

Libro bianco:  
Foglio di calcolo per il  
consolidamento vs. software di  
consolidamento

**SigmaConso**  
Make figures talk.

Software | Academy | Advisory

## Al momento redigo il bilancio consolidato usando un foglio di calcolo. Quando diventerà necessario investire in un software di consolidamento?

Lo scopo di questo articolo è fornirvi alcune informazioni da prendere in considerazione per poter valutare la vostra situazione attuale e prendere una decisione dopo esservi informati.

La nostra prima raccomandazione è relativa alla vostra visione strategica. Non potete sapere oggi cosa accadrà al vostro gruppo domani: un raddoppio del perimetro dovuto all'acquisizione di un sottogruppo, un'offerta pubblica del capitale a nuovi azionisti che richiederanno un fast close, cambiamenti relativi alle regole di consolidamento o informazioni sempre più specifiche a livello di consolidamento...

Questo può succedere in ogni momento, per questo è strategicamente prudente iniziare ad adottare in maniera preventiva degli strumenti di gestione adeguati, così da poter affrontare situazioni nuove, inaspettate, che richiedono attenzione.

Da un punto di vista gestionale, un consolidato redatto con un foglio di calcolo richiederà più tempo di quanto è richiesto con l'utilizzo di uno strumento ad hoc. Anche le ore di lavoro impiegate dal personale addetto per redigere il bilancio consolidato sarebbero minori grazie all'uso di una soluzione dedicata. Il tempo guadagnato potrà essere utilizzato per la creazione di report o di analisi che forniscono un valore aggiunto più utile per il gruppo in questione.

Focalizziamoci sui rischi e sulle difficoltà che si potrebbero incontrare nella vostra situazione attuale.

Secondo la nostra opinione, Excel (o fogli di calcolo simili) è uno strumento flessibile che può essere adatto se siete al vostro primo bilancio consolidato in un gruppo semplice (singola valuta, perimetro costante, poche società, nessun azionista di minoranza, ecc.).

## In che momento si dovrebbe investire in un software dedicato?

Di seguito vengono riportati alcuni aspetti da considerare:

### 1) Regole relative al consolidamento

Prima di tutto, è sempre utile tener presente le regole relative al consolidamento (si veda in particolare la VII Direttiva europea): il processo di consolidamento si basa su una logica contabile. Devono quindi esser presenti dei report per i saldi, per i giornali, per la contabilità, ecc., che sono particolarmente difficili da creare con Excel e motivo di frustrazione per i revisori.

### 2) Cos'è il consolidamento?

Molti "principianti" vedono le informazioni relative al consolidamento come parte di un'organizzazione a matrice (società x conti) e quindi elementi tipici da inserire in un foglio di calcolo.

Quest'idea è sbagliata. Le informazioni di un consolidamento si basano su una struttura transazionale, e non una di tipo posizionale, la quale implica almeno 4 diverse dimensioni: la società, il conto, le rettifiche, i flussi e, talvolta, gli aspetti analitici. Queste informazioni non rientrano in una matrice, ma in un ipercubo, ed è per questo che risulta necessario utilizzare un database.

### 3) I calcoli del consolidamento con un foglio di calcolo

Con un foglio di calcolo, tutti i calcoli e le transazioni sono redatte manualmente. Ovviamente, si possono impostare alcuni link e processi automatici.

Questi link e processi automatici vengono trasformati velocemente in fogli di lavoro multipli, uniti tra loro. A lungo andare diventano illeggibili, poco flessibili e rischiosi per via dei numerosi link che non sono stati convalidati correttamente e che sono stati modificati manualmente. La flessibilità di un foglio di calcolo, che risulta inizialmente essere uno dei suoi punti a favore, diventa un rischio per il consolidamento. Inoltre, un foglio di calcolo non consente l'automazione dello strumento di consolidamento.

#### *Calcoli della percentuale di controllo e di interesse*

I calcoli della percentuale di controllo e di interesse svolti prima del processo di consolidamento possono velocemente diventare laboriosi e fonte di molti rischi, se vengono redatti "manualmente" tramite un foglio di lavoro, anche per i gruppi di piccole dimensioni.

In questo caso si avrà un chiaro beneficio utilizzando un software specializzato. Il software svolgerà tutto il lavoro al vostro posto e garantirà inoltre l'attendibilità dei dati: realizzazione dei calcoli, definizione dei metodi di consolidamento, creazione di varie simulazioni all'interno del perimetro e correzione di eventuali errori.

#### 4) Applicazione dei metodi di consolidamento

L'applicazione dei metodi di consolidamento utilizzando un foglio di calcolo avviene manualmente, per definizione, e porta quindi via molto tempo non garantendo risultati attendibili. Infatti, la conversione dei dati societari con la valuta di consolidamento, i calcoli richiesti dagli azionisti di minoranza e le riserve di consolidamento, sono un terreno fertile per gli errori. Automatizzando tutte queste attività, il software di consolidamento consente di trarre vantaggio in produttività, e di ottenere risultati veloci ed attendibili.

#### 5) Azionisti di minoranza e differenze di conversione

Molto spesso, quando il bilancio consolidato viene redatto tramite un foglio di calcolo, vengono omessi gli azionisti di minoranza nell'approccio proporzionale o basato sul patrimonio netto. Con questo metodo, spesso si dimentica anche di allocare agli azionisti di minoranza la loro quota nel valore dell'investimento detenuto tramite un'altra società controllata, che non è controllata al 100% dalla capogruppo.

