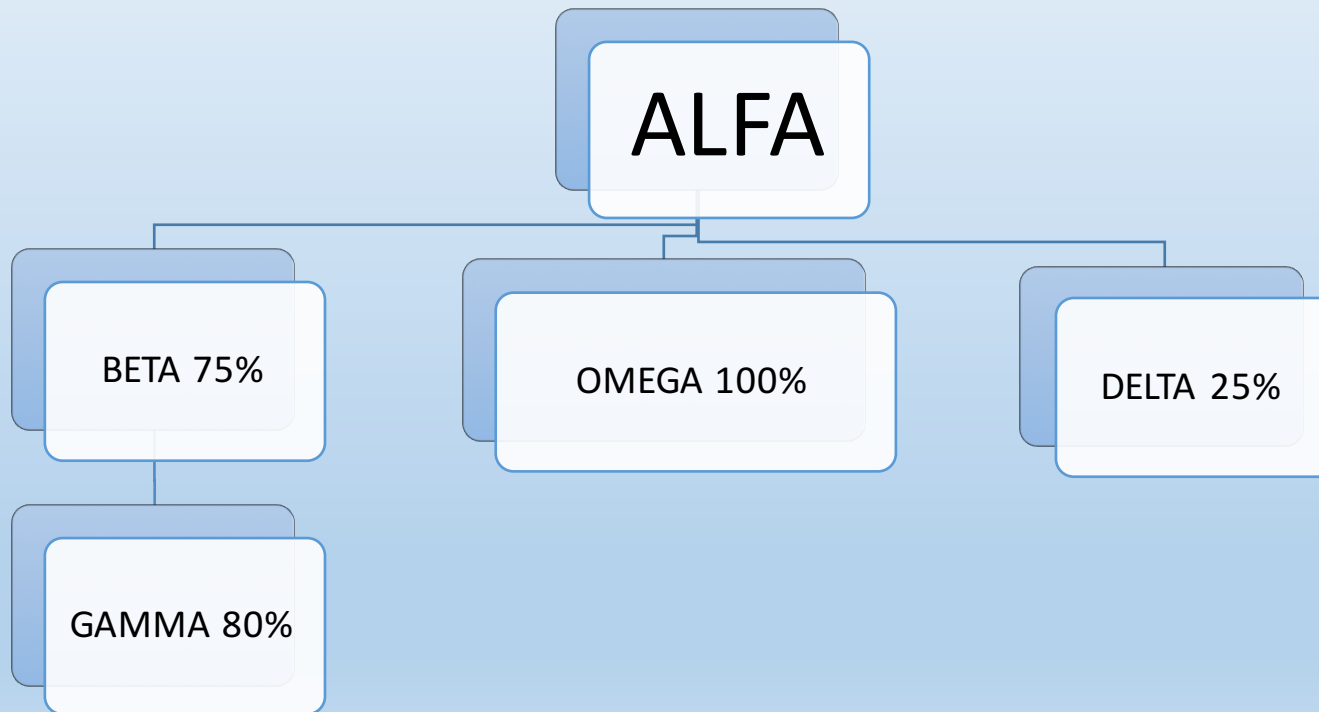


Costruzione del bilancio consolidato

- Modalità operative
- Predisposizione scritture

Punto di partenza definizione area di consolidamento



Valori delle partecipazioni e dati patrimonio netto delle società comprese nell'area di consolidamento

| PATRIMONIO NETTO CONSOLIDATO | | | | | al | 31/12/X | Valori in | | unità | di | Euro | | | | | | | | |
|--|-------------|-------------------|--------|-----------|------------------|-------------------------|-----------------|-----------|-------------------------|-----------------|------------------------|-----------------|------------|----------|-------------------|----------|------------------|----------|--|
| Partecipante | Partecipata | Metodo | Equity | % diretta | Valore di carico | Patrimonio netto Totale | | | Patrimonio netto Gruppo | | Patrimonio netto Terzi | | Differenze | | Differenze Gruppo | | Differenze Terzi | | |
| | | CIFINCO | Ratios | | | Capitale e riserve | Utile (Perdita) | Totale | Capitale e riserve | Utile (Perdita) | Capitale e riserve | Utile (Perdita) | positive | negative | positive | negative | positive | negative | |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | |
| ALFA | BETA | CI | 1 | 75,00 | 1.500.000 | 800.000 | 480.000 | 1.280.000 | 600.000 | 360.000 | 200.000 | 120.000 | 900.000 | 0 | 900.000 | 0 | 0 | 0 | |
| BETA | GAMMA | CI | 0,75 | 80,00 | 500.000 | 600.000 | 120.000 | 720.000 | 480.000 | 96.000 | 120.000 | 24.000 | 20.000 | 0 | 15.000 | 0 | 5.000 | 0 | |
| | DELTA | PN | 1 | 25,00 | 125.000 | 400.000 | 80.000 | 480.000 | 100.000 | 20.000 | 0 | 0 | 25.000 | 0 | 25.000 | 0 | 0 | 0 | |
| | OMEGA | CI | 1 | 100,00 | 300.000 | 115.000 | 20.000 | 135.000 | 115.000 | 20.000 | 0 | 0 | 185.000 | 0 | 185.000 | 0 | 0 | 0 | |
| | | | | | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| | | | | | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| TOTALE | | | | | 2.425.000 | 1.915.000 | 700.000 | 2.615.000 | 1.295.000 | 496.000 | 320.000 | 144.000 | 1.130.000 | 0 | 1.125.000 | 0 | 5.000 | 0 | |
| ALFA | | <i>Capogruppo</i> | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <i>Partecipazioni controllate integralmente</i> | | CI | | | 2.300.000 | 1.515.000 | 620.000 | 2.135.000 | 1.195.000 | 476.000 | 320.000 | 144.000 | 1.105.000 | - | 1.100.000 | - | 5.000 | - | |
| <i>Partecipazioni valutate al patrimonio netto</i> | | PN | | | 125.000 | 400.000 | 80.000 | 480.000 | 100.000 | 20.000 | - | - | 25.000 | - | 25.000 | - | - | - | |
| <i>Partecipazioni valutate al costo</i> | | CO | | | - | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTALE GRUPPO | | | | | 2.425.000 | 1.915.000 | 700.000 | 2.615.000 | 1.295.000 | 496.000 | 320.000 | 144.000 | 1.130.000 | - | 1.125.000 | - | 5.000 | - | |

Foglio di lavoro

| 31/12/X | ALFA | | BETA | | GAMMA | | OMEGA | | TOTALE aggregato | scritture/rettifiche | | Totale Consolidato |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|---------------------|----------------------|------------------|-----------------------|
| | Valore in divisa | Euro | Valore in divisa | Euro | Valore in divisa | Euro | Valore in divisa | Euro | | DARE | AVERE | |
| | | | | | | | | | | | | |
| ATTIVO | | | | | | | | | | | | |
| <i>A) CREDITI VS SOCI PER VERSAMENTI DOVUTI</i> | | | | | | | | | | | | |
| Parte richiamata | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Parte non richiamata | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| TOTALE CREDITI VS SOCI A) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| <i>B) IMMOBILIZZAZIONI</i> | | | | | | | | | | | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali: | | | | | | | | | | | | |
| 1) Costi di impianto e di ampliamento | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità | - | - | 100.000 | 100.000 | - | - | - | - | 100.000 | - | (100.000) | - |
| 3) Diritti brevetto ind. e di utiliz. oper. dell'ingegno | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5) Avviamento | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5 bis) Differenza da consolidamento | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 746.000 | (149.200) | 596.800 |
| 6) Immobilizzazioni in corso e acconti | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 7) Altre | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 0 | 0 | 100.000 | 100.000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 100.000 | 746.000 | (249.200) | 596.800 |
| II - Immobilizzazioni materiali: | | | | | | | | | | | | |
| 1) Terreni e fabbricati | 2.000.000 | 2.000.000 | 700.000 | 700.000 | 420.000 | 420.000 | - | - | 3.120.000 | 216.000 | (10.800) | 3.325.200 |
| 2) Impianti e macchinari | 1.700.000 | 1.700.000 | 940.000 | 940.000 | 300.000 | 300.000 | 250.000 | 250.000 | 3.190.000 | 136.500 | (78.500) | 3.248.000 |
| 3) Attrezzature industriali e commerciali | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4) Altri beni | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5) Immobilizzazioni in corso e acconti | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Totale immobilizzazioni materiali | 3.700.000 | 3.700.000 | 1.640.000 | 1.640.000 | 720.000 | 720.000 | 250.000 | 250.000 | 6.310.000 | 352.500 | (89.300) | 6.573.200 |

Scritture di omogeneizzazione

Ai fini della redazione del consolidato dell'anno si constata che la società Beta:

- ha valutato le proprie rimanenze di merci con il criterio LIFO, mentre il criterio previsto dalla procedura di consolidamento è il CMP. Nel caso in cui Beta avesse valutato le proprie rimanenze secondo il criterio CMP, il relativo valore sarebbe stato superiore di Euro 40.000,00.*
- Ha capitalizzato costi di pubblicità per euro 150.000,00 e che per i principi contabili di gruppo avrebbe dovuto imputare interamente a conto economico; inoltre la società Beta ha ammortizzato i suddetti costi per un terzo del loro importo.*

Si tenga presente che le società del gruppo sono gravate da un'aliquota fiscale del 30%

La società Beta ha valutato le proprie rimanenze di merci con il criterio LIFO, mentre il criterio previsto dalla procedura di consolidamento è il CMP. Nel caso in cui Beta avesse valutato le proprie rimanenze secondo il criterio CMP, il relativo valore sarebbe stato superiore di Euro 40.000,00

| Schema | Voce | Descrizione | Dare | Avere | Sbilancio |
|--|-------|--|---------------|----------------|-----------|
| scrittura di omogeneizzazione criteri di valutazione e principi contabili | | | | | |
| SP-A | C.I.4 | Rimanenze prodotti finiti e merci | 40.000 | | |
| CE | A.2 | Variazione delle rim. di prodotti in corso di lav., semilav. e finiti | | (40.000) | |
| CE | 22 | Imposte differite / anticipate | 12.000 | | |
| SP-P | B.2 | Fondo imposte differite | | (12.000) | |
| TOTALE | | | 52.000 | -52.000 | - |

La società Beta ha capitalizzato costi di pubblicità per euro 150.000,00 e che per i principi contabili di gruppo avrebbe dovuto imputare interamente a conto economico; inoltre la società Beta ha ammortizzato i suddetti costi per un terzo del loro importo.

| Schema | Voce | Descrizione | Dare | Avere | Sbilancio |
|--|-----------|---|----------------|-----------------|-----------|
| scrittura di omogeneizzazione criteri di valutazione e principi contabili | | | | | |
| SP-A | B.I. 2) | Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità | | (100.000) | |
| CE | B.7 | Costi per servizi | 150.000 | | |
| CE | B.10.a | Amm. immobilizzazioni immateriali | | (50.000) | |
| SP-P | B.2 | Fondo imposte differite | | (15.000) | |
| CE | 22 | Imposte differite / anticipate | 15.000 | | |
| SP-A | C.II.4ter | Crediti per imposte anticipate | 45.000 | | |
| CE | 22 | Imposte differite / anticipate | | (45.000) | |
| TOTALE | | | 210.000 | -210.000 | - |

Eliminazione partecipazione soc. Beta

- *Il maggior prezzo pagato della partecipazione di Alfa in Beta si considera corretto e che il maggior prezzo rispetto al capitale acquisito è interpretato:*
- *Plusvalore terreni e fabbricati per 216.000;*
- *Plusvalore impianti e macchinari per 135.000;*
- *Il residuo a titolo di avviamento*
- *Le aliquote di ammortamento dei fabbricati e degli impianti e macchinari sono rispettivamente del 5% e del 10%; la differenza di consolidamento a titolo di avviamento viene ammortizzata in 5 anni.*

Eliminazione della partecipazione in BETA

| | | | | | |
|---------------|-----------|--|------------------|-------------------|----------|
| SP-A | B.III.1.a | Partecipazioni in imprese controllate | | (1.500.000) | |
| SP-P | A.I. | Capitale - imprese controllate | 500.000 | | |
| SP-P | A.VIII. | Utili / Perdite portati a nuovo - imprese controllate | 300.000 | | |
| SP-P | A.X. | Capitale e riserve di terzi | | (200.000) | |
| SP-A | B.II.1 | Terreni e fabbricati | 216.000 | | |
| SP-A | B.II.2 | Impianti e macchinari | 135.000 | | |
| SP-A | B.I.5 bis | Differenza da consolidamento | 549.000 | | |
| SP-P | A.IX.1 | Utile / Perdita dell'esercizio - imprese controllate | 480.000 | | |
| SP-P | A.IX.2 | Utile / Perdita dell'esercizio di spettanza del gruppo | | (360.000) | |
| SP-P | A.XI. | Utile / Perdita dell'esercizio di spettanza di terzi | | (120.000) | |
| CE | 22 bis | Utile / Perdita dell'esercizio di spettanza di terzi | 120.000 | | |
| CE | 23 | Utile / Perdita dell'esercizio di spettanza del gruppo | | (120.000) | |
| TOTALE | | | 2.300.000 | -2.300.000 | 8 |
| | | | | | - |

Eliminazione partecipazione soc. Gamma

| PATRIMONIO NETTO CONSOLIDATO | | | | | al | 31/12/X | Valori in | unità | di | Euro | | | | | | | | |
|------------------------------|-------------|---------|--------|-----------|--------------------|-------------------------|--------------------|-----------|------------------|--------------------|------------------------|----------|------------|----------|-------------------|----------|------------------|----|
| Partecipante | Partecipata | Metodo | Equity | % diretta | Valore di | Patrimonio netto Totale | | Totale | Patrimonio netto | | Patrimonio netto Terzi | | Differenze | | Differenze Gruppo | | Differenze Terzi | |
| | | CIFRICO | Ratios | carico | Capitale e riserve | Utile (Perdita) | Capitale e riserve | | Utile (Perdita) | Capitale e riserve | Utile (Perdita) | positive | negative | positive | negative | positive | negative | |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 |
| ALFA | BETA | CI | 1 | 75,00 | 1.500.000 | 800.000 | 480.000 | 1.280.000 | 600.000 | 360.000 | 200.000 | 120.000 | 900.000 | 0 | 900.000 | 0 | 0 | 0 |
| BETA | GAMMA | CI | 0,6 | 80,00 | 500.000 | 600.000 | 120.000 | 720.000 | 480.000 | 96.000 | 120.000 | 24.000 | 20.000 | 0 | 12.000 | 0 | 8.000 | 0 |
| | DELTA | PN | 1 | 25,00 | 125.000 | 400.000 | 80.000 | 480.000 | 100.000 | 20.000 | 0 | 0 | 25.000 | 0 | 25.000 | 0 | 0 | 0 |
| | OMEGA | CI | 1 | 100,00 | 300.000 | 115.000 | 20.000 | 135.000 | 115.000 | 20.000 | 0 | 0 | 185.000 | 0 | 185.000 | 0 | 0 | 0 |
| | | | | | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | | | | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE | | | | | 2.425.000 | 1.915.000 | 700.000 | 2.615.000 | 1.295.000 | 496.000 | 320.000 | 144.000 | 1.130.000 | 0 | 1.122.000 | 0 | 8.000 | 0 |

*Il maggior prezzo pagato della partecipazione di BETA in GAMMA si considera corretto e che il maggior prezzo rispetto al capitale acquisito è interpretato a titolo di avviamento
La differenza di consolidamento a titolo di avviamento viene ammortizzata in 5 anni.*

Eliminazione della partecipazione in GAMMA

| | | | | |
|---------------|-----------|--|----------------|-----------------|
| SP-A | B.III.1.a | Partecipazioni in imprese controllate | (500.000) | |
| SP-P | A.I. | Capitale - imprese controllate | 500.000 | |
| SP-P | A.VIII. | Utili / Perdite portati a nuovo - imprese controllate | 100.000 | |
| SP-P | A.X. | Capitale e riserve di terzi | (120.000) | |
| SP-P | A.X. | Capitale e riserve di terzi | 5.000 | |
| SP-A | B.I.5 bis | Differenza da consolidamento | 15.000 | |
| SP-P | A.IX.1 | Utile / Perdita dell'esercizio - imprese controllate | 120.000 | |
| SP-P | A.IX.2 | Utile / Perdita dell'esercizio di spettanza del gruppo | (72.000) | |
| SP-P | A.XI. | Utile / Perdita dell'esercizio di spettanza di terzi | (48.000) | |
| CE | 22 bis | Utile / Perdita dell'esercizio di spettanza di terzi | 48.000 | |
| CE | 23 | Utile / Perdita dell'esercizio di spettanza del gruppo | (48.000) | |
| TOTALE | | | 788.000 | -788.000 |

Consolidamento partecipazione di gamma in beta

- Valore della partecipazione Gamma nel bilancio Beta sono 500.000
- quota di pertinenza della controllante Beta del patrimonio netto della partecipata Gamma (80% di 600.000 = 480.000)

La differenza di 20.000 è attribuibile alla capogruppo Alfa per il 75% quindi 15.000

- Analogo risultato si avrebbe con il seguente metodo:

$$\begin{aligned} \text{Differenza positiva di consolidamento} &= (0,75 \times 500.000) - (0,60 \times 600.000) = \\ &375.000 - 360.000 = 15.000 \end{aligned}$$

I restanti 5.000 (25% della differenza positiva) sono attribuiti ai soci di minoranza di Beta.

