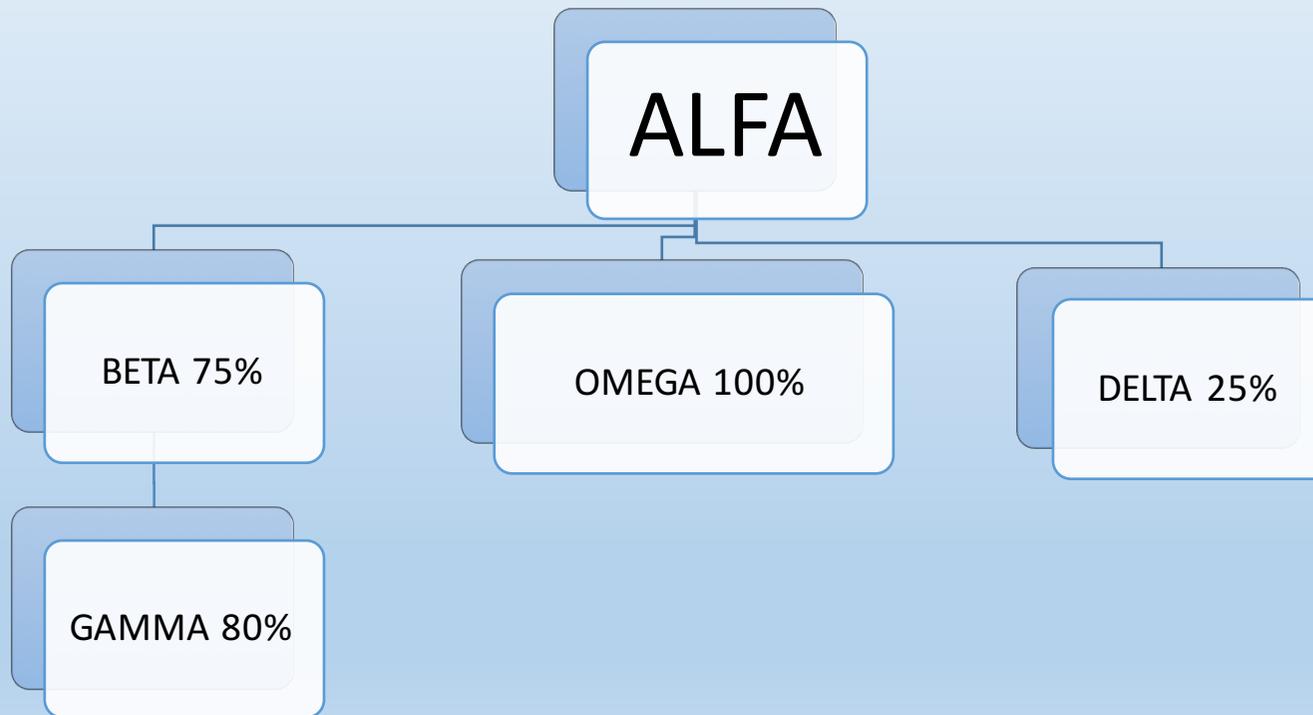


Costruzione del bilancio consolidato

- 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		
		CIFRICO	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	Patrimonio netto Totale		Totale	Patrimonio netto		Patrimonio netto Terzi		Differenze		Differenze Gruppo		Differenze Terzi		
		CIP/NCO	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	

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		
			<i>TOTALE</i>	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

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	
						Capital e riserve	Utile (Perdita)	Totale	Capital e riserve	Utile (Perdita)	Capital e riserve	Utile (Perdita)	positive	negative	positive	negative	positive	negative
						1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
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				