



è un marchio Maggioli Spa

## Webinar Finanziaria 15 Settembre Bilancio Consolidato

**Domanda:** con riferimento al parametro del 20% di partecipazione, nel caso di società partecipata sia direttamente che indirettamente, nel computo bisogna tenere conto anche della % di partecipazione indiretta?

**Risposta:** Trattandosi di partecipazione indiretta la società non andrà inclusa nel perimetro di consolidamento in quanto i dati contabili sono annessi nel bilancio consolidato della capogruppo intermedia che controlla la suddetta società; pertanto la decisione su quale percentuale non è fondamentale ai fini di una corretta redazione del bilancio consolidato, io suggerisco di inserire l'effettiva quota di partecipazione detenuta dal Comune.

**Domanda:** salve, in fase di apertura del bil consolidato 2019 appare una notifica "controllare lo stato del Gap; che cosa e come bisogna fare per toglierla? se vado suol gap non mi consente di inserire i dati della delibera appare un segnale di divieto rosso) sui rispettivi campi; grazie!!!

**Risposta:** La notifica "controllare lo stato del Gap" viene segnalata quando vengono effettuate delle modifiche sui Rapporti Societari per cui si potrebbe aver alterato le condizioni di appartenenza al GAP o del perimetro di consolidamento costituiti prima della modifica apportata. Verificare e salvare nuovamente il GAP per confermare l'esposizione precedente e rimuovere la segnalazione.

**Maggioli Informatica**  
via Bornaccino, 101  
47822 Santarcangelo  
di Romagna (RN)  
tel. 0541 628111  
fax 0541 621153  
informatica@maggioli.it  
www.maggioli.it



**Maggioli SpA**  
via del Carpino, 8  
47822 Santarcangelo  
di Romagna (RN)

tel. 0541 628111  
fax 0541 622100  
maggiolispa@maggioli.it  
www.maggioli.it

Iscritta al Registro delle Imprese  
di Rimini • R.E.A. n. 219107  
C.F. 06188330150  
P. IVA 02066400405

Capitale sociale:  
Euro 2.215.200  
interamente versato



è un marchio Maggioli Spa

**Domanda:** seconda domanda: abbiamo scaricato i bilanci del comune e quelli delle società tramite il vostro aiuto (non autonomamente); gli stessi bilanci non sono scaricati con tutti i dati; ciò dipende forse dalla differente tipologia dei bilanci (privatistico/privato)? che cosa bisogna dunque fare per trasportare i dati corretti? modificarli ed integrarli manualmente? grazie

**Risposta:** ConsolidatoEnti consente di importare i bilanci delle società in formato xbrl e attraverso gli automatismi disponibili nel software di collocare le voci del bilancio privatistico all'interno dello schema di bilancio armonizzato.

La differente tipologia delle voci tra i due schemi di bilancio richiede una integrazione manuale laddove le voci del bilancio privatistico siano espresse in forma più sintetica rispetto al bilancio secondo lo schema 118.

**Domanda:** Ci sono delle stampe standardizzate in Sicr@web per l'estrazione dei rapporti infragruppo?

**Risposta:** Sicr@web consente attraverso ricerche personalizzate di estrapolare tutte le partite intercorse nei confronti dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.

**Maggioli Informatica**  
via Bornaccino, 101  
47822 Santarcangelo  
di Romagna (RN)  
tel. 0541 628111  
fax 0541 621153  
informatica@maggioli.it  
www.maggioli.it



**Maggioli Spa**  
via del Carpino, 8  
47822 Santarcangelo  
di Romagna (RN)

tel. 0541 628111  
fax 0541 622100  
maggiolispa@maggioli.it  
www.maggioli.it

Iscritta al Registro delle Imprese  
di Rimini • R.E.A. n. 219107  
C.F. 06188330150  
P. IVA 02066400405

Capitale sociale:  
Euro 2.215.200  
interamente versato



è un marchio Maggioli Spa

**D: Buongiorno, un ente strumentale pur avendo elaborato e trasmesso il bilancio non è stato inserito nel perimetro di consolidamento perchè non è in grado di dare indicazione sulla quota di partecipazione del comune. È corretto?**

R: Buongiorno, certo la mancanza della quota di partecipazione non permette di inserire il bilancio nel perimetro di consolidamento. Eventualmente, nel caso in cui il consolidato sia stato effettuato lo scorso anno, è possibile prendere la quota utilizzata in tale occasione.

**D: Buongiorno, nello statuto di alcuni enti/società di cui il comune ha una partecipazione di minoranza è previsto che i comuni soci esercitino sull'ente il controllo "analogo". Questi enti/società sono da considerare meramente partecipati o controllati da parte dei comuni soci?**

R: Buongiorno, se la società ha avuto affidamento diretto ed è totalmente pubblica, la società sarà inserita nel perimetro come partecipata e non come controllata a meno che non vi siano ulteriori cause di controllo.

