (CE) (N.B. si veda la voce A-4c C.E.)	a	Crediti Verso clienti ed utenti (SP) (N.B. si veda la voce Att – C) – II - 3 S.P.)	300.000
--	---	---	---------

Fase 3 – Eliminazione delle operazioni infragruppo / 2) Eliminazione di costi e ricavi infragruppo

I saldi reciproci devono essere eliminati *“perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti”*. I casi che possono verificarsi includono situazioni di coincidenza di importi e di non coincidenza relativi alla indetraibilità dell'imposta sul valore aggiunto tenendo anche conto dell'effetto split payment.

Esempio. Prestazioni erogate dalla Società B all'Ente durante l'esercizio, per complessivi euro 150.000.

L'Ente dovrà effettuare la seguente scrittura di rettifica:

- Scrittura di rettifica

Ricavi e proventi per prestazioni di servizi (CE) (N.B. si veda la voce A-4c C.E.)	a	Prestazione di servizi (CE) (N.B. si veda la voce B-10 C.E.)	150.000
---	---	--	---------

Esempio. La Società A ha versato all'Ente tributi ad esso diretti (es. IMU/TASI, ecc.) per euro 20.000. L'Ente dovrà effettuare la seguente scrittura di rettifica.

- Scrittura di rettifica

Proventi da tributi (CE) (N.B. si veda la voce A-1 C.E.)	a	Oneri diversi di gestione (CE) (N.B. si veda la voce B-18 C.E.)	20.000
---	---	---	--------

Elisione di componenti economici (costi/ricavi) con IVA indetraibile:

Come ricordato nel Principio Contabile, *“nel caso di operazioni tra la controllante e le sue controllate oggetto di un differito trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione. [...] Nei casi in cui risulta indetraibile l'imposta sul valore aggiunto pagata dalla capogruppo a componenti del gruppo per le quali l'IVA è detraibile, non è oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato”*.



Esempio. Vendita di materiale di consumo da parte della Società B all'Ente durante l'esercizio, per complessivi euro 2.000 + IVA: per l'Ente l'IVA è indetraibile e quindi il costo contabilizzato ammonta a euro 2.440 e la rettifica dovrà comprendere l'ammontare al netto dell'IVA¹.

L'Ente dovrà effettuare la seguente scrittura di rettifica:

○ Scrittura di rettifica

Ricavi vendita di beni (CE)	a	Acquisto di materie prime e/o materiali di consumo (N.B. si veda la voce B-9 C.E.)	2.000
(N.B. si veda la voce A-4b C.E.)			

Fase 3 – Eliminazione delle operazioni infragruppo / 3) Eliminazione di utili e perdite infragruppo / c) Rettifica dei dividendi erogati dalle società partecipate

I dividendi pagati dalla società partecipata rappresentano una riduzione delle riserve disponibili della società stessa. Nel caso in cui tali dividendi siano corrisposti all'Ente, essi rappresentano un trasferimento di risorse all'interno del gruppo e quindi tale riduzione di patrimonio netto deve essere rettificata tramite elisione del provento (dividendo) dal bilancio della capogruppo.

Esempio. L'Ente, durante l'esercizio, incassa un dividendo dalla Società A di euro 50.000.

L'Ente dovrà effettuare la seguente scrittura di rettifica:

○ Scrittura di rettifica

Altri proventi finanziari (CE)	a	Patrimonio netto (SP)	50.000
(N.B. si veda la voce C-19a C.E.)		(N.B. si veda la voce Pass – A)- II– S.P.)	

Fase 4 – Consolidamento / Calcolo quota pertinenza terzi (solo per le Società gestite con il Metodo Integrale)

Un Ente territoriale possiede l'80% della società A ed il 60% della società B. In particolare, i valori di iscrizione nello stato patrimoniale dell'ente territoriale delle partecipazioni in A e B sono i seguenti:

Il patrimonio netto del bilancio consolidato, rispetto a quello dell'Ente capogruppo, presenta un incremento di € 3.366.900 così composto:

variazione del risultato di esercizio:	€ -13.800,00
totale delle riserve di consolidamento:	€ 24.000,00
dividendi	€ 50.000,00
totale Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi:	€ 3.306.700,00
totale	€ 3.366.900,00

Tenuto conto che le rettifiche a conto economico hanno la seguente origine:

¹ Nell'esempio si considera che tali beni siano stati utilizzati tutti nell'esercizio e quindi non risultano rimanenze.



GIOVE

Contabilità economica finanziaria D.Lgs. 118/2011

■ Amaltea – Contabilità Economica

■ Bilancio Consolidato

€	-	da società A
€	- 300.000	da società B
€	- 70.200	da comune
€	- 370.200	

Il calcolo del risultato economico di pertinenza di terzi pari a euro **25.440** è così determinato:

- **2.880 €** (20% di - 14.400 €: risultato economico dell'esercizio di A)
- + 148.320 € (40% di 370.800 €: risultato economico dell'esercizio di B)
- **120.000 €** (40% di 300.000 €: variazione del risultato economico dell'esercizio di B a seguito delle scritture di rettifica di consolidamento)

Il calcolo del Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi pari a ad euro **3.306.700** è così determinato:

967.420 €	20% PN A
2.484.720 €	40% PN B
3.452.140 €	<i>Totale</i>
- 120.000 €	40% rettifiche risultato economico B
3.342.140 €	
- 25.440 €	risultato economico dei terzi
3.306.700 €	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi