



BILANCIO CONSOLIDATO ENTI LOCALI DEFINIZIONE E FUNZIONI

Il **BILANCIO CONSOLIDATO** è un documento contabile a carattere consuntivo, predisposto annualmente, e finalizzato alla rappresentazione, veritiera e corretta, del risultato economico, finanziario e patrimoniale del “Gruppo Amministrazione Pubblica” inteso quale unica entità economica composta dall’Ente capogruppo e dai soggetti dallo stesso controllati/partecipati ai sensi del D.Lgs. 118/2011 e suoi allegati.

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

ARTT. 11-BIS – 11-QUINQUIES, 18 E 68
DEL D.LGS. 118/2011 → contenuti ed
organismi rientranti nel GAP

ALLEGATI N. 4/4 E N. 11 AL D.LGS.
118/2011 → Principio contabile
applicato e schemi di bilancio

ARTT. 147, CO. 2 LETT. D), E 147-QUATER
DEL D.LGS. 267/2000 → strumento
dei controlli interni

ART. 151, CO. 8, DEL D.LGS. 267/2000
→ termine di approvazione

ART. 233BIS DEL D.LGS. 267/2000 →
riferimenti per la predisposizione del
consolidato e possibilità di deroga

ART. 239, CO. 1 LETT. D-BIS), DEL D.LGS.
267/2000 → relazione dell’organo di
revisione e sue tempistiche

PRINCIPIO OIC N. 17 → principio
contabile in materia di «Bilancio
consolidato e metodo del
patrimonio netto»

IL PUNTO SULL’ADEMPIMENTO

Il bilancio consolidato:

- riproduce la **situazione finanziaria, patrimoniale ed economica e la complessiva attività svolta dall’Amministrazione**, anche attraverso gli organismi consolidati, **al netto degli eventuali rapporti intercorsi all’interno del gruppo**
- rappresenta le sole transazioni effettuate verso soggetti esterni al Gruppo
- riveste **funzione primaria di informazione**, sia interna che esterna, che non potrebbe essere assolta dai singoli bilanci separati degli enti e/o società componenti il gruppo né da una loro semplice aggregazione
- è riferito alla data di chiusura del **31 dicembre** di ciascun esercizio
- è **approvato dall’organo consiliare** dell’Ente capogruppo **entro il 30 settembre** di ogni anno
- deve essere trasmesso entro il **30 ottobre** successivo alla **BDAP**
- è formato da conto economico consolidato, stato patrimoniale consolidato (attivo e passivo), relazione sulla gestione consolidata (comprensiva della nota integrativa) e relazione dell’organo di revisione
- deve consentire all’Amministrazione di **programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia** il proprio Gruppo
- deve **consentire una rappresentazione**, anche di natura contabile, **delle scelte di indirizzo, pianificazione e controllo** dell’Amministrazione
- deve permettere di ottenere una **visione completa delle consistenze** patrimoniali, finanziarie e del risultato di esercizio del gruppo di realtà facenti capo all’Amministrazione capogruppo

INDIRIZZI ED ORIENTAMENTI



“Il bilancio consolidato del “gruppo amministrazione pubblica” è lo strumento preordinato a dare piena evidenza alla **situazione finanziaria, economica e patrimoniale dell’ente e della complessiva attività svolta dallo stesso attraverso le proprie articolazioni organizzative**” (Corte dei Conti, Sezione Autonomie – Delibera n. 16/2020/INPR)

“Il bilancio consolidato è un obiettivo centrale, nell’ambito degli strumenti previsti dal d.lgs. n. 118/2011, integrato e corretto dal d.lgs. n. 126/2014, che, nell’armonizzare i sistemi contabili e gli schemi di bilancio delle regioni, delle province e degli enti locali, dispone **anche il consolidamento dei conti tra gli enti e gli organismi loro partecipati, nell’ottica di una maggiore trasparenza e responsabilizzazione dei diversi livelli di governo e nella prospettiva della salvaguardia degli equilibri complessivi della finanza territoriale.**” (Corte dei Conti, Sezione Autonomie – Delibera n. 09/2016/INPR)



“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 **supera le divisioni rappresentate dalle singole personalità giuridiche di enti, istituzioni, società ecc., che vengono di fatto assimilate a settori operativi del “gruppo amministrazione pubblica” dell’ente locale**” (p.to 1 All. 4/4 D.lgs. 118/2011)

L'AMBITO DI APPLICAZIONE

Sono tenuti alla redazione del bilancio consolidato tutti gli Enti di cui all'art. 1, co. 1, del D.lgs. 118/2011:

→ **Regioni;**

→ **Enti locali ex art. 2 del D.Lgs. 267/2000:** Comuni, Province, Città Metropolitane, Comunità Isolane e Unioni di Comuni e loro consorzi.