**D: Si riporta di seguito un estratto del principio contabile A/4: "In ogni caso, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata". Questa regola si applica solo alle società partecipate o anche agli enti strumentali? Grazie**

R: Non è stato ancora chiarito se l'esclusione sotto all'1% è da applicare anche agli enti strumentali dato che un ente strumentale per natura fa servizi diretti ed è totalmente pubblico. In particolare, l'allegato n.4/4 D.lgs. 118/2011 afferma che le esclusioni per irrilevanza della quota di partecipazione detenuta non è da considerarsi valida per "gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione".

**Maggioli Informatica**  
via Bornaccino, 101  
47822 Santarcangelo  
di Romagna (RN)  
tel. 0541 628111  
fax 0541 621153  
informatica@maggioli.it  
www.maggioli.it



**Maggioli SpA**  
via del Carpino, 8  
47822 Santarcangelo  
di Romagna (RN)

tel. 0541 628111  
fax 0541 622100  
maggiolispa@maggioli.it  
www.maggioli.it

Iscritta al Registro delle Imprese  
di Rimini • R.E.A. n. 219107  
C.F. 06188330150  
P. IVA 02066400405

Capitale sociale:  
Euro 2.215.200  
interamente versato



è un marchio Maggioli Spa

**D: con riferimento al parametro del 20% di partecipazione, nel caso di società partecipata sia direttamente che indirettamente, nel computo bisogna tenere conto anche della % di partecipazione indiretta?**

R: Buongiorno, se la capogruppo intermedia non redige il bilancio consolidato bisogna inserire nel perimetro di consolidamento anche la società diretta/indiretta e la relativa quota di partecipazione data dalla somma della % di partecipazione diretta e indiretta.

**D: salve, in fase di apertura del bil consolidato 2019 appare una notifica "controllare lo stato del Gap; che cosa e come bisogna fare per toglierla? se vado sul gap non mi consente di inserire i dati della delibera appare un segnale di divieto rosso) sui rispettivi campi; grazie!!!**

R: Buongiorno, la notifica del "controllare lo stato del Gap" viene segnalata quando vengono effettuate delle modifiche sui Rapporti Societari per cui si potrebbe aver alterato le condizioni di appartenenza al GAP o del perimetro di consolidamento costituiti prima della modifica apportata. Verificare e salvare nuovamente il Gap per confermare l'esposizione precedente e rimuovere la segnalazione.

**D: seconda domanda: abbiamo scaricato i bilanci del comune e quelli delle società tramite il vostro aiuto (non autonomamente); gli stessi bilanci non sono scaricati con tutti i dati; ciò dipende forse dalla differente tipologia dei bilanci (privatistico/privato)? che cosa bisogna dunque fare per trasportare i dati corretti? modificarli ed integrarli manualmente? grazie**

R: ConsolidatoEnti consente di importare i bilanci in formato xbrl e attraverso gli automatismi disponibili nel software di collocare le voci del bilancio privatistico siano espresse in forma più sintetica rispetto al bilancio secondo lo schema 118. Quindi, bisogna inserire i dati all'interno del database manualmente e fare le rettifiche necessarie al fine di una corretta omogeneizzazione.

**Maggioli Informatica**  
via Bornaccino, 101  
47822 Santarcangelo  
di Romagna (RN)  
tel. 0541 628111  
fax 0541 621153  
informatica@maggioli.it  
www.maggioli.it



**Maggioli SpA**  
via del Carpino, 8  
47822 Santarcangelo  
di Romagna (RN)

tel. 0541 628111  
fax 0541 622100  
maggiolispa@maggioli.it  
www.maggioli.it

Iscritta al Registro delle Imprese  
di Rimini • R.E.A. n. 219107  
C.F. 06188330150  
P. IVA 02066400405

Capitale sociale:  
Euro 2.215.200  
interamente versato



è un marchio Maggioli Spa

**D: Considerate anche le associazioni, in particolare di partecipazione?**

R: Buongiorno, sì le associazioni vanno considerate

**D: Nella predisposizione del GAP vi chiedo quando si devono considerare le associazioni di partecipazione o altri organismi, esempio aziende di Soggiorno, per il quali non è così semplice identificare la quota di controllo**

R: Nella predisposizione del Gap rientrano le associazioni. Tuttavia, nel momento in cui risultino mancanti i dati necessari relativi alle quote di partecipazione, non andranno inserite nel perimetro di consolidamento.

**D: Quali sono le cause che generano le differenze di consolidamento?**

R: Buongiorno, se confrontando il valore della partecipazione e la corrispondente frazione del patrimonio netto della partecipata emergesse una differenza, quella è da considerarsi come differenza da consolidamento. Se tale differenza è positiva (valore part > %PN) è da attribuirsi a una sopravvalutazione in sede di bilancio; al contrario, nel caso di differenza negativa (valore part < %PN) si tratta di una sopravvalutazione in sede di bilancio. Altra causa delle differenze da consolidamento sono i rapporti infragruppo. Nel caso in cui la capogruppo indicasse eventuali rapporti economici/patrimoniali avuti con un'altra società senza che quest'ultima li confermi, andrà inserita una differenza da consolidamento.

