LE RETTIFICHE

DI CONSOLIDAMENTO

Riconciliazione dei saldi infragruppo ed elisione delle partite reciproche

Caso 1: eliminazione delle partite reciproche

Alfa detiene una partecipazione dell'80% in Beta.

Ai fini della redazione del bilancio consolidato dell'esercizio X, secondo il metodo integrale, risulta che:

- nel corso dell'esercizio Alfa ha venduto a Beta merci per un valore complessivo di euro 300 + IVA 20%; Tutte le merci sono state a loro volta vendute dalla società acquirente;
- al 31/12/X, Beta ha regolato solo il 50% di quanto dovuto ad Alfa.

Utilizzando i fogli di lavoro di seguito riportati, si effettuino le sole operazioni di consolidamento relative a quanto descritto (si prescinda dalle problematiche IVA).

Caso 1 - Bilancio consolidato del gruppo Alfa-Beta al 31.12.X

Stato patrimoniale	Società Alfa	Società Beta	Aggregato Alfa + Beta	Rettifiche di consolidamento Dare	Rettifiche di consolidamento Avere	Valori consolidati
Immobili, impianti e macchinari	8.000	3.000	11.000			
Avviamento	1.000	300	1.300			
Altre immobilizzazioni immateriali	2.000	700	2.700			
Partecipazioni	8.000		8.000			
Attività fiscali differite	0		0			
Rimanenze	2.000	1.000	3.000			
Crediti commerciali	4.000	9.000	13.000			
Disponibilità liquide	1.500	1.000	2.500			
Altre attività	3.500	5.000	8.500			
Totale attivo	*30.000*	*20.000*	*50.000*			
Patrimonio netto della capogruppo:						
Capitale sociale	12.000	6.000	18.000			
Riserve	3.000	1.500	4.500			
Risultato netto dell'esercizio	950	550	1.500			
Patrimonio netto di terzi:			0			
Capitale e riserve			0			
Risultato netto dell'esercizio			0			
Fondi oneri e rischi	1.050	500	1.550			
Finanziamenti a lungo termine	6.000	1.450	7.450			
Passività fiscali differite			0			
Debiti commerciali	3.500	7.000	10.500			
Debiti finanziari	2.500	1.000	3.500			
Altri debiti	1.000	2.000	3.000			
Totale passivo e netto	*30.000*	*20.000*	*50.000*			

Caso 1 - Bilancio consolidato del gruppo Alfa-Beta al 31.12.X

Conto economico	Società Alfa	Società Beta	Aggregato Alfa + Beta	Rettifiche di consolidamento Dare	Rettifiche di consolidamento Avere	Valori consolidati
Valore della produzione	9.000	5.000	14.000			
Costi della produzione	7.500	4.000	11.500			
Differenza	*1.500*	*1.000*	2.500			
Proventi finanziari	100	50	150			
Oneri finanziari	0	0	0			
Risultato ante imposte	*1.600*	*1.050*	2.650			
Oneri fiscali	650	500	1.150			
Risultato netto dell'esercizio	*950*	*550*	*1.500*			
Risultato di pertinenze dei terzi						
Risultato netto della capogruppo						

Caso 1 - Bilancio consolidato del gruppo Alfa-Beta al 31.12.X

Conto economico	Società Alfa	Società Beta	Aggregato Alfa + Beta	Rettifiche di consolidamento		Valori consolidati
				Dare	Avere	
Valore della produzione	9.000	5.000	14.000	300		...
Costi della produzione	7.500	4.000	11.500		300	
Differenza	*1.500*	*1.000*	*2.500*			
Proventi finanziari	100	50	150			
Oneri finanziari	0	0	0			
Risultato ante imposte	*1.600*	*1.050*	*2.650*			
Oneri fiscali	4.000	9.000	13.000			
Risultato netto dell'esercizio	*650*	*500*	*1.150*			