Eccezione all'obbligo di redazione: agli Enti locali aventi un numero di abitanti inferiore alle 5.000 unità è riconosciuta la facoltà di derogare alla predisposizione del bilancio consolidato, dietro esplicita deliberazione dell'Organo consiliare (art. 1, co. 831, della L. 145/2018, recepito sia all'art. 233-bis, co. 3, del D.lgs. 267/2000 sia al punto 1 dell'allegato 4/4 al D.lgs. 118/2011).

L'**Amministrazione** pubblica, che svolge il ruolo di **Ente capogruppo**, redige il bilancio consolidato ed impartisce le direttive ai soggetti ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Gli **enti ed organismi strumentali, le società controllate e partecipate**, ricompresi nel perimetro di consolidamento ai sensi degli art. 11ter – 11quinquies del D.lgs. 118/2011 e del punto 2 dell'allegato 4/4 al decreto medesimo, sono tenuti a rispettare le direttive formulate dall'Ente capogruppo ed il principio contabile applicato, a collaborare fattivamente per la riuscita, nei tempi e nei risultati, del processo di consolidamento ed a mettere a disposizione tutte le informazioni necessarie per la predisposizione del documento consuntivo.

IL PERCORSO

- I) Attività preliminari al consolidamento dei bilanci del gruppo:
 - a) Individuazione degli organismi rientranti nell'area oggetto di consolidamento
 - b) Definizione delle direttive ed invio delle comunicazioni agli organismi ricompresi nel perimetro
- II) Elaborazione del bilancio consolidato:
 - a) Attività diretta a rendere uniformi i bilanci da consolidare
 - b) Aggregazione dei bilanci
 - c) Individuazione delle differenze di annullamento
 - d) Eliminazione delle operazioni infragruppo
 - e) Identificazione delle quote di pertinenza di terzi
 - f) Predisposizione degli allegati e degli atti di approvazione
- III) Approvazione del bilancio consolidato e dei suoi allegati
- IV) Oneri di pubblicità:
 - a) Trasmissione alla BDAP
 - b) Pubblicazione nella sezione "Amministrazione Trasparente"
- V) Rendicontazione dell'organo di revisione dell'Ente capogruppo alla Corte dei Conti tramite predisposizione ed invio della relazione-questionario sul bilancio consolidato



31 MARZO 2023

→ Termine indicativo per la **ricognizione dei debiti/ crediti reciproci** ex art. 11, c. 6 lett. j), del D.Lgs. 118/2011 propedeutica alla definizione dei rapporti infragruppo in sede di bilancio consolidato (adempimento strettamente correlato all'iter di approvazione del rendiconto dell'Amministrazione).

30 APRILE 2023

→ Termine ordinario previsto dagli artt. 151, co. 7, e 227, co. 2, del D.lgs. 267/2000 per l'approvazione del **rendiconto della gestione 2022**, prospetto funzionale anche alla predisposizione del bilancio consolidato 2022.

→ **Termine ordinario** per l'approvazione dei **bilanci 2022** delle partecipate ai sensi dell'art. 2364, co. 2, del codice civile.

LE DIVISIONI DELFINO & PARTNERS

CONTABILITA' Supporto agli uffici finanziari degli enti locali nell'attuazione di tutte le attività strategiche ed operative collegate agli adempimenti contabili	FISCALITA' Soluzioni, consulenza e supporto operativo qualificato per la gestione di problematiche ed adempimenti fiscali con proposte personalizzate	TRIBUTI Supporto agli uffici tributari degli enti locali sia nella fase di programmazione che in quella di gestione ordinaria e recupero delle entrate	PARTECIPATE Soluzioni gestionali ed amministrative razionali e coerenti con il quadro normativo vigente a favore delle partecipate ed i loro enti soci	PERSONALE Supporto agli enti locali nella gestione giuridica, economica e strategica del personale impiegato a vario titolo nella loro attività quotidiana
AMMINISTRATIVO Supporto specialistico ed operativo agli uffici degli enti locali nella gestione dei procedimenti amministrativi, nonché in materia di anticorruzione e trasparenza	GESTIONALE Affiancamento amministrativo, economico e strategico, di enti e società, per la valutazione di progetti, forme gestionali di servizi e partenariati	CONTROLLI INTERNI Soluzioni sostenibili ed efficaci per i controlli amministrativi, contabili e gestionali nell'ente locale e per il contrasto alla corruzione	REVISIONE Supporto agli enti locali ed all'organo di revisione nelle procedure di revisione contabile; affiancamento e consulenza per il loro potenziamento	LAVORI PUBBLICI Supporto alle attività dell'ufficio tecnico degli enti locali a carattere amministrativo, contabile, tecnico, progettuale e di controllo