Eliminazione partecipazione soc. Omega

- *Il maggior prezzo pagato della partecipazione di Alfa in OMEGA si considera corretto e che il maggior prezzo rispetto al capitale acquisito è interpretato a titolo di avviamento*
- *La differenza di consolidamento a titolo di avviamento viene ammortizzata in 5 anni.*

Eliminazione della partecipazione in OMEGA

| | | | | | |
|---------------|-----------|--|----------------|-----------------|----------|
| SP-A | B.III.1.a | Partecipazioni in imprese controllate | | (300.000) | |
| SP-P | A.I. | Capitale - imprese controllate | 100.000 | | |
| SP-P | A.VIII. | Utile / Perdite portati a nuovo - imprese controllate | 15.000 | | |
| SP-A | B.I.5 bis | Differenza da consolidamento | 185.000 | | |
| SP-P | A.IX.1 | Utile / Perdita dell'esercizio - imprese controllate | 20.000 | | |
| SP-P | A.IX.2 | Utile / Perdita dell'esercizio di spettanza del gruppo | | (20.000) | |
| TOTALE | | | 320.000 | -320.000 | - |

Ammortamento delle differenze positive di consolidamento

Ammortamento delle differenze di consolidamento della controllata BETA

| | | | | | |
|---------------|-----------|---|----------------|-----------------|----------|
| SP-A | B.I.5 bis | Differenza da consolidamento | | (109.800) | |
| SP-A | B.II.1 | Terreni e fabbricati | | (10.800) | |
| SP-A | B.II.2 | impianti e macchinari | | (13.500) | |
| CE | B.10.b | Ammortamento immobilizzazioni materiali | 24.300 | | |
| CE | B.10.a | Ammortamento differenza da consolidamento | 109.800 | | |
| TOTALE | | | 134.100 | -134.100 | - |

| | | | | | |
|---------------|-----------|---|--------------|----------------|----------|
| SP-A | B.I.5 bis | Differenza da consolidamento | | (2.400) | |
| CE | B.10.a | Ammortamento differenza da consolidamento | 2.400 | | |
| TOTALE | | | 2.400 | - 2.400 | - |

Ammortamento delle differenze di consolidamento della controllata OMEGA

| | | | | | |
|---------------|-----------|---|---------------|----------------|----------|
| SP-A | B.I.5 bis | Differenza da consolidamento | | (37.000) | |
| CE | B.10.a | Ammortamento differenza da consolidamento | 37.000 | | |
| TOTALE | | | 37.000 | -37.000 | - |

Eliminazione partecipazione soc. DELTA

| PATRIMONIO NETTO CONSOLIDATO | | | | | al | 31/12/X | Valori in | | unità | di | Euro | | | | | | | | |
|------------------------------|-------------|---------|--------|--------------------|------------------|-------------------------|--------------------|-----------|------------------|--------------------|------------------------|----------|------------|----------|-------------------|----------|------------------|----|--|
| Partecipante | Partecipata | Metodo | Equity | % diretta | Valore di carico | Patrimonio netto Totale | | Totale | Patrimonio netto | | Patrimonio netto Terzi | | Differenze | | Differenze Gruppo | | Differenze Terzi | | |
| | | CIP/NCO | Ratios | Capitale e riserve | | Utile (Perdita) | Capitale e riserve | | Utile (Perdita) | Capitale e riserve | Utile (Perdita) | positive | negative | positive | negative | positive | negative | | |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | |
| ALFA | BETA | CI | 1 | 75,00 | 1.500.000 | 800.000 | 480.000 | 1.280.000 | 600.000 | 360.000 | 200.000 | 120.000 | 900.000 | 0 | 900.000 | 0 | 0 | 0 | |
| BETA | GAMMA | CI | 0,6 | 80,00 | 500.000 | 600.000 | 120.000 | 720.000 | 480.000 | 96.000 | 120.000 | 24.000 | 20.000 | 0 | 12.000 | 0 | 8.000 | 0 | |
| | DELTA | PN | 1 | 25,00 | 125.000 | 400.000 | 80.000 | 480.000 | 100.000 | 20.000 | 0 | 0 | 25.000 | 0 | 25.000 | 0 | 0 | 0 | |
| | OMEGA | CI | 1 | 100,00 | 300.000 | 115.000 | 20.000 | 135.000 | 115.000 | 20.000 | 0 | 0 | 185.000 | 0 | 185.000 | 0 | 0 | 0 | |
| | | | | | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| | | | | | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| TOTALE | | | | | 2.425.000 | 1.915.000 | 700.000 | 2.615.000 | 1.295.000 | 496.000 | 320.000 | 144.000 | 1.130.000 | 0 | 1.122.000 | 0 | 8.000 | 0 | |

valutazione partecipazione collegata DELTA metodo patrimonio netto

| | | | | |
|---------------|-----------|---|--------------|---------------|
| SP-A | B.III.1.b | Partecipazioni in imprese collegate | 20.000 | |
| CE | D.18.a | rivalutazioni partecipazioni | | (20.000) |
| SP-A | B.III.1.b | Partecipazioni in imprese collegate | | (5.000) |
| CE | B.10.a | Ammortamento differenza da consolidamento | 5.000 | |
| TOTALE | | | 5.000 | -5.000 |
| | | | | - |

Elisione crediti/debiti infragruppo

- *La società presenta a fine esercizio crediti verso la controllata Omega per euro 150.000,00 mentre debiti nei confronti della società Beta per euro 200.000,00;*

- Eliminazione dei crediti e dei debiti infragruppo

| | | | | | |
|---------------|--------|-----------------------------------|----------------|-----------------|----------|
| SP-A | C.II.2 | Crediti verso imprese controllate | | (150.000) | |
| SP-P | D.10 | Debiti verso imprese controllanti | 150.000 | | |
| TOTALE | | | 150.000 | -150.000 | - |

- Eliminazione dei crediti e dei debiti infragruppo

| | | | | | |
|---------------|---------|------------------------------------|----------------|-----------------|----------|
| SP-A | C.II.4. | Crediti verso imprese controllanti | | (200.000) | |
| SP-P | D.8 | Debiti verso imprese controllate | 200.000 | | |
| TOTALE | | | 200.000 | -200.000 | - |

Eliminazione costi/ricavi infragruppo

- I ricavi intragruppo per vendite e prestazioni ammontano complessivamente a euro 2.000.000,00 così suddivisi: Alfa su Gamma 500.000,00 per vendite, Alfa su Beta 800.000,00 per servizi e euro 700.000,00 per vendite di Beta a Alfa.*

- Eliminazione dei costi e dei ricavi infragruppo

| | | | | | |
|---------------|-----|---|------------------|-------------------|----------|
| CE | A.1 | Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 2.000.000 | | |
| CE | B.7 | Per servizi | | (700.000) | |
| CE | B.6 | Costi per materie prime, suss., di consumo e di merci | | (1.300.000) | |
| TOTALE | | | 2.000.000 | -2.000.000 | - |

Eliminazione utili infragruppo: rimanenze

- Le rimanenze di magazzino della società BETA includono merci per euro 150.000 per prodotti acquistati dalla società ALFA. Il costo per ALFA di tali prodotti è stimato in euro 120.000. di conseguenza esiste un utile infragruppo non realizzato di euro 30.000. (fiscalità sempre il 30%);

Eliminazione utili interni inclusi nelle rimanenze

| | | | | | |
|---------------|-----------|---|---------------|----------------|----------|
| SP-A | C.I.4 | Rimanenze prodotti finiti e merci | | (30.000) | |
| SP-A | C.II.4ter | Crediti per imposte anticipate | 9.000 | | |
| CE | A.2 | Variazione delle rim. di prodotti in corso di lav., semilav. e finiti | 30.000 | | |
| CE | 22 | Imposte differite / anticipate | | (9.000) | |
| SP-P | A.XI. | Utile / Perdita dell'esercizio di spettanza di terzi | 5.250 | | |
| CE | 22 bis | Utile / Perdita dell'esercizio di spettanza di terzi | | (5.250) | |
| TOTALE | | | 44.250 | -44.250 | - |

Eliminazione utili infragruppo: vendita di un cespite

- Le immobilizzazioni di BETA includono un macchinario venduto da ALFA per euro 100.000.
- Il valore netto contabile in capo alla soc. ALFA al momento della vendita è di euro 55.000 = (150.000 – 95.000) = (CS-FA). Utile lordo infragruppo da plusvalenza = 45.000. Imposte su utile - 30% - 12,500,00 utile al netto delle imposte 32.500,00.
- Ammortamento di beta (10% su 100.000) in CE = 10.000, Ammortamento di ALFA (10% su 150.000) = 15.000 differenziale di maggior ammortamento da addebitare nel consolidato euro 5.000. Effetto fiscale su maggior ammortamento (30%) euro 1,500,00

Eliminazione utili interni da vendita cespiti

| | | | | | |
|---------------|-----------|---|---------------|----------------|----------|
| CE | E.20 | plusvalenza da alienazione immobilizzazioni | 45.000 | | |
| SP-A | B.II.2 | impianti e macchinari | | (45.000) | |
| SP-A | C.II.4ter | Crediti per imposte anticipate | 13.500 | | |
| CE | 22 | Imposte differite / anticipate | | (13.500) | |
| SP-A | B.II.2 | impianti e macchinari | | (5.000) | |
| CE | B.10.b | Ammortamento immobilizzazioni materiali | 5.000 | | |
| SP-A | C.II.4ter | Crediti per imposte anticipate | 1.500 | | |
| CE | 22 | Imposte differite / anticipate | | (1.500) | |
| TOTALE | | | 65.000 | -65.000 | - |

Eliminazione utili infragruppo: caso vendita beni merce per Alfa a acquisti per immobilizzazioni per Beta

- *ALFA* come oggetto di attività ha anche quello di vendere beni strumentali per *BETA* applicando un margine del 10%. Nell'esercizio X il volume di queste vendite è stato di euro 150.000, l'aliquota di ammortamento di *BETA* è del 10% Effetto fiscale su maggior ammortamento (30%) come sul margine realizzato da *ALFA*.