- Elisioni valori reciproci

Stato Patrimoniale	Società Alfa	Società Beta	Aggregato Alfa + Beta	Rettifiche di consolidamento		Valori consolidati
				Dare	Avere	
Immobili, impianti, macchinari	8.000	3.000	11.000			…
Avviamento	1.000	300	1.300			
Altre immobilizzazioni immateriali	2.000	700	2.700			
Partecipazioni	8.000		8.000			
Rimanenze	2.000	1.000	3.000			
Crediti commerciali	4.000	9.000	13.000		180	
Disponibilità liquide	1.500	1.000	2.500			
Altre attività	3.500	5.000	8.500			
Totale attivo	*30.000*	*20.000*	*50.000*			
Patrimonio netto della capogruppo						
Capitale sociale	12.000	6.000	18.000			
Riserve	3.000	1.500	4.500			
Risultato netto dell'esercizio	950	550	1.500			
Patrimonio netto di terzi			0			
Capitale e riserve			0			
Risultato netto dell'esercizio			0			
Fondi rischi e oneri	1.050	500	1.550			
Finanziamenti a lungo termine	6.000	1.450	7.450			
Debiti commerciali	3.500	7.000	10.500	180		
Debiti finanziari	2.500	1.000	3.500			
Altri debiti	1.000	2.000	3.000			

Caso 2: eliminazione delle partite reciproche

Alfa detiene una partecipazione dell'80% in Beta.

Ai fini della redazione del bilancio consolidato dell'esercizio X, secondo il metodo integrale, risulta che:

- all'inizio dell'esercizio, Beta ha concesso un finanziamento ad Alfa per un valore complessivo di euro 4.000, da restituire in quote costanti annuali di 500;
- al 31/12/X, con riferimento a tale finanziamento, Alfa e Beta hanno rilevato oneri e proventi finanziari pari a euro 120 ed entrambe hanno rilevato il regolamento della prima rata-capitale del finanziamento pari a euro 500.

Utilizzando i fogli di lavoro di seguito riportati, si effettuino le sole operazioni di consolidamento relative a quanto descritto.

Caso 2 - Bilancio consolidato del gruppo Alfa-Beta al 31.12.X

Stato patrimoniale	Società Alfa	Società Beta	Aggregato Alfa + Beta	Rettifiche di consolidamento Dare	Rettifiche di consolidamento Avere	Valori consolidati
Immobili, impianti e macchinari	8.000	3.000	11.000			
Avviamento	1.000	300	1.300			
Altre immobilizzazioni immateriali	2.000	700	2.700			
Partecipazioni	8.000		8.000			
Attività fiscali differite	0		0			
Rimanenze	2.000	1.000	3.000			
Crediti commerciali	4.000	9.000	13.000			
Disponibilità liquide	1.500	3.500	5.000			
Altre attività	3.500	5.000	8.500			
Totale attivo	*30.000*	*22.500*	*52.500*			
Patrimonio netto della capogruppo:						
Capitale sociale	12.000	6.000	18.000			
Riserve	3.000	1.500	4.500			
Risultato netto dell'esercizio	830	620	1.450			
Patrimonio netto di terzi:			0			
Capitale e riserve			0			
Risultato netto dell'esercizio			0			
Fondi oneri e rischi	1.050	430	1.480			
Finanziamenti a lungo termine	6.000	1.450	7.450			
Passività fiscali differite			0			
Debiti commerciali	3.500	7.000	10.500			
Debiti finanziari	2.500	3.500	6.000			
Altri debiti	1.120	2.000	3.120			
Totale passivo e netto	*30.000*	*22.500*	*52.500*			

Caso 2 - Bilancio consolidato del gruppo Alfa-Beta al 31.12.X

Conto economico	Società Alfa	Società Beta	Aggregato Alfa + Beta	Rettifiche di consolidamento Dare	Rettifiche di consolidamento Avere	Valori consolidati
Valore della produzione	9.000	5.000	14.000			
Costi della produzione	7.500	4.000	11.500			
Differenza	*1.500*	*1.000*	2.500			
Proventi finanziari	100	120	220			
Oneri finanziari	120	*0*	120			
Risultato ante imposte	*1.480*	*1.120*	2.600			
Oneri fiscali	650	500	1.150			
Risultato netto dell'esercizio	*830*	*620*	*1.450*			
Risultato di pertinenze dei terzi						
Risultato netto della capogruppo						

Caso 2 - Bilancio consolidato del gruppo Alfa-Beta al 31.12.X

Conto economico	Società Alfa	Società Beta	Aggregato Alfa + Beta	Rettifiche di consolidamento		Valori consolidati
				Dare	Avere	
Valore della produzione	9.000	5.000	14.000			…
Costi della produzione	7.500	4.000	11.500			
Differenza	*1.500*	*1.000*	*2.500*			
Proventi finanziari	100	120	220	120		
Oneri finanziari	120	0	120		120	
Risultato ante imposte	*1.480*	*1.120*	*2.600*			
Oneri fiscali	650	500	1.150			
Risultato netto dell'esercizio	*830*	*620*	*1.450*			