**Maggioli Informatica**  
via Bornaccino, 101  
47822 Santarcangelo  
di Romagna (RN)  
tel. 0541 628111  
fax 0541 621153  
informatica@maggioli.it  
www.maggioli.it



**Maggioli SpA**  
via del Carpino, 8  
47822 Santarcangelo  
di Romagna (RN)

tel. 0541 628111  
fax 0541 622100  
maggiolispa@maggioli.it  
www.maggioli.it

Iscritta al Registro delle Imprese  
di Rimini • R.E.A. n. 219107  
C.F. 06188330150  
P. IVA 02066400405

Capitale sociale:  
Euro 2.215.200  
interamente versato



è un marchio Maggioli Spa

**D: Se il consolidamento avviene con una società che adotta i principi contabili internazionali ias/IFRS ?**

R: Buongiorno, per realizzare il processo di consolidamento è necessario che ci sia omogeneizzazione tra i criteri di valutazione adottati in modo da garantire un'effettiva comparabilità tra i valori delle poste di bilancio. La normativa nazionale stabilisce che i criteri di valutazione da adottare sono quelli utilizzati dalla capogruppo per redigere il proprio bilancio d'esercizio, tuttavia, questi criteri possono essere sostituiti da altri purchè non siano in contrasto con le disposizioni normative degli artt. 2423 e successivi del c.c. e ne sia data informazione in Nota Integrativa. L'OIC 17 sottolinea che qualora la società applichi criteri non conformi ai principi nazionali, deve allinearsi ad essi considerando anche gli effetti fiscali differiti. È possibile adottare criteri differenti qualora eventi di natura eccezionale possano compromettere la rappresentazione veritiera e corretta del bilancio, dando sempre indicazione in Nota Integrativa.

**D: Sono legittimata a riclassificare il bilancio sulla base di una situazione patrimoniale a sezioni contrapposte?**

R: Buongiorno, si purchè sia stata approvata

**D: Ci sono delle stampe standardizzate in Socr@web per l'estrazione dei rapporti infragruppo?**

R: Buongiorno, Socr@web consente attraverso ricerche personalizzate di estrapolare tutte le partite intercorse nei confronti dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.

**Maggioli Informatica**  
via Bornaccino, 101  
47822 Santarcangelo  
di Romagna (RN)  
tel. 0541 628111  
fax 0541 621153  
informatica@maggioli.it  
www.maggioli.it



**Maggioli SpA**  
via del Carpino, 8  
47822 Santarcangelo  
di Romagna (RN)

tel. 0541 628111  
fax 0541 622100  
maggiolispa@maggioli.it  
www.maggioli.it

Iscritta al Registro delle Imprese  
di Rimini • R.E.A. n. 219107  
C.F. 06188330150  
P. IVA 02066400405

Capitale sociale:  
Euro 2.215.200  
interamente versato



è un marchio Maggioli Spa

**D: Buongiorno, in caso di società partecipata da consolidare per la quale non è ancora approvato e depositato bilancio 2019 per redigere un corretto consolidato la capogruppo deve omettere tale società oppure includere i dati del bilancio 2018? Grazie**

R: Buongiorno, in tale situazione il bilancio del 2018 non può essere utilizzato. Sì a quello del 2019 purchè approvato dal CDA e non dall'assemblea

**D: buongiorno, per favore può precisare meglio come si effettua inserimento delle tabelle nella nota integrativa. Grazie**

R: Buongiorno, abbiamo un foglio Excel predisposto in cui vengono inserite le informazioni del bilancio consolidato e dal quale vengono estrapolate le tabelle da inserire in Nota Integrativa

**D: la nota integrativa richiede necessariamente microsoft office? lo scorso anno ho avuto molti problemi di impaginazione**

R: Non è necessario utilizzare Microsoft Office, tuttavia, l'apertura del file attraverso un altro programma potrebbe comportare una differente impaginazione.

**Maggioli Informatica**  
via Bornaccino, 101  
47822 Santarcangelo  
di Romagna (RN)  
tel. 0541 628111  
fax 0541 621153  
informatica@maggioli.it  
www.maggioli.it



**Maggioli SpA**  
via del Carpino, 8  
47822 Santarcangelo  
di Romagna (RN)

tel. 0541 628111  
fax 0541 622100  
maggiolispa@maggioli.it  
www.maggioli.it

Iscritta al Registro delle Imprese  
di Rimini • R.E.A. n. 219107  
C.F. 06188330150  
P. IVA 02066400405

Capitale sociale:  
Euro 2.215.200  
interamente versato