Eliminazione utili interni da vendita beni merce per ALFA a immobilizzazioni per BETA

| | | | | | |
|---------------|-----------|--|----------------|-----------------|----------|
| CE | A.1 | Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 150.000 | | |
| CE | A.4 | Incrementi di imm.ni per lav. inter. | | (135.000) | |
| SP-A | B.II.2 | impianti e macchinari | | (15.000) | |
| SP-A | B.II.2 | impianti e macchinari | 1.500 | | |
| CE | B.10.b | Ammortamento immobilizzazioni materiali | | (1.500) | |
| SP-A | C.II.4ter | Crediti per imposte anticipate | 4.050 | | |
| CE | 22 | Imposte differite / anticipate | | (4.050) | |
| TOTALE | | | 155.550 | -155.550 | - |

| BILANCIO DI VERIFICA SCRITTURE DI CONSOLIDAMENTO | | | | | | |
|---|-----------|--|------------------|--------------------|------------------|--------------------|
| Scher | Voce | Descrizione | Totale | | Sbilancio | |
| | | | Dare | Avere | Dare | Avere |
| STATO PATRIMONIALE | | | | | | |
| SP-A | B.I. 2) | Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità | - | (100.000) | - | (100.000) |
| SP-A | B.I.5 bis | Differenza da consolidamento | 749.000 | (149.800) | 599.200 | - |
| SP-A | B.II.1 | Terreni e fabbricati | 216.000 | (10.800) | 205.200 | - |
| SP-A | B.II.2 | Impianti e macchinari | 136.500 | (78.500) | 58.000 | - |
| SP-A | B.III.1.a | Partecipazioni in imprese controllate | - | (2.300.000) | - | (2.300.000) |
| SP-A | B.III.1.b | Partecipazioni in imprese collegate | 20.000 | (5.000) | 15.000 | - |
| SP-A | C.I.4 | Rimanenze prodotti finiti e merci | 40.000 | (30.000) | 10.000 | - |
| SP-A | C.II.2 | Crediti verso imprese controllate | - | (150.000) | - | (150.000) |
| SP-A | C.II.4. | Crediti verso imprese controllanti | - | (200.000) | - | (200.000) |
| SP-P | A.I. | Capitale - imprese controllate | 1.100.000 | - | 1.100.000 | - |
| SP-A | C.II.4ter | Crediti per imposte anticipate | 73.050 | - | 73.050 | - |
| SP-P | A.VIII. | Utili / Perdite portati a nuovo - imprese controllate | 415.000 | - | 415.000 | - |
| SP-P | A.IX.1 | Utile / Perdita dell'esercizio | 620.000 | - | 620.000 | - |
| SP-P | A.IX.2 | Utile / Perdita dell'esercizio di spettanza del gruppo | 261.300 | (452.000) | - | (190.700) |
| SP-P | A.X. | Capitale e riserve di terzi | 5.000 | (320.000) | - | (315.000) |
| SP-P | A.XI. | Utile / Perdita dell'esercizio di spettanza di terzi | 5.250 | (168.000) | - | (162.750) |
| SP-P | B.2 | Fondo imposte differite | - | (27.000) | - | (27.000) |
| SP-P | D.8 | Debiti verso imprese controllate | 200.000 | - | 200.000 | - |
| SP-P | D.10 | Debiti verso imprese controllanti | 150.000 | - | 150.000 | - |
| CONTO ECONOMICO | | | | | | |
| CE | A.1 | Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 2.150.000 | - | 2.150.000 | - |
| CE | A.2 | Variazione delle rim. di prodotti in corso di lav., semilav. | 30.000 | (40.000) | - | (10.000) |
| CE | A.4 | Incrementi di imm.ni per lav. inter. | - | (135.000) | - | (135.000) |
| CE | B.6 | Costi per materie prime, suss., di consumo e di merci | - | (1.300.000) | - | (1.300.000) |
| CE | B.7 | Per servizi | 150.000 | (700.000) | - | (550.000) |
| CE | B.10.a | Ammortamento immobilizzazioni immateriali | 154.800 | (50.000) | 104.800 | - |
| CE | B.10.b | Ammortamento immobilizzazioni materiali | 29.300 | (1.500) | 27.800 | - |
| CE | D.18.a | Rivalutazioni partecipazioni | - | (20.000) | - | (20.000) |
| CE | E.20 | Plusvalenza da alienazione immobilizzazioni | 45.000 | - | 45.000 | - |
| CE | 22 | Imposte differite / anticipate | 27.000 | (73.050) | - | (46.050) |
| CE | 22 bis | Utile / Perdita dell'esercizio di spettanza di terzi | 168.000 | (5.250) | 162.750 | - |
| CE | 23 | Utile / Perdita dell'esercizio di spettanza del gruppo | - | (429.300) | - | (429.300) |
| TOTALE CONTO ECONOMICO | | | 2.754.100 | (2.754.100) | 2.490.350 | (2.490.350) |
| TOTALE | | | 6.745.200 | (6.745.200) | 5.935.800 | (5.935.800) |
| saldo sbilancio conto economico | | | | | - | |

Il saldo delle rettifiche apportate al conto economico deve essere girato nello stato patrimoniale. La scrittura contabile è la seguente

| Giro saldo rettifiche apportate al conto economico consolidato | | | | |
|---|--------|--|-----------|-----------|
| SP-P | A.IX.2 | Utile / Perdita dell'esercizio di spettanza del gruppo | 261.300 | |
| CE | 23 | Utile / Perdita dell'esercizio di spettanza del gruppo | | (261.300) |
| | | TOTALE | 261.300 - | 261.300 - |

Foglio di
lavoro
attivo

| 31/12/X | ALFA | BETA | GAMMA | OMEGA | TOTALE | scritture/rettifiche | | Totale |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|----------------------|--------------------|-------------------|
| | Valore in divisa | Valore in divisa | Valore in divisa | Valore in divisa | aggregato | DARE | AVERE | Consolidato |
| ATTIVO | | | | | | | | |
| A) CREDITI VS SOCI PER VERSAMENTI DOVUTI | | | | | | | | |
| Parte richiamata | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Parte non richiamata | - | - | - | - | - | - | - | - |
| TOTALE CREDITI VS SOCI A) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | | | | | | | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali: | | | | | | | | |
| 1) Costi di impianto e di ampliamento | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità | - | 100.000 | - | - | 100.000 | - | (100.000) | - |
| 3) Diritti brevetto ind. e di utiliz. oper. dell'ing. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5) Avviamento | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5 bis) Differenza da consolidamento | - | - | - | - | - | 749.000 | (149.800) | 599.200 |
| 6) Immobilizzazioni in corso e acconti | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 7) Altre | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 0 | 100.000 | 0 | 0 | 100.000 | 749.000 | (249.800) | 599.200 |
| II - Immobilizzazioni materiali: | | | | | | | | |
| 1) Terreni e fabbricati | 2.000.000 | 700.000 | 420.000 | - | 3.120.000 | 216.000 | (10.800) | 3.325.200 |
| 2) Impianti e macchinari | 1.700.000 | 940.000 | 300.000 | 250.000 | 3.190.000 | 136.500 | (78.500) | 3.248.000 |
| 3) Attrezzature industriali e commerciali | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4) Altri beni | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5) Immobilizzazioni in corso e acconti | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Totale immobilizzazioni materiali | 3.700.000 | 1.640.000 | 720.000 | 250.000 | 6.310.000 | 352.500 | (89.300) | 6.573.200 |
| III - Immobilizzazioni finanziarie | | | | | | | | |
| 1) Partecipazioni in: | | | | | | | | |
| a) imprese controllate | 1.800.000 | 500.000 | - | - | 2.300.000 | - | (2.300.000) | - |
| b) imprese collegate | 125.000 | - | - | - | 125.000 | 20.000 | (5.000) | 140.000 |
| c) imprese controllanti | - | - | - | - | - | - | - | - |
| d) altre imprese | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2) Crediti | | | | | | | | |
| a) verso imprese controllate | - | - | - | - | - | - | - | - |
| b) verso imprese collegate | - | - | - | - | - | - | - | - |
| c) verso imprese controllanti | - | - | - | - | - | - | - | - |
| d) verso altri | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3) Altri titoli | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4) Azioni proprie | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 1.925.000 | 500.000 | 0 | 0 | 2.425.000 | 20.000 | (2.305.000) | 140.000 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI B) | 5.625.000 | 2.240.000 | 720.000 | 250.000 | 8.835.000 | 1.121.500 | (2.644.100) | 7.312.400 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | | | | | |
| I) Rimanenze: | | | | | | | | |
| 1) Materie prime, sussidiarie e di consumo | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2) Prodotti in corso di lav. e semilavorati | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3) Lavori in corso su ordinazione | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4) Prodotti finiti e merci | 550.000 | 250.000 | 250.000 | - | 1.050.000 | 40.000 | (30.000) | 1.060.000 |
| 5) Acconti | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Totale rimanenze | 550.000 | 250.000 | 250.000 | 0 | 1.050.000 | 40.000 | (30.000) | 1.060.000 |
| II) Crediti | | | | | | | | |
| 1) Verso clienti | 950.000 | 493.000 | - | 250.000 | 1.693.000 | - | - | 1.693.000 |
| 2) Verso imprese controllate | 150.000 | - | - | - | 150.000 | - | (150.000) | - |
| 3) Verso imprese collegate | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4) Verso imprese controllanti | - | 200.000 | - | - | 200.000 | - | (200.000) | - |
| 4 bis) crediti per imposte | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4 ter) crediti per imposte anticipate | - | - | - | - | - | 73.050 | - | 73.050 |
| 5) Verso altri | 100.000 | 40.000 | - | 150.000 | 290.000 | - | - | 290.000 |
| Totale crediti | 1.200.000 | 733.000 | 0 | 400.000 | 2.333.000 | 73.050 | (350.000) | 2.056.050 |
| III) Attività finanziarie non immobilizzate | | | | | | | | |
| 1) Partecipazioni in imprese controllate | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2) Partecipazioni in imprese collegate | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3) Partecipazioni in imprese controllanti | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4) Altre partecipazioni | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5) Azioni proprie | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 6) Altri titoli | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Totale attività finanziarie | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| IV) Disponibilita' liquide | | | | | | | | |
| 1) Depositi bancari e postali | 390.000 | 15.000 | 25.000 | 5.000 | 435.000 | - | - | 435.000 |
| 2) Assegni | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3) Denaro e valori in cassa | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Totale disponibilita' liquide | 390.000 | 15.000 | 25.000 | 5.000 | 435.000 | 0 | 0 | 435.000 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE C) | 2.140.000 | 998.000 | 275.000 | 405.000 | 3.818.000 | 113.050 | (380.000) | 3.551.050 |
| D) RATEI E RISCONTI ATTIVI | | | | | | | | |
| - Disaggi su prestiti | - | - | - | - | - | - | - | - |
| - Altri ratei e risconti | - | - | - | - | - | - | - | - |
| TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI D) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE ATTIVO | 7.765.000 | 3.238.000 | 995.000 | 655.000 | 12.653.000 | 1.234.550 | (3.024.100) | 10.863.450 |

