

SCRITTURE DI CONSOLIDAMENTO

31/12/20XX

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

scrittura di omogeneizzazione criteri di valutazione e principi contabili effetto sull'utile di terzi					
SP-P	A.XI.	Utile / Perdita dell'esercizio di spettanza di terzi	17.500		
CE	22 bis	Utile / Perdita dell'esercizio di spettanza di terzi		(17.500)	
TOTALE			17.500	-	17.500

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	B.11	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)	
SP-P	A.XI.	Utile / Perdita dell'esercizio di spettanza di terzi		(7.000)	
CE	22 bis	Utile / Perdita dell'esercizio di spettanza di terzi	7.000		
TOTALE			59.000	-	59.000

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	Utile / Perdita dell'esercizio	120.000		
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			1.940.000	-	1.940.000

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	Utile / Perdita dell'esercizio	48.000		
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			716.000	-	716.000

Eliminazione della partecipazione in OMEGA					
SP-A	B.III.1.a	Partecipazioni in imprese controllate		(300.000)	
SP-P	A.I.	Capitale - imprese controllate	90.910		
SP-P	A.VIII.	Utili / Perdite portati a nuovo - imprese controllate	13.636		
SP-A	B.I.5 bis	Differenza da consolidamento	195.454		
TOTALE			300.000	-	300.000

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

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	D.19.a	Svalutazione partecipazione (rettifica maggior costo part.ne = amm.to	5.000		
TOTALE			5.000	-	5.000

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

Ammortamento delle differenze di consolidamento della controllata OMEGA

SP-A	B.I.5 bis	Differenza da consolidamento		(39.091)	
CE	B.10.a	Ammortamento differenza da consolidamento	39.091		
TOTALE			39.091	-	39.091

Eliminazione dei crediti e dei debiti infagrupo

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 infagrupo

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 infragrupo

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	B.11	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	A.5	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	252.891		
CE	23	Utile / Perdita dell'esercizio di spettanza del gruppo		(252.891)	
TOTALE			252.891	-	252.891