

ESERCITAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO

La società Alfa è chiamata a redigere il bilancio consolidato per il primo esercizio

La società Alfa detiene le seguenti partecipazioni dirette:

1. In Beta per il 75% del capitale sociale con un valore di carico di euro 1.500.000,00 il cui patrimonio netto è così composto: capitale e riserve 800.000,00 utile di esercizio 480.000,00;
2. In Delta con una partecipazione del 25% con un valore di carico di euro 125.000,00 il cui patrimonio netto è così composto: capitale e riserve 400.000,00 utile di esercizio 80.000,00;
3. In Omega per il 100% del capitale sociale con un valore di carico di euro 300.000,00 il cui patrimonio netto è così composto: capitale e riserve 115.000,00 utile di esercizio 20.000,00;

Inoltre, l'area di consolidamento comprende la società Gamma la cui partecipazione dell'80% è detenuta dalla società Beta. Il valore di carico della partecipazione in Gamma è pari a euro 500.000,00 il cui patrimonio netto è così composto: capitale e riserve 600.000,00 utile di esercizio 120.000,00;

Il consolidamento avviene con metodo integrale per le società Beta, Gamma e Omega mentre per la società Delta la partecipazione si valuta con il metodo del patrimonio netto.

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

1. 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.
2. 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%

3. Il maggior prezzo pagato della partecipazione di Alfa in Beta si considera corretto e che il maggior prezzo rispetto al capitale acquisito è interpretato:
 - a. Plusvalore terreni e fabbricati per 216.000;
 - b. Plusvalore impianti e macchinari per 135.000;
 - c. 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.

4. 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.

5. *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.*
 6. *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;*
 7. *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.*
 8. *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%);*
 9. *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*
 10. *ALFA tra l'oggetto di attività ha anche quello di vendere beni strumentali per BETA applicando un margine del 10%.. Nell'esercizio X il volume delle 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.*
- a)** *Redigere i prospetti del bilancio consolidato (SP e CE) del gruppo Alfa alla data x, tenendo presente a tale fine:*
- *che si tratta del primo consolidamento e che il valore delle partecipazioni possono essere raffrontate al patrimonio netto all'esercizio x-1;*
 - *che le società beta, gamma e omega sono consolidate con metodo integrale secondo la teoria della capogruppo;*
 - *che il valore della partecipazione della società delta è consolidata con metodo del patrimonio netto;*
 - *redigere il prospetto dei movimenti nelle voci del patrimonio consolidato e il prospetto di raccordo tra patrimonio netto e risultato di esercizio della controllante e patrimonio netto e risultato di esercizio consolidato;*
- b)** *All'esercizio x+1 procedere:*
- *alla riapertura dei conti e predisporre;*
 - *Predisporre le scritture limitatamente agli effetti di trascinamento tenendo presente anche che la società 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.*

PATRIMONIO NETTO CONSOLIDATO

al 31/12/X

Valori in

unità

di

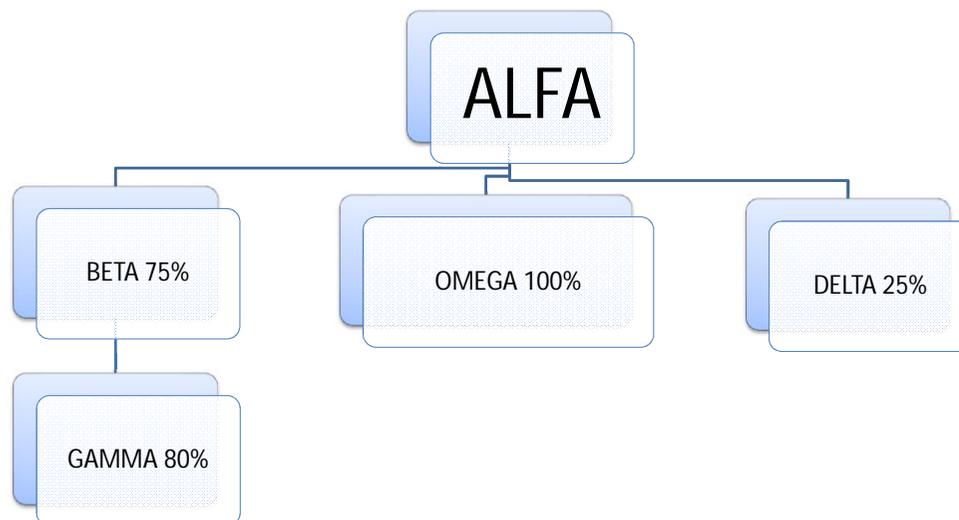
Euro

Partecipante	Partecipata	Metodo CI/PN/CO	Equity Ratios	% diretta	Valore di carico	Patrimonio netto Totale			Patrimonio netto Gruppo		Patrimonio 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
						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

Capogruppo

Partecipazioni controllate integralmente	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	-
Partecipazioni valutate al patrimonio netto	PN	125.000	400.000	80.000	480.000	100.000	20.000	-	-	25.000	-	25.000	-	-	-
Partecipazioni valutate al costo	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	-



31/12/X Valori in unità di Euro	ALFA	BETA	GAMMA	OMEGA	TOTALE aggregato	scritture/rettifiche		Totale
	Valore in divisa	Valore in divisa	Valore in divisa	Valore in divisa		DARE	VERE	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'ingegn.	-	-	-	-	-	-	-	-
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