Segue
passivo

| PASSIVO | | | | | | | | |
|--|--------------------|--------------------|------------------|------------------|---------------------|------------------|------------------|---------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | | | | | | | |
| <i>Di spettanza del gruppo:</i> | | | | | | | | |
| I Capitale | (2.000.000) | (500.000) | (500.000) | (100.000) | (3.100.000) | 1.100.000 | - | (2.000.000) |
| II Riserva di sovrapprezzo delle azioni | - | - | - | - | - | - | - | - |
| III Riserve di rivalutazione | - | - | - | - | - | - | - | - |
| IV Riserva legale | - | - | - | - | - | - | - | - |
| V Riserva per azioni proprie in portafoglio | - | - | - | - | - | - | - | - |
| VI Riserve statutarie | - | - | - | - | - | - | - | - |
| VII Altre riserve: | | | | | | | | |
| - riserva di consolidamento | - | - | - | - | - | - | - | - |
| - riserva da differenza di traduzione | - | - | - | - | - | - | - | - |
| - altre | - | - | - | - | - | - | - | - |
| VIII Utili / Perdite portati a nuovo | (420.000) | (300.000) | (100.000) | (15.000) | (835.000) | 415.000 | - | (420.000) |
| IX Utile / Perdita dell'esercizio | (1.140.000) | (480.000) | (120.000) | (20.000) | (1.760.000) | 881.300 | (452.000) | (1.330.700) |
| Totale patrimonio netto di spettanza del gruppo | (3.560.000) | (1.280.000) | (720.000) | (135.000) | (5.695.000) | 2.396.300 | (452.000) | (3.750.700) |
| <i>Di spettanza di terzi:</i> | | | | | | | | |
| X Capitale e riserve | - | - | - | - | - | 5.000 | (320.000) | (315.000) |
| XI Utile / Perdita dell'esercizio | - | - | - | - | - | 5.250 | (168.000) | (162.750) |
| Totale patrimonio netto di spettanza di terzi | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 10.250 | (488.000) | (477.750) |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO A) | (3.560.000) | (1.280.000) | (720.000) | (135.000) | (5.695.000) | 2.406.550 | (940.000) | (4.228.450) |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | | | | | | |
| 1) Per trattamento di quiescenza e obblighi s | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2) Per imposte | - | - | - | - | - | - | (27.000) | (27.000) |
| 2 bis) F.do di cons. per rischi ed oneri futuri | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3) Altri | - | - | - | - | - | - | - | - |
| TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI B) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (27.000) | (27.000) |
| C) TRATT. FINE RAPPORTO LAVORO SUBO | (680.000) | (300.000) | - | - | (980.000) | - | - | (980.000) |
| D) DEBITI | | | | | | | | |
| 1) Obbligazioni | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2) Obbligazioni convertibili | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3) Debiti verso banche | (300.000) | (500.000) | (100.000) | (200.000) | (1.100.000) | - | - | (1.100.000) |
| 4) Debiti verso altri finanziatori | (1.825.000) | (450.000) | - | - | (2.275.000) | - | - | (2.275.000) |
| 5) Acconti | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 6) Debiti verso fornitori | (750.000) | (598.000) | (175.000) | (125.000) | (1.648.000) | - | - | (1.648.000) |
| 7) Debiti rappresentati da titoli di credito | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 8) Debiti verso imprese controllate | (200.000) | - | - | - | (200.000) | 200.000 | - | - |
| 9) Debiti verso imprese collegate | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 10) Debiti verso imprese controllanti | - | - | - | (150.000) | (150.000) | 150.000 | - | - |
| 11) Debiti tributari | (100.000) | (50.000) | - | (45.000) | (195.000) | - | - | (195.000) |
| 12) Debiti verso ist. prev. e sic. sociale | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 13) Altri debiti | (350.000) | (60.000) | - | - | (410.000) | - | - | (410.000) |
| TOTALE DEBITI D) | (3.525.000) | (1.658.000) | (275.000) | (520.000) | (5.978.000) | 350.000 | 0 | (5.628.000) |
| E) RATEI E RISCONTI PASSIVI | | | | | | | | |
| - Agg. su prestiti | - | - | - | - | - | - | - | - |
| - Altri ratei e risconti | - | - | - | - | - | - | - | - |
| TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI E) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO | (7.765.000) | (3.238.000) | (995.000) | (655.000) | (12.653.000) | 2.756.550 | (967.000) | (10.863.450) |

Segue
conto
economico

| CONTO ECONOMICO | | | | | | | | |
|-----------------|---|---------------------|--------------------|--------------------|------------------|---------------------|------------------|--------------------|
| A) | VALORE DELLA PRODUZIONE | | | | | | | |
| | 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni | ##### | (6.000.000) | (2.580.000) | (915.000) | (20.495.000) | 2.150.000 | - |
| | 2) Var. rim. di prod. in corso di lav., semilav. | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3) Var. lavori in corso su ordinazione | - | - | - | - | - | - | - |
| | 4) Incrementi di imm.ni per lav. inter. | - | - | - | - | - | - | (135.000) |
| | 5) Altri ricavi e proventi | - | - | - | - | - | - | - |
| | - contributi in conto esercizio | - | - | - | - | - | - | - |
| | - altri | - | (100.000) | - | - | (100.000) | - | (100.000) |
| | TOTALE A) | (11.000.000) | (6.100.000) | (2.580.000) | (915.000) | (20.595.000) | 2.150.000 | (135.000) |
| B) | COSTI DELLA PRODUZIONE | | | | | | | |
| | 6) Per mat. prime, suss., di consumo e merc | 6.295.000 | 3.650.000 | 1.700.000 | 650.000 | 12.295.000 | - | (1.300.000) |
| | 7) Per servizi | 1.100.000 | 1.350.000 | 350.000 | 200.000 | 3.000.000 | 150.000 | (700.000) |
| | 8) Per godimento di beni di terzi | - | - | - | - | - | - | - |
| | 9) Per il personale | - | - | - | - | - | - | - |
| | a) salari e stipendi | - | - | - | - | - | - | - |
| | b) oneri sociali | - | - | - | - | - | - | - |
| | c) trattamento di fine rapporto | - | - | - | - | - | - | - |
| | d) trattamento di quiescenza e simili | - | - | - | - | - | - | - |
| | e) altri costi | - | - | - | - | - | - | - |
| | 10) Ammortamenti e svalutazioni | - | - | - | - | - | - | - |
| | a) amm. immobilizzazioni immateriali | - | 50.000 | - | - | 50.000 | 154.800 | (50.000) |
| | b) amm. immobilizzazioni materiali | 1.000.000 | 200.000 | 160.000 | 25.000 | 1.385.000 | 29.300 | (1.500) |
| | c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni | - | - | - | - | - | - | - |
| | d) sval. crediti comp.nell'attivo circol. e disp | - | - | - | - | - | - | - |
| | 11) Var. rim. mat. prime, suss., di cons. e m | (75.000) | (50.000) | 50.000 | - | (75.000) | 30.000 | (40.000) |
| | 12) Accantonamenti per rischi | - | - | - | - | - | - | - |
| | 13) Altri accantonamenti | - | - | - | - | - | - | - |
| | 14) Oneri diversi di gestione | 380.000 | - | 45.000 | 10.000 | 435.000 | - | - |
| | TOTALE B) | 8.700.000 | 5.200.000 | 2.305.000 | 885.000 | 17.090.000 | 364.100 | (2.091.500) |
| C) | PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | | | | | | |
| | 15) Proventi da partecipazioni: | | | | | | | |
| | - dividendi ed altri proventi da controllate | - | - | - | - | - | - | - |
| | - dividendi ed altri proventi da collegate | - | - | - | - | - | - | - |
| | - dividendi ed altri proventi da altre | - | - | - | - | - | - | - |
| | 16) Altri proventi finanziari: | | | | | | | |
| | a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni: | | | | | | | |
| | - imprese controllate | - | - | - | - | - | - | - |
| | - imprese collegate | - | - | - | - | - | - | - |
| | - imprese controllanti | - | - | - | - | - | - | - |
| | - altri | - | - | - | - | - | - | - |
| | b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni | - | - | - | - | - | - | - |
| | c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni | - | - | - | - | - | - | - |
| | d) proventi diversi dai precedenti: | | | | | | | |
| | - imprese controllate | - | - | - | - | - | - | - |
| | - imprese collegate | - | - | - | - | - | - | - |
| | - imprese controllanti | - | - | - | - | - | - | - |
| | - altri | - | - | - | - | - | - | - |
| | 17) Interessi ed altri oneri finanziari | | | | | | | |
| | - imprese controllate | - | - | - | - | - | - | - |
| | - imprese collegate | - | - | - | - | - | - | - |
| | - imprese controllanti | - | - | - | - | - | - | - |
| | - altri | 500.000 | 100.000 | 45.000 | 5.000 | 650.000 | - | 650.000 |
| | TOTALE C) | 500.000 | 100.000 | 45.000 | 5.000 | 650.000 | 0 | 0 |
| D) | RETT. VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | | | | |
| | 18) Rivalutazioni | | | | | | | |
| | a) di partecipazioni, incluse le quote di utili delle partecipate non consolidate | - | - | - | - | - | - | (20.000) |
| | b) di immobilizzazioni finanziarie | - | - | - | - | - | - | - |
| | c) di titoli iscritti nell'attivo circolante | - | - | - | - | - | - | - |
| | 19) Svalutazioni | | | | | | | |
| | a) di partecipazioni, incluse le quote di perdite delle partecipate non consolidate | - | - | - | - | - | - | - |
| | b) di immobilizzazioni finanziarie | - | - | - | - | - | - | - |
| | c) di titoli iscritti nell'attivo circolante | - | - | - | - | - | - | - |
| | TOTALE D) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (20.000) |
| E) | PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | | | | | |
| | 20) Proventi | | | | | | | |
| | - plusvalenze da alienazioni | (100.000) | - | - | - | (100.000) | 45.000 | - |
| | - altri | - | - | - | - | - | - | (55.000) |
| | 21) Oneri | | | | | | | |
| | - minusvalenze da alienazioni | - | - | 35.000 | - | 35.000 | - | - |
| | - imposte relative ad esercizi precede | - | - | - | - | - | - | 35.000 |
| | - altri | - | - | - | - | - | - | - |
| | TOTALE E) | (100.000) | 0 | 35.000 | 0 | (65.000) | 45.000 | 0 |
| | 22) IMP. SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO | | | | | | | |
| | - correnti | 760.000 | 320.000 | 75.000 | 5.000 | 1.160.000 | - | - |
| | - differite (anticipate) | - | - | - | - | - | 27.000 | (73.050) |
| | 22 bis) Utile / Perdita dell'es. di spettanza d | - | - | - | - | - | 168.000 | (5.250) |
| | 23) UTILE / PERDITA DELL'ESERCIZIO | 1.140.000 | 480.000 | 120.000 | 20.000 | 1.760.000 | (429.300) | 1.330.700 |