- Elisioni valori reciproci

Stato Patrimoniale	Società Alfa	Società Beta	Aggregato Alfa + Beta	Rettifiche di consolidamento		Valori consolidati
				Dare	Avere	
Immobili, impianti, macchinari	8.000	3.000	11.000			…
Avviamento	1.000	300	1.300			
Altre immobilizzazioni immateriali	2.000	700	2.700			
Partecipazioni	8.000		8.000			
Rimanenze	2.000	1.000	3.000			
Crediti commerciali e finanziari	4.000	9.000	13.000		3.500	
Disponibilità liquide	1.500	3.500	5.000			
Altre attività	3.500	5.000	8.500			
Totale attivo	*30.000*	*22.500*	*52.500*			
Patrimonio netto della capogruppo						
Capitale sociale	12.000	6.000	18.000			
Riserve	3.000	1.500	4.500			
Risultato netto dell'esercizio	830	620	1.450			
Patrimonio netto di terzi			0			
Capitale e riserve			0			
Risultato netto dell'esercizio			0			
Fondi rischi e oneri	1.050	430	1.480			
Finanziamenti a lungo termine	6.000	1.450	7.450			
Debiti commerciali	3.500	7.000	10.500			
Debiti finanziari	2.500	3.500	6.000	3.500		
Altri debiti	1.120	2.000	3.120			

Caso 3: riconciliazione di saldi infragruppo ed eliminazione di costi e ricavi infragruppo

Alfa detiene una partecipazione del 70% in Beta.

Nel corso dell'esercizio X, Alfa ha venduto a Beta merci per euro 700 + IVA 20%; entrambe hanno già rilevato contabilmente l'operazione.

Al 31.12.X, Alfa non ha ancora ricevuto comunicazione dell'avvenuto pagamento effettuato da Beta.

Utilizzando i fogli di lavoro di seguito riportati, si effettuino le sole operazioni di consolidamento relative alla transazione descritta prescinda dalle problematiche IVA).

Caso 3 - Bilancio consolidato del gruppo Alfa-Beta al 31.12.X

Stato patrimoniale	Società Alfa	Società Beta	Aggregato Alfa + Beta	Rettifiche di consolidamento Dare	Rettifiche di consolidamento Avere	Valori consolidati
Immobili, impianti e macchinari	8.000	3.000	11.000			
Avviamento	1.000	300	1.300			
Altre immobilizzazioni immateriali	2.000	700	2.700			
Partecipazioni	8.000		8.000			
Attività fiscali differite	0		0			
Rimanenze	2.000	1.000	3.000			
Crediti commerciali	4.000	9.000	13.000			
Disponibilità liquide	1.500	1.000	2.500			
Altre attività	3.500	5.000	8.500			
Totale attivo	*30.000*	*20.000*	*50.000*			
Patrimonio netto della capogruppo:						
Capitale sociale	12.000	6.000	18.000			
Riserve	3.000	1.500	4.500			
Risultato netto dell'esercizio	950	550	1.500			
Patrimonio netto di terzi:			0			
Capitale e riserve			0			
Risultato netto dell'esercizio			0			
Fondi oneri e rischi	1.050	500	1.550			
Finanziamenti a lungo termine	6.000	1.450	7.450			
Passività fiscali differite			0			
Debiti commerciali	3.500	7.000	10.500			
Debiti finanziari	2.500	1.000	3.500			
Altri debiti	1.000	2.000	3.000			
Totale passivo e netto	*30.000*	*20.000*	*50.000*			

Caso 3 - Bilancio consolidato del gruppo Alfa-Beta al 31.12.X

Conto economico	Società Alfa	Società Beta	Aggregato Alfa + Beta	Rettifiche di consolidamento Dare	Rettifiche di consolidamento Avere	Valori consolidati
Valore della produzione	9.000	5.000	14.000			
Costi della produzione	7.500	4.000	11.500			
Differenza	*1.500*	*1.000*	2.500			
Proventi finanziari	100	50	150			
Oneri finanziari	0	0	0			
Risultato ante imposte	*1.600*	*1.050*	2.650			
Oneri fiscali	650	500	1.150			
Risultato netto dell'esercizio	*950*	*550*	*1.500*			
Risultato di pertinenze dei terzi						
Risultato netto della capogruppo						

