

Scritture pre-consolidamento riallineamento saldi contabili infragruppo

Comune di Golfo Aranci:

- Riallineamento costi vs ABBANOA competenza 2017:

Costi per servizi	a		€	2.968		
		Debiti v/fornitori		€	2.968	
Totale x controllo:			€	2.968	€	2.968

ABBANOA Spa:

- Riallineamento crediti vs Comune:

Riserve esercizio precedente	a		€	501.571		€	0,015%	
		Credit v/clienti		€	501.571		€	75
Totale x controllo:			€	501.571	€	501.571	€	75 € 75

- Riallineamento debiti vs Comune:

Acconti			€	10.213		€	0,015%	
Debiti x trasferimenti v/Comune	a		€	129.083		€	2	
		Riserve esercizio precedente		€	139.296		€	19
Totale x controllo:			€	139.296	€	139.296	€	21 € 21

Scritture consolidamento Comune Golfo Aranci/IG Gallura Spa Spa 100%:**- Elisione crediti/debiti reciproci da riproporzionare al 5,56%:**

		100%		5,56%	
Debiti v fornitore/IG Gallura	a	3.210		178	
		€	3.210	€	178
Totale per controllo:		€ 3.210	€ 3.210	€ 178	€ 178

- Elisione ricavi IG Gallura vs costi Comune da riproporzionare al 5,56%:

		100%		5,56%	
Ricavi delle prestazioni di servizi	a	8.197		456	
		€	8.197	€	456
Totale per controllo:		€ 8.197	€ 8.197	€ 456	€ 456

- Riallineamento valore partecipazione a data 1° consolidamento:

		100%			
Svalutazione	a	18.172			
		€	18.172		
Totale per controllo:		€ 18.172	€ 18.172		

- Elisione partecipazione e PN IG Gallura Spa da NON riproporzionare al 5,56%:

Fondo di dotazione		8.340			
Riserve di utili	a	7.636			
		€	15.976		
		€	-		
Totale per controllo:		€ 15.976	€ 15.976		

Scritture consolidamento Comune Golfo Aranci/ABBANO SPA:

- Elisione dei crediti/debiti reciproci Comune - ABBANO SPA:

Debiti vs fornitore Abbanoa		€	100,00%		€	0,015%	
	a		17.244			3	
		Crediti v/cliente Comune	€	17.244	€	€	3
Totale x controllo:		€	17.244	€	17.244	€	3

- Elisione dei costi/ricavi reciproci:

Ricavi delle prestazioni		€	100,00%		€	0,015%	
	a		45.591			7	
		Costi per servizi	€	45.591	€	€	7
Totale x controllo:		€	45.591	€	45.591	€	7

- Elisione partecipazione/patrimonio netto ABBANO SPA:

Fondo di dotazione		€	42.191				
Riserve di utili		€	15.201				
		Partecipazione in imprese controllate	€	55.938			
		Riserva da capitale di consolidamento	€	1.454			
Totale x controllo:		€	57.392	€	57.392		