PROSPETTO DEI MOVIMENTI NELLE VOCI DI PATRIMONIO NETTO CONSOLIDATO

| Valori in unità di Euro | Saldo al | Giroconto risultato | Dividendi distribuiti | Differenze di traduzione | Altri movimenti | Risultato d'esercizio | Saldo al |
|---|------------------|---------------------|-----------------------|--------------------------|-----------------|-----------------------|------------------|
| | 31/12/X | | | | | | 31/12/X+1 |
| Patrimonio netto | | | | | | | |
| <i>Di spettanza del gruppo:</i> | | | | | | | |
| Capitale | 2.000.000 | | | | - | | 2.000.000 |
| Riserva da soprapprezzo delle azioni | - | | | | - | | 0 |
| Riserve di rivalutazione | - | | | | - | | 0 |
| Riserva legale | - | - | | | | | 0 |
| Riserva per azioni proprie in portafogli | - | | | | - | | 0 |
| Riserve statutarie | - | - | | | | | 0 |
| Altre riserve: | | | | | | | |
| - Riserva di consolidamento | - | | | | - | | 0 |
| - Riserva da differenza di traduzione | - | | | - | | | 0 |
| - Altre | - | | | | | | 0 |
| Utili (perdite) portati a nuovo | 420.000 | | | | | | 420.000 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 1.330.700 | | - | | | | 1.330.700 |
| Totale patrimonio netto nel gruppo | 3.750.700 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3.750.700 |
| <i>Di spettanza di Terzi:</i> | | | | | | | |
| Capitale e riserve di terzi | 312.000 | - | - | - | | | 312.000 |
| Utile (perdita) di terzi | 162.750 | - | | | | | 162.750 |
| Totale patrimonio netto di terzi | 474.750 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 474.750 |
| TOTALE | 4.225.450 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4.225.450 |

PROSPETTO DI RACCORDO TRA PATRIMONIO NETTO E RISULTATO D'ESERCIZIO DELLA CONTROLLANTE E PATRIMONIO NETTO E RISULTATO D'ESERCIZIO CONSOLIDATO

| ALFA | 31/12/X | | 31/12/X+1 | |
|---|------------------|-----------------------------------|------------------|-----------------------------------|
| | patrimonio netto | di cui : risultato dell'esercizio | patrimonio netto | di cui : risultato dell'esercizio |
| Valori in unità di Euro | | | | |
| Patrimonio netto e risultato dell'esercizio come riportati nel bilancio d'esercizio della società controllante | 3.560.000 | 1.140.000 | - | - |
| <i>Da eliminazione di rettifiche e accantonamenti operati esclusivamente in applicazione di norme tributarie e /o omogeneizzazione principi contabili</i> | | | | |
| - Ammortamenti anticipati iscritti nel bilancio d'esercizio | | | - | - |
| - saldo imputazione a conto economico spese di pubblicità | (100.000) | (100.000) | | |
| - omogeneizzazione criterio valut.ne rimanenze | 40.000 | 40.000 | | |
| | - | - | - | - |
| <i>Da eliminazione del valore di carico delle partecipazioni consolidate:</i> | | | | |
| - Differenza tra valore di carico e valore pro-quota del patrimonio netto attribuibile a riserva | - | - | - | - |
| - Risultati pro-quota conseguiti dalle partecipate | 472.000 | 472.000 | - | - |
| - Ammortamento maggior/minor valori su cespiti della partecipata alla data di acquisizione | (24.300) | (24.300) | - | - |
| - Ammortamento differenza da consolidamento | (154.200) | (154.800) | - | - |
| | - | - | - | - |
| <i>Da eliminazione degli effetti di operazioni compiute tra società consolidate:</i> | | | | |
| - Profitti / Perdite infragruppo compresi nel valore delle rimanenze finali | (24.750) | (24.750) | - | - |
| - Utili / Perdite su cessioni infragruppo di merci per cespiti | (13.500) | (13.500) | - | - |
| - Utili / Perdite su cessioni infragruppo di cespiti | (50.000) | (50.000) | - | - |
| | - | - | - | - |
| Effetti fiscali relativi alle rettifiche di consolidamento sopra indicate | 46.050 | 46.050 | - | - |
| Patrimonio netto e risultato d'esercizio di spettanza del gruppo | 3.751.300 | 1.330.700 | - | - |
| Patrimonio netto e risultato d'esercizio di spettanza di terzi | 474.750 | 162.750 | - | - |
| Patrimonio netto e risultato d'esercizio come riportati nel bilancio consolidato | 4.226.050 | 1.493.450 | - | - |

La procedura per la costruzione del consolidato in anni successivi al primo

La costruzione del bilancio consolidato in anni successivi al primo si complica considerevolmente

Infatti occorre tenere presente che ogni anno la costruzione del consolidato parte dai bilanci di esercizio delle imprese incluse nell'area di consolidamento. Questi bilanci ovviamente non tengono conto delle rettifiche effettuate in sede di consolidamento l'anno prima.

Pertanto, ogni anno, prima di procedere alle nuove rettifiche di consolidamento, occorre considerare **gli effetti di trascinamento** delle rettifiche di consolidamento effettuate negli anni precedenti, fino a quando gli effetti di tali rettifiche non si esauriscono del tutto.

Ciò serve a garantire **una continuità** tra i bilanci consolidati dei diversi esercizi.

La procedura per la costruzione del consolidato in anni successivi al primo

Le rettifiche che comportano effetti di trascinamento sono in particolare quelle che impattano sul risultato economico consolidato.

Il ragionamento da seguire per meglio capire che tipo di scritture di rovesciamento effettuare deve partire dalla domanda:

Quali effetti avrei sulle voci del bilancio consolidato all'esercizio $x+1$ se i bilanci delle controllate tenessero conto delle scritture di consolidamento (o pre-consolidamento) effettuate negli anni precedenti ?

OPPURE: NELL'ESERCIZIO SUCCESSIVO AL PRIMO BILANCIO CONSOLIDATO NON E' FORSE NECESSARIO RIPARTIRE DAI SALDI INIZIALI DELLO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO ALL'ESERCIZIO X ?

