



## **Bilancio consolidato delle sub-holding italiane controllate da società UK:**

i nuovi obblighi a partire dal 2021

Con la ratifica dell'Accordo sul recesso dall'Unione europea dal 1° febbraio 2020 il Regno Unito non è più uno Stato membro dell'Unione. A partire dal 1 gennaio 2021, con la fine del "periodo transitorio" previsto dalla "soft Brexit", le società di capitali italiane, che controllano altre imprese e che, a loro volta, sono controllate da una società residente nel Regno Unito, non possono più beneficiare della causa di esonero dalla redazione del bilancio consolidato previsto dall'art. 27 del D.Lgs. n. 121/1991.

Fra le varie ipotesi di esonero dall'obbligo del bilancio consolidato previste dall'art. 27 del D.Lgs. N. 121/1991, ve ne è una specifica per le sub-holding, ovvero quelle società controllanti che, a loro volta, sono controllate da un'altra società.

In particolare la Brexit determina il venir meno da parte delle società italiane, in veste di sub-holding e controllate da società del Regno Unito, di una delle condizioni previste per beneficiare dell'esonero di cui all'art. 27, comma 4 ossia che l'impresa controllante, sia soggetta al diritto di uno Stato membro UE, e che rediga e sottoponga a controllo il bilancio consolidato secondo il D.Lgs. n. 127/1991 ovvero secondo il diritto di altro Stato membro dell'Unione Europea ovvero ancora in conformità ai principi contabili internazionali adottati dall'Unione Europea. Il diritto dell'Unione non è, infatti, più applicabile al Regno Unito che, a tutti gli effetti, oggi è un paese terzo, non più compliant con i principi giuridici e conseguentemente anche contabili europei.

Dal 2021, quindi, le società di capitali sub-holding italiane, controllate da società del Regno Unito, devono predisporre esse stesse il bilancio consolidato, ai sensi del D.Lgs. n. 127/1991.

A

## PER CHI E' OBBLIGATORIO IL BILANCIO CONSOLIDATO?

Ai sensi dell'art. 25 del D.Lgs. 127/91 sono tenute alla predisposizione del bilancio consolidato:

- ▶ le spa, sapa e srl che controllano un'altra impresa
- ▶ gli enti pubblici esercenti - in via esclusiva o prevalente - un'attività commerciale (art. 2201 c.c. ), le società cooperative e mutue assicuratrici controllanti una spa, sapa o srl.

Secondo l'art. 27 co.1 lett. a) e b) del D.Lgs. 127/91 sono soggette all'obbligo del consolidato le imprese controllanti che, unitamente alle imprese controllate, abbiano superato per due esercizi consecutivi, due dei seguenti limiti:

- ▶ 20 milioni di euro nel totale degli attivi degli stati patrimoniali
- ▶ 40 milioni di euro nel totale dei ricavi delle vendite e delle prestazioni
- ▶ 250 dipendenti occupati in media durante l'esercizio.

## LE MAGGIORI CRITICITA' PER LA REDAZIONE DEL PRIMO BILANCIO CONSOLIDATO

La gestione del processo per la redazione del bilancio consolidato è complessa ed articolata, soprattutto in occasione della prima applicazione. Esso prevede sia la definizione di tutti gli aspetti preliminari tipici di un processo di consolidamento, quali la definizione dell'area di consolidamento e la normativa contabile da applicare, sia l'aspetto organizzativo della struttura accounting che dovrà curare l'adempimento.

**Le maggiori complessità riscontrabili nella predisposizione del bilancio consolidato sono riconducibili a:**

- **L'elaborazione del piano di consolidamento e l'organizzazione dell'area accounting**  
La carenza di competenze specifiche e/o di numero di risorse interne dedicate alla contabilità nonché la mancanza di adeguate linee guida per i processi di consolidamento può rappresentare una criticità per l'elaborazione di un piano e l'organizzazione di un nuovo team all'interno della funzione Accounting, indispensabili al fine di gestire al meglio il processo di consolidamento.
- **L'aggregazione e l'omogeneizzazione dei dati delle società coinvolte**  
L'esistenza di sistemi informativi contabili diversi per società di uno stesso gruppo può portare a dover affrontare problematiche, specie nella redazione del primo bilancio consolidato, nel aggregare dati generati da sistemi informativi diversi gli uni dagli altri e nel costruire un primo livello di omogeneizzazione del piano dei conti utile per le attività successive: raggruppamento e classificazione delle voci, eliminazione dei rapporti reciproci. Un fattore ulteriore di criticità è la presenza di consolidate estere, con principi contabili diversi da quelli della consolidante.
- **L'information technology**  
Nella gestione dei processi di reporting e di chiusura del bilancio, i sistemi IT svolgono un ruolo cruciale e comportano al tempo stesso l'aumento della complessità della gestione, elaborazione e consolidamento dei dati.

## IL NOSTRO RUOLO DI SUPPORTO

Mettiamo a disposizione la nostra provata esperienza per essere di supporto nell'affrontare le complessità dei processi consolidato.

### LE NOSTRE SOLUZIONI

- coordinamento con casa madre
- nostre risorse a supporto della vostra area accounting presso la vostra sede nei periodi di Closing
- supporto nella predisposizione del Reporting Package
- supporto nelle chiusure infra-annuali ed annuali
- supporto nella gestione e/o passaggio agli IFRS
- supporto nella gestione dei dati storici
- nostra soluzione IT per la gestione del Consolidato
- supporto nella generazione dell'XBRL del consolidato e dei documenti di Bilancio

### IL NOSTRO TEAM

- presenza internazionale per facilitare i rapporti con consociate estere
- professionisti multilingue
- esperienza multisettoriale nella gestione di complessi progetti per primarie realtà nazionali e internazionali
- elevati standard qualitativi e comunicazione trasparente e tempestiva
- lavori pianificati e organizzati per garantire la continuità dei professionisti impegnati nelle attività di progetto
- team strutturati e manager sempre coinvolti
- esperienza in progetti di implementazione di soluzioni per la gestione del bilancio consolidato e reporting finanziario
- capacità di lavorare sui più diffusi ERP quali Sap, Oracle, Navision, Sage
- familiarità nell'utilizzo dei sistemi software più comuni per la gestione del bilancio consolidato ed il reporting, quali Board, Tagetic, Talentia, Sigma Conso



### Contatti:

#### **BDO Italia**

Viale Abruzzi, 94  
20131 Milano  
Tel. 02 58 20 10

[bso@bdo.it](mailto:bso@bdo.it)

[www.bdo.it](http://www.bdo.it)



BDO è tra le principali organizzazioni internazionali di revisione e consulenza aziendale in Italia e nel mondo.

**Audit | Advisory | BSO | Tax | Law**

BDO Italia S.p.A., società per azioni italiana, BDO Tax S.r.l. Stp, società tra professionisti, BDO Law S.r.l. Sta, società tra avvocati e BDO Advisory Services S.r.l., società a responsabilità limitata, sono membri di BDO International Limited, società di diritto inglese (company limited by guarantee), e fanno parte della rete internazionale BDO, network di società indipendenti. BDO è il marchio utilizzato dal network BDO e dalle singole società indipendenti che ne fanno parte.

© 2022 BDO (Italia) - Tutti i diritti riservati.