

Alla cortese attenzione
Sig. Sindaco

c.a. Resp. Servizi Finanziari

PROGETTO

SERVIZIO DI ELABORAZIONE DEL BILANCIO

CONSOLIDATO 2017

E PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

Assistenza ed Affiancamento per il consolidamento dei Bilanci
previsto dal D. Lgs. 118/2011
e dal principio contabile applicato 4/4

DESCRIZIONE DEL PROGETTO

Novità in breve

Le regole per il bilancio consolidato riferito all'esercizio 2017, da redigersi entro il 30 settembre 2018, **sono state modificate** dal settimo decreto correttivo dell'armonizzazione contabile.

Lo stesso provvedimento ha anche **modificato il perimetro di consolidamento**.

Sembra inoltre aprirsi la possibilità di un'ulteriore proroga dell'adempimento per enti sotto i 5.000 abitanti. **Si ricorda che anche per gli enti di minori dimensioni vige l'obbligo di individuazione del GAP e dell'area di consolidamento.**

Contesto normativo

A decorrere dall'esercizio 2017, gli enti locali sono tenuti **alla predisposizione del bilancio consolidato** del gruppo amministrazione pubblica **e della relativa Nota Integrativa**, secondo le modalità previste dall'Allegato 4/4 del D. Lgs. 118/2011 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato". Il 30 settembre 2017, infatti, ha rappresentato la scadenza per la redazione obbligatoria del bilancio consolidato, in riferimento all'esercizio 2016, solo per gli enti con popolazione superiore a 5.000 abitanti.

Enti di minori dimensioni

Gli enti sotto i 5.000 abitanti hanno potuto rinviare l'adempimento fino all'esercizio 2017, per espressa previsione dell'art. 233-bis, secondo comma. **Con riferimento all'obbligo di redigere il bilancio consolidato 2018**, l'allegato 4/4 del D. Lgs. 118/2011 prevede che "*i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti sono tenuti alla predisposizione del bilancio consolidato a decorrere dall'esercizio 2018, con riferimento all'esercizio 2017*", mentre l'art. 233-bis, comma 2, del Tuel dispone che "*Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre il bilancio consolidato fino all'esercizio 2017*".

Orbene, alla luce della recente faq Arconet n. 30, che apre alla possibilità per enti locali con popolazione inferiore a 5000 abitanti di rinviare l'adozione della contabilità economico patrimoniale al 1° gennaio 2018, **anche l'adozione del bilancio consolidato slitterebbe al prossimo anno**. Bisogna comunque attendere una nota che ufficializzi tale possibilità di rinvio.

Adempimenti

Nonostante la scadenza finale sia il 30 settembre 2018, gli enti locali devono avviare con congruo anticipo diverse attività propedeutiche alla redazione del documento contabile finale.

Per arrivare alla redazione del bilancio consolidato è necessario effettuare dei passaggi preliminari; primo tra tutti l'individuazione del Gruppo Amministrazione Pubblica e, successivamente, gli enti di questo appartenenti al perimetro di consolidamento.

Tali operazioni preliminari (da compiersi entro il 31 dicembre) sono distinte, poiché non tutti gli enti rientranti nel GAP potranno far parte del perimetro di consolidamento e saranno pertanto inclusi nel bilancio consolidato.

A tali operazioni preliminari, sono tenuti tutti gli enti e non solo quelli sotto i 5.000 abitanti. L'individuazione del GAP e dell'area di consolidamento, infatti, deve essere annualmente rivista ed aggiornata, sia in funzione di eventuali modifiche interne all'ente verificatesi nel corso dell'esercizio, sia a seguito delle modifiche normative introdotte dal D.M. 11 agosto 2017.

Le operazioni preliminari si chiudono con l'invio della comunicazione agli enti interessati che i propri conti saranno oggetto di consolidamento e con le indicazioni e direttive delle operazioni da seguire.