ESERCIZIO X+1

GENERALMENTE, QUESTA OPERAZIONE SI FA RIPROPONENDO LE MEDESIME SCRITTURE DI RETTIFICA DI CONSOLIDAMENTO SOSTITUENDO IL CONTO ECONOMICO UTILIZZATO NELL'ESERCIZIO X IL CONTO PATRIMONIALE "UTILI/PERDITE PORTATI A NUOVO"

IL PRIMO PASSO PERO' RIMANE QUELLA DELLA NECESSITA' DI INDIVIDUAZIONE DELLE OPERAZIONI CHE GENERANO EFFETTI DI TRASCINAMENTO

La procedura per il del consolidato in anni successivi al primo. Rovesciamento delle rettifiche di omogeneizzazione

E
s
e
r
c
i
z
i
o

| Schema | Voce | Descrizione | Dare | Avere | Sbilancio |
|--|-----------|---|----------------|-----------------|-----------|
| scrittura di omogeneizzazione criteri di valutazione e principi contabili | | | | | |
| SP-A | B.I. 2) | Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità | | (100.000) | |
| CE | B.7 | Costi per servizi | 150.000 | | |
| CE | B.10.a | Amm. immobilizzazioni immateriali | | (50.000) | |
| SP-P | B.2 | Fondo imposte differite | | (15.000) | |
| CE | 22 | Imposte differite / anticipate | 15.000 | | |
| SP-A | C.II.4ter | Crediti per imposte anticipate | 45.000 | | |
| CE | 22 | Imposte differite / anticipate | | (45.000) | |
| TOTALE | | | 210.000 | -210.000 | - |

E
s
e
r
c
i
z
i
o
+
1

| Schema | Voce | Descrizione | Dare | Avere | Sbilancio |
|--|---------|---|----------------|-----------------|-----------|
| scrittura di omogeneizzazione criteri di valutazione e principi contabili | | | | | |
| SP-A | B.I. 2) | Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità | | (150.000) | |
| SP-P | A.VIII. | Utili / Perdite portati a nuovo | 150.000 | | |
| SP-A | B.I. 2) | Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità | 100.000 | | |
| CE | B.10.a | Amm. immobilizzazioni immateriali | | (50.000) | |
| SP-P | A.VIII. | Utili / Perdite portati a nuovo | | (50.000) | |
| CE | 22 | Imposte differite / anticipate | 15.000 | | |
| SP-P | B.2 | Fondo imposte differite | | (15.000) | |
| TOTALE | | | 265.000 | -265.000 | - |

SEGUE: La procedura per il del consolidato in anni successivi al primo. Rovesciamento delle rettifiche di omogeneizzazione

E
s
e
r
c
i
z
i
o

scrittura di omogeneizzazione criteri di valutazione e principi contabili

| | | | | | |
|---------------|-------|---|---------------|----------------|----------|
| SP-A | C.I.4 | Rimanenze prodotti finiti e merci | 40.000 | | |
| CE | A.2 | Variazione delle rim. di prodotti in corso di lav., semilav. e finiti | | (40.000) | |
| CE | 22 | Imposte differite / anticipate | 12.000 | | |
| SP-P | B.2 | Fondo imposte differite | | (12.000) | |
| TOTALE | | | 52.000 | -52.000 | - |

E
s
e
r
c
i
z
i
o

scrittura di omogeneizzazione criteri di valutazione e principi contabili

| | | | | | |
|------|---------|---|----------|----------|---|
| SP-A | C.I.4 | Rimanenze prodotti finiti e merci | 40.000 | | |
| SP-P | A.VIII. | Utili / Perdite portati a nuovo | | (28.000) | |
| SP-P | B.2 | Fondo imposte differite | | (12.000) | |
| CE | A.2 | Variazione delle rim. di prodotti in corso di lav., semilav. e finiti | 40.000 | | |
| SP-A | C.I.4 | Rimanenze prodotti finiti e merci | | (40.000) | |
| CE | 22 | Imposte differite / anticipate | | (12.000) | |
| SP-P | B.2 | Fondo imposte differite | (12.000) | | - |

IL TRASCINAMENTO DELL'ELIMINAZIONE DELLE PARTECIPAZIONI

In assenza di operazioni, che impattano sul valore della partecipazione o sul capitale della partecipata, l'elisione delle partecipazioni va effettuata , di anno in anno, prendendo come riferimento sempre il patrimonio netto esistente al momento dell'acquisizione della partecipazione, ovvero della sua prima inclusione nel consolidato.

Tuttavia si ha un effetto di trascinamento con riferimento agli ammortamenti dei plusvalori.

Gli ammortamenti dei plusvalori effettuati negli anni precedenti, se da un lato riducono il valore dei plusvalori stessi, dall'altro impattano sui risultati degli esercizi precedenti (utili o perdite a nuovo)

Di anno in anno, inoltre finché i plusvalori non risultano completamente ammortati, occorre contabilizzare una nuova quota di ammortamento, che va ad impattare sul risultato del consolidato dell'esercizio in chiusura.

ELIMINAZIONE DELLA PARTECIPAZIONE BETA ALL'ESERCIZIO X+ 1

Eliminazione della partecipazione in BETA

| | | | | | |
|---------------|-----------|--|------------------|-------------------|----------|
| SP-A | B.III.1.a | Partecipazioni in imprese controllate | | (1.500.000) | |
| SP-P | A.I. | Capitale - imprese controllate | 500.000 | | |
| SP-P | A.VIII. | Utili / Perdite portati a nuovo - imprese controllate | 300.000 | | |
| SP-P | A.X. | Capitale e riserve di terzi | | (200.000) | |
| SP-A | B.II.1 | Terreni e fabbricati | 216.000 | | |
| SP-A | B.II.2 | Impianti e macchinari | 135.000 | | |
| SP-A | B.I.5 bis | Differenza da consolidamento | 549.000 | | |
| SP-P | A.IX.1 | Utile / Perdita dell'esercizio - imprese controllate | 480.000 | | |
| SP-P | A.IX.2 | Utile / Perdita dell'esercizio di spettanza del gruppo | | (360.000) | |
| SP-P | A.XI. | Utile / Perdita dell'esercizio di spettanza di terzi | | (120.000) | |
| CE | 22 bis | Utile / Perdita dell'esercizio di spettanza di terzi | | ? | |
| CE | 23 | Utile / Perdita dell'esercizio di spettanza del gruppo | | | ? |
| TOTALE | | | 2.300.000 | -2.300.000 | - |

EFFETTI DI TRASCINAMENTO SUI PLUSVALORI A SEGUITO DELL'ELIMINAZIONE PARTECIPAZIONE:

E
s
e
r
c
i
z
i
o

Ammortamento delle differenze di consolidamento della controllata BETA

| | | | | | |
|---------------|-----------|---|----------------|-----------------|----------|
| SP-A | B.I.5 bis | Differenza da consolidamento | | (109.800) | |
| SP-A | B.II.1 | Terreni e fabbricati | | (10.800) | |
| SP-A | B.II.2 | impianti e macchinari | | (13.500) | |
| CE | B.10.b | Ammortamento immobilizzazioni materiali | 24.300 | | |
| CE | B.10.a | Ammortamento differenza da consolidamento | 109.800 | | |
| TOTALE | | | 134.100 | -134.100 | - |

E
s
e
r
c
i
z
i
o

Ammortamento delle differenze di consolidamento della controllata BETA

| | | | | | |
|---------------|-----------|---------------------------------|----------------|-----------------|----------|
| SP-A | B.I.5 bis | Differenza da consolidamento | | (109.800) | |
| SP-A | B.II.1 | Terreni e fabbricati | | (10.800) | |
| SP-A | B.II.2 | impianti e macchinari | | (13.500) | |
| SP-P | A.VIII. | Utili / Perdite portati a nuovo | 24.300 | | |
| SP-P | A.VIII. | Utili / Perdite portati a nuovo | 109.800 | | |
| TOTALE | | | 134.100 | -134.100 | - |

Segue
imputazione quote di ammortamento esercizio X+1

Ammortamento delle differenze di consolidamento della controllata BETA exerc. X+1

| | | | | | |
|---------------|-----------|---|----------------|-----------------|----------|
| SP-A | B.I.5 bis | Differenza da consolidamento | | (109.800) | |
| SP-A | B.II.1 | Terreni e fabbricati | | (10.800) | |
| SP-A | B.II.2 | impianti e macchinari | | (13.500) | |
| CE | B.10.b | Ammortamento immobilizzazioni materiali | 24.300 | | |
| CE | B.10.a | Ammortamento differenza da consolidamento | 109.800 | | |
| TOTALE | | | 134.100 | -134.100 | - |

La procedura per la costruzione del consolidato in anni successivi al primo

IL TRASCINAMENTO DELLA ELISIONE COSTI/RICAVI CREDITI/DEBITI

L'elisione di costi e ricavi infragruppo effettuata negli anni precedenti non ha alcun effetto di trascinamento sui consolidati negli anni successivi.

Tale elisione infatti non impatta né sul risultato di esercizio consolidato né sull'attivo o sul passivo di stato patrimoniale

Lo stesso vale per i crediti e debiti infragruppo effettuata negli anni precedenti. Nel caso in cui i crediti e debiti risultino ancora esistenti al termine del nuovo esercizio, essi vanno nuovamente elisi in sede di rettifiche di consolidamento relative al nuovo consolidato.

N.B. ci possono essere tuttavia effetti di trascinamento con riferimento a rettifiche di riconciliazione effettuate negli anni precedenti e che hanno impattato sul risultato consolidato

La procedura per la costruzione del consolidato in anni successivi al primo

IL TRASCINAMENTO DELLO STORNO DI UTILI/PERDITE INFRAGRUPPO

Lo storno di utili/perdite infragruppo ha evidenti effetti di «trascinamento» negli esercizi successivi, in quanto impatta sul risultato netto.

La logica da seguire è sempre la stessa: occorre ricostruire gli effetti che si avrebbero sul nuovo consolidato se i bilanci di esercizio delle controllate tenessero conto delle rettifiche di consolidamento fatte negli esercizi passati.