Caso 3 - Bilancio consolidato del gruppo Alfa-Beta al 31.12.X

Conto economico	Società Alfa	Società Beta	Aggregato Alfa + Beta	Rettifiche di consolidamento		Valori consolidati
				Dare	Avere	
Valore della produzione	9.000	5.000	14.000	700		…
Costi della produzione	7.500	4.000	11.500		700	
Differenza	*1.500*	*1.000*	*2.500*			
Proventi finanziari	100	50	150			
Oneri finanziari	0	0	0			
Risultato ante imposte	*1.600*	*1.050*	*2.650*			
Oneri fiscali	650	500	1.150			
Risultato netto dell'esercizio	*950*	*550*	*1.500*			

■ Riconciliazioni ■ Elisioni valori reciproci

Stato Patrimoniale	Società Alfa	Società Beta	Aggregato Alfa + Beta	Rettifiche di consolidamento		Valori consolidati
				Dare	Avere	
Immobili, impianti, macchinari	8.000	3.000	11.000			…
Avviamento	1.000	300	1.300			
Altre immobilizzazioni immateriali	2.000	700	2.700			
Partecipazioni	8.000		8.000			
Rimanenze	2.000	1.000	3.000			
Crediti commerciali	4.000	9.000	13.000		840	
Disponibilità liquide	1.500	1.000	2.500	840		
Altre attività	3.500	5.000	8.500			
Totale attivo	*30.000*	*20.000*	*50.000*			
Patrimonio netto della capogruppo						
Capitale sociale	12.000	6.000	18.000			
Riserve	3.000	1.500	4.500			
Risultato netto dell'esercizio	950	550	1.500			
Patrimonio netto di terzi			0			
Capitale e riserve			0			
Risultato netto dell'esercizio			0			
Fondi rischi e oneri	1.050	500	1.550			
Finanziamenti a lungo termine	6.000	1.450	7.450			
Debiti commerciali	3.500	7.000	10.500			
Debiti finanziari	2.500	1.000	3.500			
Altri debiti	1.000	2.000	3.000			

Eliminazione utili/perdite infragruppo compresi nel valore delle rimanenze

Caso 1: eliminazione utili infragruppo su rimanenze

La società Alfa detiene una partecipazione del 70% nel capitale sociale di Beta.

Nel corso dell'esercizio X, Alfa vende a Beta 1.000 unità di un bene al prezzo unitario di euro 5. Alfa aveva precedentemente acquistato tali beni al prezzo unitario di euro 3.

Al 31/12/X, dalla contabilità di magazzino Beta risulta ancora invenduto a terzi il 20% di tali beni.

Utilizzando il foglio di lavoro di seguito riportato si effettuino le sole rettifiche di consolidamento relative allo storno degli utili infragruppo inclusi nelle rimanenze. (Si tenga presente che le società del gruppo sono gravate da un'aliquota fiscale pari al 50%).

Caso 1 - Bilancio consolidato del gruppo Alfa-Beta al 31.12.X

Conto economico	Società Alfa	Società Beta	Aggregato Alfa + Beta	Rettifiche di consolidamento Dare	Rettifiche di consolidamento Avere	Valori consolidati
Valore della produzione	10.000	8.500	18.500			
Costi della produzione	8.500	7.000	15.500			
Differenza	*1.500*	*1.500*	*3.000*			
Proventi finanziari	100	250	350			
Oneri finanziari	50	80	130			
Risultato ante imposte	*1.550*	*1.670*	*3.220*			
Oneri fiscali	550	770	1.320			
Risultato netto dell'esercizio	*1.000*	*900*	*1.900*			
Risultato di pertinenze dei terzi						
Stato patrimoniale	Alfa	Beta	Aggregato	Rettifiche di consolidamento		Consolidato
Immobili, impianti e macchinari	8.000	3.000	11.000			
Avviamento	0	0	0			
Altre immobilizzazioni immateriali	2.000	700	2.700			
Partecipazioni	8.000	0	8.000			
Crediti per imposte differite attive	1.000	300	1.300			
Rimanenze	2.000	1.000	3.000			
Crediti commerciali	7.000	13.000	20.000			
Disponibilità liquide	2.000	2.000	4.000			
Totale attivo	30.000	20.000	50.000			
Patrimonio netto della capogruppo:						
Capitale sociale	11.000	6.000	17.000			
Riserve	3.000	1.000	4.000			
Risultato netto dell'esercizio	1.000	900	1.900			
Patrimonio netto di terzi:						
Capitale e riserve						
Risultato netto dell'esercizio						
Debiti finanziari	7.050	1.950	9.000			
Fondo imposte differite	650	150	800			
Debiti commerciali	6.000	8.000	14.000			
Altri debiti	1.300	2.000	3.300			
Totale passivo e netto	*30.000*	*20.000*	*50.000*			

