

### **Generalità**

La fase extratabellare consente di calcolare per i gruppi di attività in via di dismissione il minore importo da segnalare tra il prezzo di cessione e il valore di bilancio al fine di generare le derivate e gli importi definitivi.

In presenza di gruppi di attività in via di dismissione, per le ordinarie forme tecniche di rapporto le formule di derivazione che, di norma, in fase ACA determinano la voce di bilancio (campo 05312) impostano per essa un valore pari a "I141", per guidare la generazione di voci derivate "intermedie" funzionali alla fase. Tali FTD intermedie sono: 15141.00, 15448, 25151.00, 25458, 36458, 39927.00, 40698, 40838. Le suddette formule di derivazione impostano, inoltre, l'informazione relativa alla voce di stato patrimoniale individuale in cui sarebbe confluita la forma tecnica originaria ove non fosse stata in via di dismissione (campo 05412).

Dalle forme tecniche 01290, se presenti, sono generate, invece, le altre derivate "intermedie": 15142.00, 15449, 25152.00, 25459, 36459, 39928.00, 40699, 40839.

### **Processo di calcolo**

La fase extratabellare, che opera dopo la generazione e prima del compattamento, effettua le seguenti operazioni:

- a) seleziona tutte le derivate con codice 15141.00, le ordina per gruppo di dismissione (campo 05397) e, a parità di questo, effettua la somma del campo 07000;

- b) verifica la presenza di derivate con codice 15142.00 e, ove presenti, le ordina per gruppo di dismissione (campo 05397) e, a parità di questo, effettua la somma del campo 07000;
- c) per ogni gruppo di dismissione (campo 05397), se viene rilevata la presenza di una corrispondente voce derivata 15142.00, occorre confrontare il totale del campo 07000 calcolato al punto a) con il totale del campo 07000 calcolato al punto b); se il primo è minore del secondo viene data un'evidenza di errore all'azienda, altrimenti viene prodotta l'informazione di output segnalando le voci 15142.00 / 25152.00, 15449 / 25459, 36459, 39928.00, 40699 e 40839 come derivate finali, previa modifica dei codici, rispettivamente, in 15140.00 / 25150.00 e 15441 / 25451 (per queste ultime i codici di sottovoce restano gli stessi delle corrispondenti intermedie 15449 / 25459), nonché 36029 (i cui codici di sottovoce corrispondono a quelli dell'intermedia 36459), 39026.00, 40627 (con le stesse sottovoci delle intermedie 40699) e 40811 (con stesse sottovoci delle intermedie 40839). La differenza tra l'importo del campo 07000 calcolato al punto a) e quello del campo 07000 calcolato al punto b) va fornita all'azienda in una specifica derivata fittizia (15995.99) in cui va riportata anche la chiave del relativo gruppo in dismissione (campo 05397).
- d) se per un gruppo in dismissione (campo 05397) non è presente la voce derivata 15142.00 oppure si è verificata l'anomalia di cui al punto precedente (importo calcolato al punto a) minore di quello calcolato al punto b)), viene prodotta l'informazione di output segnalando le voci 15141.00 / 25151.00, 15448 / 25458, 36458, 39927.00, 40698 e 40838 come derivate finali, sempre previa modifica dei codici, rispettivamente, in 15140.00 / 25150.00 e 15441 / 25451 (per queste ultime i codici di sottovoce restano gli stessi delle intermedie 15448 / 25458), 36029 per la segnalazione consolidata (per quest'ultima i codici sottovoce sono quelli dell'intermedia 36458), 39026.00, 40627 (con stesse sottovoci delle intermedie 40698) e 40811 (con stesse sottovoci delle intermedie 40838).