Si propongono, i casi dell'esercitazione relativo alla vendita del cespite avvenuto nell'esercizio x e gli utili nelle rimanenze

| | | | | Eliminazione utili interni da vendita cespiti | | |
|--|------|-----------|---|--|----------------|----------|
| E s e r c i z i o x | CE | E.20 | plusvalenza da alienazione immobilizzazioni | 45.000 | | |
| | SP-A | B.II.2 | impianti e macchinari | | (45.000) | |
| | SP-A | C.II.4ter | Crediti per imposte anticipate | 13.500 | | |
| | CE | 22 | Imposte differite / anticipate | | (13.500) | |
| | SP-A | B.II.2 | impianti e macchinari | | (5.000) | |
| | CE | B.10.b | Ammortamento immobilizzazioni materiali | 5.000 | | |
| | SP-A | C.II.4ter | Crediti per imposte anticipate | 1.500 | | |
| | CE | 22 | Imposte differite / anticipate | | (1.500) | |
| TOTALE | | | | 65.000 | -65.000 | - |

segue

E
s
e
r X
c +
i 1
z
i
o

ripristino eliminazione anno precedente utili interni da vendita cespiti

| | | | | | |
|---------------|-----------|---------------------------------|---------------|----------------|----------|
| SP-P | A.VIII. | Utili / Perdite portati a nuovo | 45.000 | | |
| SP-A | B.II.2 | impianti e macchinari | | (45.000) | |
| SP-A | C.II.4ter | Crediti per imposte anticipate | 13.500 | | |
| SP-P | A.VIII. | Utili / Perdite portati a nuovo | | (13.500) | |
| SP-A | B.II.2 | impianti e macchinari | | (5.000) | |
| SP-P | A.VIII. | Utili / Perdite portati a nuovo | 5.000 | | |
| SP-A | C.II.4ter | Crediti per imposte anticipate | 1.500 | | |
| SP-P | A.VIII. | Utili / Perdite portati a nuovo | | (1.500) | |
| TOTALE | | | 65.000 | -65.000 | - |

Non bisogna dimenticare che le rettifiche di consolidamento vanno eseguite anche durante l'esercizio X+ 1: nel caso precedente riguardo alle differenze degli ammortamenti

Rettifica ammortamenti anno in corso

| | | | | | |
|---------------|-----------|---|---------------|----------------|----------|
| SP-A | B.II.2 | impianti e macchinari | | (5.000) | |
| CE | B.10.b | Ammortamento immobilizzazioni materiali | 5.000 | | |
| SP-A | C.II.4ter | Crediti per imposte anticipate | 1.500 | | |
| CE | 22 | Imposte differite / anticipate | | (1.500) | |
| TOTALE | | | 65.000 | -65.000 | - |

Segue: utili incluse nel valore del magazzino di Beta nell'esercizio x.

E
s
e
r X
c +
i 1
z
i
o

| Eliminazione utili interni inclusi nelle rimanenze | | | |
|--|-----------|---|-------------------|
| SP-A | C.I.4 | Rimanenze prodotti finiti e merci | (30.000) |
| CE | A.2 | Variazione delle rim. di prodotti in corso di lav., semilav. e finiti | 30.000 |
| SP-A | C.II.4ter | Crediti per imposte anticipate | 9.000 |
| CE | 22 | Imposte differite / anticipate | (9.000) |
| SP-P | A.XI. | Utile / Perdita dell'esercizio di spettanza di terzi | 5.250 |
| CE | 22 bis | Utile / Perdita dell'esercizio di spettanza di terzi | (5.250) |
| TOTALE | | | 44.250 - 44.250 - |

E
s
e
r X
c +
i 1
z
i
o

| Eliminazione utili interni inclusi nelle rimanenze | | | |
|--|-----------|--|-------------------|
| CE | A.2 | Rimanenze prodotti finiti e merci | (30.000) |
| SP-P | A.VIII. | Utili / Perdite portati a nuovo | 30.000 |
| SP-A | C.II.4ter | Crediti per imposte anticipate | 9.000 |
| SP-P | A.VIII. | Utili / Perdite portati a nuovo | (9.000) |
| CE | 22 | Imposte differite / anticipate | 9.000 |
| SP-A | C.II.4ter | Crediti per imposte anticipate | (9.000) |
| SP-P | A.XI. | Utile / Perdita dell'esercizio di spettanza di terzi | 5.250 |
| CE | 22 bis | Utile / Perdita dell'esercizio di spettanza di terzi | (5.250) |
| TOTALE | | | 53.250 - 53.250 - |

- Nell'esercizio x+1 Omega è stata incorporata per fusione in ALFA. Le scritture di fusione hanno determinato una differenza da fusione (imputata ad avviamento) per euro 120.000,00.

AREA DI GRUPPO E RELATIVI VALORI DI CONSOLIDAMENTO AL TEMPO

PATRIMONIO NETTO CONSOLIDATO

al 31/12/20X Valori in unità di Euro

| Partecipante | Partecipata | Metodo CI/PN/CO | Equity Ratios | % diretta | Valore di carico | Patrimoni o netto Totale | | | Patrimoni o netto Gruppo | | Patrimoni o netto Terzi | | Differenze | | Differenze Gruppo | | Differenze Terzi | |
|---------------|-------------|--------------------|------------------|-----------|---------------------|--------------------------------|--------------------|-----------|--------------------------------|--------------------|-------------------------------|--------------------|------------|----------|----------------------|----------|---------------------|----------|
| | | | | | | Capitale e riserve | Utile (Perdita) | Totale | Capitale e riserve | Utile (Perdita) | Capitale e riserve | Utile (Perdita) | positive | negative | positive | negative | positive | negative |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 |
| ALFA | BETA | CI | 1 | 75,00 | 1.500.000 | 800.000 | 480.000 | 1.280.000 | 600.000 | 360.000 | 200.000 | 120.000 | 900.000 | 0 | 900.000 | 0 | 0 | 0 |
| BETA | GAMMA | CI | 0,6 | 80,00 | 500.000 | 600.000 | 120.000 | 720.000 | 480.000 | 96.000 | 120.000 | 24.000 | 20.000 | 0 | 12.000 | 0 | 8.000 | 0 |
| | DELTA | PN | 1 | 25,00 | 125.000 | 400.000 | 80.000 | 480.000 | 100.000 | 20.000 | 0 | 0 | 25.000 | 0 | 25.000 | 0 | 0 | 0 |
| | OMEGA | CI | 1 | 100,00 | 300.000 | 115.000 | 20.000 | 135.000 | 115.000 | 20.000 | 0 | 0 | 185.000 | 0 | 185.000 | 0 | 0 | 0 |
| | | | | | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | | | | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE | | | | | 2.425.000 | 1.915.000 | 700.000 | 2.615.000 | 1.295.000 | 496.000 | 320.000 | 144.000 | 1.130.000 | 0 | 1.122.000 | 0 | 8.000 | 0 |

Il consolidamento al tempo X generava la seguente scrittura di eliminazione della partecipazione

E
s
e
r
c
i
z
i
o

Eliminazione della partecipazione in OMEGA

| | | | | | |
|---------------|-----------|--|----------------|-----------------|----------|
| SP-A | B.III.1.a | Partecipazioni in imprese controllate | | (300.000) | |
| SP-P | A.I. | Capitale - imprese controllate | 100.000 | | |
| SP-P | A.VIII. | Utili / Perdite portati a nuovo - imprese controllate | 15.000 | | |
| SP-A | B.I.5 bis | Differenza da consolidamento | 185.000 | | |
| SP-P | A.IX.1 | Utile / Perdita dell'esercizio - imprese controllate | 20.000 | | |
| SP-P | A.IX.2 | Utile / Perdita dell'esercizio di spettanza del gruppo | | (20.000) | |
| TOTALE | | | 320.000 | -320.000 | - |

Ammortamento differenza da consolidamento al tempo X

Ammortamento delle differenze di consolidamento della controllata OMEGA

| | | | | | |
|---------------|-----------|---|---------------|----------------|----------|
| SP-A | B.I.5 bis | Differenza da consolidamento | | (37.000) | |
| CE | B.10.a | Ammortamento differenza da consolidamento | 37.000 | | |
| TOTALE | | | 37.000 | -37.000 | - |

Scritture di ripristino ante fusione società OMEGA e scrittura di consolidamento

| | | | | |
|---|-----------|--|---------|---------|
| SP-A | B.I.5 bis | Differenza da consolidamento | 185.000 | |
| SP-P | A.VIII. | Utili / Perdite portati a nuovo – | | 185.000 |
| Ripristino differenza di consolidamento | | | | |
| SP-P | A.VIII. | Utili / Perdite portati a nuovo – | 120.000 | |
| SP-A | B.I.5 | Avviamento | | 120.000 |
| Annullamento avviamento disavanzo da fusione | | | | |
| SP-A | B.I.5 bis | Differenza da consolidamento | | 74.000 |
| SP-P | A.VIII. | Utili / Perdite portati a nuovo – (quota amm.to eser. X) | 37.000 | |
| CE | B.10.a | Ammortamento differenza da consolidamento (x+1) | 37.000 | |
| Ripristino amm.to eserc. X e quota X+1 | | | | |
| SP-A | B.I.5 | Avviamento | 24.000 | |
| CE | B.10.a | Ammortamento avviamento diff. Da fusione (x+1) | | 24.000 |
| Annullamento ammortamento disavanzo da fusione | | | | |