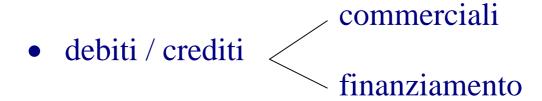
QUADRO COMPLESSIVO DELLE RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO

1. Eliminazione valori numerari reciproci



- 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 → <u>Rimesse in transito</u>
(sistemazione partite viaggianti)

- Differenti date di chiusure
 (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

COSTO DI ACQUISTO

- <u>Prezzo di emissione</u> ≠ <u>Valore nominale</u>

natura differenze

- rettifica disaggi di emissione (eventualmente utile di gruppo)
- rettifica aggio emissione obbligazioni
- <u>Prezzo di mercato</u> ≠ <u>Prezzo di emissione</u>
 - positiva costo < P.E.natura differenze
 - 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 trasf. = Costo di produzione
 - b) C di produzione < P di mercato
- Rettifica *necessaria* se

Prezzo trasfer. ≠ costo venduto Soc. produttrice

- → caso P trasf.< C 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 * vendite a Soc. del gruppo

* affitti attivi da Soc. del gruppo* interessi att. da Soc. del gruppo

AVERE * 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

Valori storici → cambio storico

Valori correnti → cambio corrente