


QUADRO COMPLESSIVO DELLE RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO

1. Eliminazione valori numerari reciproci

- debiti / crediti 
 - commerciali
 - finanziamento

2. Eliminazione utili-perdite lorde su rimanenze acquisite da imprese del gruppo

3. Eliminazione utile-perdita lorda su investimenti (impianti) acquisiti da imprese del gruppo

4. Eliminazione costi-ricavi reciproci

5. Eliminazione dividendi erogati ad imprese del gruppo

6. Conversione di bilanci in valuta

1. Eliminazione valori numerari reciproci

- *di uguale ammontare*

DARE debiti v. Soc. controllate
ratei passivi
risconti passivi
mutui passivi

AVERE crediti v. Soc. controllante
ratei attivi
risconti attivi
mutui attivi

- *di ammontare diverso*

CAUSE → *Rimesse in transito*
(sistemazione partite viaggianti)

→ *Differenti date di chiusura*
(rettifiche in c/bil. di chiusura)

→ *Sconto cambiali attive*
(rilevare debito Soc. emittente v.
banche esterne)

→ *Prestiti obbligazionari*

CRITERIO DI RILEVAZIONE

Soc. emittente → valore nominale
Soc. acquirente → costo di acquisto

COSTO DI ACQUISTO

- Prezzo di emissione \neq Valore nominale

natura differenze

◆ rettifica disaggi di emissione
(eventualmente utile di gruppo)

◆ rettifica aggio emissione obbligazioni

- Prezzo di mercato \neq Prezzo di emissione

natura differenze

◆ positiva costo < P.E.

◆ negativa costo > P.E.

2. Eliminazione utili-perdite lorde su rimanenze acquisite da imprese del gruppo

CRITERIO DI VALUTAZIONE

La valutazione delle rimanenze per il gruppo deve essere effettuata in base al costo per il gruppo

◆ Rettifica *non necessaria* se

- a) $P \text{ transf.} = \text{Costo di produzione}$
- b) $C \text{ di produzione} < P \text{ di mercato}$

◆ Rettifica *necessaria* se

Prezzo trasfer. \neq costo venduto Soc. produttrice

→ caso $P \text{ transf.} < C \text{ di prod.}$

- ◆ Rettifica rimanenze finali
- ◆ Rettifica utile
- ◆ Rettifiche valori iniziali esercizio successivo

3. Eliminazione utile-perdita lorda su investi-

menti (impianti) acquisiti da imprese del gruppo

- Rettifiche
- costo acquisto impianti
 - quote di ammortamento
 - utile società venditrice

N.B. L'utile su impianti è realizzato gradualmente per mezzo dell'ammortamento economico

4. Eliminazione costi-ricavi reciproci

Conto Economico → giro d'affari esterno



Vendite conseguite da
Società del gruppo verso
terzi estranei al gruppo

- al netto → sconti
→ abbuoni
- eventualmente IVA (da specificare nelle note)

Rettifiche ai bilanci delle Società

- Oggetto di eliminazione

- vendite intersocietarie di beni o servizi
 - produzioni impianti in economia
 - rifatturazione di materiali o di altri prodotti acquistati per conto di altre società del gruppo
- Oggetto di esclusione (dal giro d'affari)
 - servizi finanziari
 - imballaggi
 - spese di trasporto
 - vendite immobilizzi

Scritture di consolidamento

DARE	<ul style="list-style-type: none"> * vendite a Soc. del gruppo * affitti attivi da Soc. del gruppo * interessi att. da Soc. del gruppo
AVERE	<ul style="list-style-type: none"> * acquisti da Soc. del gruppo * affitti passivi da Soc. del gruppo * interessi passivi da Soc. del gruppo

5. Eliminazione dividendi erogati ad imprese del gruppo

❖ Se partecipazioni valutate a costo rettificato ed a patrimonio netto:

→ assestamento già compiuto in sede di valutazione delle partecipazioni

❖ Se partecipazioni valutate a costo:

→ rettifica dividendi controllante versus utile/riserve controllata

6. Metodi di conversione di bilanci in valuta

★ Metodo del tasso corrente

attività e passività vengono convertite

applicando il tasso corrente di cambio alla data di chiusura del B.C.

★ Metodo monetario / non monetario

poste monetarie sono convertite al tasso di cambio corrente, mentre quelle non monetarie sono convertite al tasso di cambio storico

★ Metodo corrente / non corrente

le poste del capitale circolante sono convertite al tasso di cambio corrente, mentre quelle delle immobilizzazioni e delle passività consolidate sono convertite al tasso di cambio storico

★ Temporal method

collegato con i criteri di valutazione delle poste di bilancio