Per quanto riguarda le differenze di conversione, le riserve di consolidamento e i soci di minoranza, le loro ricostruzioni e giustificazioni spesso sfociano in una perdita incredibile di tempo, perché devono essere ricostituiti al di fuori della contabilità, a partire dalla situazione aziendale di ciascuna società controllata.

Se esaminiamo in maniera più dettagliata il processo di consolidamento, potremmo trovarci ancora di fronte al problema della gestione delle scritture di consolidamento, al concetto di flusso, e alla creazione di stampe o di bilancio, nonché del cash flow e della tax proof.

#### 6) Gestione delle scritture di consolidamento

Un sistema per le scritture di consolidamento può essere impostato in Excel. Tuttavia, garantirne la longevità è tutto un altro discorso. Con ogni nuovo consolidamento / periodo / anno, sarà importante rivedere le scritture dell'anno precedente per determinare se devono essere portate avanti e, se sì, valutare come.

Oltre al fatto che questo esercizio periodico porterà via molto tempo, devono essere presi in considerazione anche altri elementi, quali vendite e deconsolidamento. Non vi è dubbio che i consolidatori che lavorano con Excel dovranno fare i conti con il dolente problema di isolare le scritture per società.

Quest'ultimo punto richiede di lavorare con conti collegati all'interno di ogni società, cosa che raramente viene fatta in Excel. Esso fornisce la "flessibilità" necessaria per inserire le scritture da società a società, ma compromette di conseguenza la possibilità di ottenere le contribuzioni per società.

## 7) Modifiche

Inoltre, utilizzare un foglio di calcolo per eseguire il consolidamento crea difficoltà e rischi quando occorre aggiornare alcune informazioni. Se si crea il piano dei conti con un foglio di lavoro per società e lo si deve modificare, le modifiche devono essere fatte per ogni foglio di lavoro (il che è noioso), per non parlare del rischio di usare le linee sbagliate (incoerenza).

## 8) Variazioni di consolidamento

Anche in questo caso, un foglio di calcolo non è lo strumento migliore per la produzione di variazioni di consolidamento appartenenti allo stesso insieme di dati: il consolidamento IFRS, seguito da una versione nei GAAP locali, la creazione di un sottogruppo, la produzione di dati segmentati (IFRS), etc.

## 9) Il concetto di flusso

Il concetto di contribuzione non è l'unico a creare problemi per i consolidamenti con Excel. Infatti, la maggior parte dei consolidamenti elaborati con un foglio di calcolo sono fatti con i saldi. Il concetto di flusso è di solito totalmente assente. L'adozione di una tabella di cash flow in Excel è sempre molto laboriosa. Viene creata per tentativi ed errori, senza alcuna garanzia di qualità, nonostante il tempo trascorso, inserendo informazioni nei bilanci delle varie società del perimetro. Oltre al cash flow, il concetto di flusso è essenziale per automatizzare la creazione di stampe e di altri report obbligatori.

## 10) Le transazioni infragruppo (o intercompany)

A un certo punto, nel processo di consolidamento, il consolidatore deve verificare per l'ultima volta lo stato delle posizioni intercompany tra le società controllate, anche se è stata già effettuata una procedura di scambio preliminare.

In pratica, ciò significa che si deve controllare che la posizione intercompany di A con B, per un certo conto, rifletta effettivamente la posizione intercompany di B con A per un altro conto. Questo collegamento può assumere proporzioni combinatorie che sono difficili da gestire in un foglio di calcolo. Le relazioni intercompany non sono relazioni da conto a conto, ma piuttosto relazioni da conti a conti.

## 11) La fase di revisione

I revisori con cui abbiamo avuto modo di parlare sono stati chiari: sono più sicuri con la revisione di un consolidamento che è stato fatto con un software professionale, che per loro rappresenta una garanzia. Il software di consolidamento rende sicuri tutti i processi. Inoltre, il miglior software di consolidamento fornisce audit trail dettagliati, che consentono ai revisori di accedere alle giustificazioni di ogni transazione. Il risultato è una revisione rapida ed efficiente.

E' anche molto probabile che i nuovi standard europei imposti alle società di revisione portino queste ultime a raccomandare ai propri clienti l'uso di strumenti professionali dedicati, al fine di garantire la qualità del processo di produzione del bilancio consolidato.

## 12) La condivisione del know-how

Infine, i fogli di calcolo utilizzati e i file in generale sono generalmente ben comprensibili dal "creatore del modello", ma cosa succede se la persona lascia il gruppo? E' una questione di continuità e sicurezza per il consolidamento del gruppo.

Se è necessario produrre dati attendibili in modo rapido, e risparmiare tempo guadagnando credibilità durante la fase di revisione, si consiglia di investire in un software di consolidamento. E' una questione di risparmio di tempo e di maggiore qualità delle informazioni che possono essere create e fornite ai vostri clienti interni ed esterni.

**Volete migliorare il vostro processo di consolidamento e reporting? Contattateci e saremo lieti di aiutarvi a raggiungere i vostri obiettivi!**

[www.sigmaconso.com](http://www.sigmaconso.com) | [infoitalia@sigmaconso.com](mailto:infoitalia@sigmaconso.com)