Sintetizzando, lo stesso principio contabile applicato prevede l'effettuazione di **specifiche attività**:

FASE A

Attività preliminari al consolidamento dei bilanci del gruppo, quali:

- l'individuazione degli enti da considerare per la predisposizione del bilancio consolidato,
- predisposizione delibera G. M..

FASE B

Attività relative alla elaborazione vera e propria del bilancio consolidato, quali:

- le comunicazioni ai componenti del gruppo,
- le attività dirette a rendere uniformi i bilanci da consolidare,
- la eliminazione delle operazioni infragruppo,
- l'identificazione delle quote di pertinenza di terzi,
- il consolidamento dei bilanci.

L'intero processo si conclude con la

- **Predisposizione dello schema di bilancio consolidato** di cui all'allegato n. 11 D. Lgs 118/2011 (composto da Conto Economico e Stato Patrimoniale Consolidato)
- **Nota integrativa al bilancio consolidato**", in conformità ai contenuti minimi obbligatori previsti dal paragrafo n.5 del Principio contabile applicato.

Obiettivi formativi

Al fine di rispondere a questi nuovi adempimenti e, nel contempo, guidare gli uffici nella predisposizione della modulistica obbligatoria e della nota integrativa al bilancio consolidato, è stato predisposto il presente progetto di formazione ed affiancamento nelle attività necessarie al reperimento delle informazioni ed alla loro elaborazione al fine di predisporre il bilancio consolidato, conforme agli schemi obbligatori previsti dall'allegato n. 11 D. Lgs 118/2011 e la "Nota integrativa al bilancio consolidato 2016", secondo le previsioni del vigente principio contabile applicato.

Durata del progetto

Per gli enti **che non dovranno** procedere al consolidamento:

Fase A ipotizzabile termine entro il 30.07.2018;

Per gli enti **che dovranno** procedere al consolidamento:

Fase A + B si conclude con l'approvazione del bilancio consolidato 2017 (ipotizzabile entro il 30 settembre 2018)

Organizzazione del progetto

Il progetto è articolato in:

- Giornate formative di approfondimento;
- Servizio continuativo di supporto ed assistenza a distanza.

Le giornate introduttive di approfondimento

Il progetto prevede **n. 2** giornate di formazione rivolte a figure professionali specializzate e si articolerà in due unità didattiche distribuite per un numero di ore pari a 5.

La metodologia didattica alternerà momenti di lezione teorica ad esercitazioni pratiche.

L'aula utilizzata dovrà essere attrezzata con i seguenti strumenti didattici:

- Lavagna a fogli mobili,
- Videobeam per il computer portatile

Docenze

Le attività di docenza saranno coordinate dal dr. Filippo Rosa, consulente e formatore in materia di contabilità degli enti locali, partner del Gruppo Editoriale CEL.

I docenti saranno proposti all'ente tra esperti della materia con esperienza formativa e lavorativa specifica.

Le giornate di affiancamento operativo

Oltre ad un corso introduttivo sulle principali novità in materia sono previste giornate di assistenza ai dipendenti finalizzati ad approfondire specifiche attività utili per una corretta implementazione del nuovo istituto.

In particolare saranno sviluppati i seguenti sotto progetti:

- Recepimento bilanci degli organismi da consolidare;
- Predisposizione ed applicazione delle scritture di rettifica;
- Redazione del Bilancio consolidato,
- Redazione della nota integrativa.

Nelle giornate sarà assicurata la presenza di tutor. Detta presenza caratterizzerà l'intervento in termini di continuità, costituendo l'elemento di cerniera tra le varie fasi di realizzazione delle attività.

I tutor saranno proposti all'ente tra esperti della materia.

Servizi di supporto

A completamento dell'attività di assistenza e di supporto il progetto prevede un servizio di aggiornamento costante attraverso l'abbonamento gratuito al portale "Armonizzazione PA-web" per l'intera durata del progetto.

Costo del progetto

Per il completamento del presente progetto il prezzo è pari a:

Fase A €.....,00

Fase A+B €.....,00

(La quota è esente IVA ai sensi dell'Art. 10 D.P.R. 633/72, se la fattura è intestata ad Ente Pubblico)