31/12/X Valori in unità di Euro	ALFA	BETA	GAMMA	OMEGA	TOTALE	scritture/rettifiche		Totale
	Valore in divisa	Valore in divisa	Valore in divisa	Valore in divisa	aggregato	DARE	VERE	Consolidato
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) Disponibilità 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 disponibilità 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
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)

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
Valori in unità di Euro								
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 simili	-	-	-	-	-	-	-	-
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 SUBORDINATO	(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								
- Aggi 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)
CONTO ECONOMICO								
A) VALORE DELLA PRODUZIONE								
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	(11.000.000)	(6.000.000)	(2.580.000)	(915.000)	(20.495.000)	2.150.000	-	(18.345.000)
2) Var. rim. di prod. in corso di lav., semilav. e fin.	-	-	-	-	-	-	-	-
3) Var. lavori in corso su ordinazione	-	-	-	-	-	-	-	-
4) Incrementi di imm.ni per lav. inter.	-	-	-	-	-	-	(135.000)	(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)	(18.580.000)
B) COSTI DELLA PRODUZIONE								
6) Per mat. prime, suss., di consumo e merci	6.295.000	3.650.000	1.700.000	650.000	12.295.000	-	(1.300.000)	10.995.000
7) Per servizi	1.100.000	1.350.000	350.000	200.000	3.000.000	150.000	(700.000)	2.450.000
8) Per godimento di beni di terzi	-	-	-	-	-	-	-	-
9) Per il personale	-	-	-	-	-	-	-	-
a) salari e stipendi	-	-	-	-	-	-	-	-

31/12/X Valori in unità di Euro	ALFA	BETA	GAMMA	OMEGA	TOTALE	scritture/rettifiche		Totale
	Valore in divisa	Valore in divisa	Valore in divisa	Valore in divisa	aggregato	DARE	AVERE	Consolidato
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)	154.800
b) amm. immobilizzazioni materiali	1.000.000	200.000	160.000	25.000	1.385.000	29.300	(1.500)	1.412.800
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-	-	-	-	-	-
d) sval. crediti comp.nell'attivo circol. e disp. liq.	-	-	-	-	-	-	-	-
11) Var. rim. mat. prime, suss., di cons. e merci	(75.000)	(50.000)	50.000	-	(75.000)	30.000	(40.000)	(85.000)
12) Accantonamenti per rischi	-	-	-	-	-	-	-	-
13) Altri accantonamenti	-	-	-	-	-	-	-	-
14) Oneri diversi di gestione	380.000	-	45.000	10.000	435.000	-	-	435.000
TOTALE B)	8.700.000	5.200.000	2.305.000	885.000	17.090.000	364.100	(2.091.500)	15.362.600
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	650.000
D) RETT. VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE								
18) Rivalutazioni								
a) di partecipazioni, incluse le quote di utili delle partecipate non consolidate	-	-	-	-	-	-	(20.000)	(20.000)
b) di immobilizzazioni finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante	-	-	-	-	-	-	-	-

31/12/X Valori in unità di Euro	ALFA	BETA	GAMMA	OMEGA	TOTALE aggregato	scritture/rettifiche		Totale
	Valore in divisa	Valore in divisa	Valore in divisa	Valore in divisa		DARE	AVERE	Consolidato
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)	(20.000)
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI								
20) Proventi								
- plusvalenze da alienazioni	(100.000)	-	-	-	(100.000)	45.000	-	(55.000)
- altri	-	-	-	-	-	-	-	-
21) Oneri								
- minusvalenze da alienazioni	-	-	35.000	-	35.000	-	-	35.000
- imposte relative ad esercizi precedenti	-	-	-	-	-	-	-	-
- altri	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE E)	(100.000)	0	35.000	0	(65.000)	45.000	0	(20.000)
22) IMP. SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO								
- correnti	760.000	320.000	75.000	5.000	1.160.000	-	-	1.160.000
- differite (anticipate)	-	-	-	-	-	27.000	(73.050)	(46.050)
22 bis) Utile / Perdita dell'es. di spettanza di terzi	-	-	-	-	-	168.000	(5.250)	162.750
23) UTILE / PERDITA DELL'ESERCIZIO	1.140.000	480.000	120.000	20.000	1.760.000		(429.300)	1.330.700

SCRITTURE DI CONSOLIDAMENTO

31/12/X

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	-

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	-

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	-

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	-

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 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	-

Ammortamento delle differenze di consolidamento della controllata GAMMA

SP-A	B.I.5 bis	Differenza da consolidamento		(3.000)	
CE	B.10.a	Ammortamento differenza da consolidamento	3.000		
TOTALE			3.000	- 3.000	-

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
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 dei crediti e dei debiti infagruppo				
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 dei crediti e dei debiti infagruppo				
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 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 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 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 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
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

BILANCIO DI VERIFICA SCRITTURE DI CONSOLIDAMENTO

Schem 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. e	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					-	

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

ALFA

Valori in unità di Euro	31/12/X		31/12/X+1	
	patrimonio netto	di cui : risultato dell'esercizio	patrimonio netto	di cui : risultato dell'esercizio
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	-	-
<i>Patrimonio netto e risultato d'esercizio di spettanza del gruppo</i>	3.751.300	1.330.700	-	-
<i>Patrimonio netto e risultato d'esercizio di spettanza di terzi</i>	474.750	162.750	-	-
Patrimonio netto e risultato d'esercizio come riportati nel bilancio consolidato	4.226.050	1.493.450	-	-