Caso 1 - Bilancio consolidato del gruppo Alfa-Beta al 31.12.X

Conto economico	Società Alfa	Società Beta	Aggregato Alfa + Beta	Rettifiche di consolidamento		Valori consolidati
				Dare	Avere	
Valore della produzione	10.000	8.500	18.500	5.000		…
Costi della produzione	8.500	7.000	15.500	400	5.000	
Differenza	*1.500*	*1.500*	*3.000*			
Proventi finanziari	100	250	350			
Oneri finanziari	50	80	130			
Risultato ante imposte	*1.550*	*1.670*	*3.220*			
Oneri fiscali	550	770	1.320		200	
Risultato netto dell'esercizio	*1.000*	*900*	*1.900*	*200*	*400*	

- Elisioni valori reciproci
- Effetti fiscali
- Eliminazione utili/perdite infragruppo
- Effetti su Rn e Pn

Stato Patrimoniale	Società Alfa	Società Beta	Aggregato Alfa + Beta	Rettifiche di consolidamento		Valori consolidati
				Dare	Avere	
Immobili, impianti, macchinari	8.000	3.000	11.000			…
Avviamento	0	0	0			
Altre immobilizzazioni immateriali	2.000	700	2.700			
Partecipazioni	8.000		8.000			
Attività fiscali differite	1.000	300	1.300	200		
Rimanenze	2.000	1.000	3.000		400	
Crediti commerciali	7.000	13.000	20.000			
Disponibilità liquide	2.000	2.000	4.000			
Totale attivo	*30.000*	*20.000*	*50.000*			
Patrimonio netto della capogruppo						
Capitale sociale	11.000	6.000	17.000			
Riserve	3.000	1.000	4.000			
Risultato netto dell'esercizio	1.000	900	1.900	400	200	
Patrimonio netto di terzi			0			
Capitale e riserve			0			
Risultato netto dell'esercizio			0			
Debiti finanziari	7.050	1.950	9.000			
Passività fiscali differite	650	150	800			
Debiti commerciali	6.000	8.000	14.000			
Altri debiti	1.300	2.000	3.300			
Totale passivo e netto	*30.000*	*20.000*	*50.000*			

Caso 2: eliminazione utili infragruppo su rimanenze, con successiva svalutazione per adeguamento al valore di mercato. - Svalutazione di valore inferiore all'utile infragruppo non realizzato

Alfa detiene una partecipazione del 90% nel capitale sociale di Beta.

Nel corso dell'esercizio X, Alfa vende a Beta merci per un valore complessivo di euro 800. Alfa aveva precedentemente acquistato tali merci al prezzo complessivo di euro 300.

Al 31/12/X, dalla contabilità di magazzino di Beta risultano iscritte a euro 600 tutte le merci acquistate da Alfa, in seguito a una svalutazione effettuata da Beta, pari a euro 200 (inferiore all'utile infragruppo non realizzato), al fine di tenere conto del minor valore di mercato delle medesime.

Utilizzando il foglio di lavoro di seguito riportato si effettuino le sole rettifiche di consolidamento relative allo storno degli utili infragruppo inclusi nelle rimanenze. (Si tenga presente che le società del gruppo sono gravate da un'aliquota fiscale pari al 50%).

Caso 2 - Bilancio consolidato del gruppo Alfa-Beta al 31.12.X

Conto economico	Società Alfa	Società Beta	Aggregato Alfa + Beta	Rettifiche di consolidamento Dare	Rettifiche di consolidamento Avere	Valori consolidati
Valore della produzione	5.000	3.500	8.500			
Costi della produzione	3.500	2.000	5.500			
Differenza	*1.500*	*1.500*	*3.000*			
Proventi finanziari	100	250	350			
Oneri finanziari	50	80	130			
Risultato ante imposte	*1.550*	*1.670*	*3.220*			
Oneri fiscali	550	770	1.320			
Risultato netto dell'esercizio	*1.000*	*900*	*1.900*			
Risultato di pertinenze dei terzi						
Stato patrimoniale	Alfa	Beta	Aggregato	Rettifiche di consolidamento		Consolidato
Immobili, impianti e macchinari	8.000	3.000	11.000			
Avviamento	0	0	0			
Altre immobilizzazioni immateriali	2.000	700	2.700			
Partecipazioni	8.000	0	8.000			
Crediti per imposte differite attive	1.000	300	1.300			
Rimanenze	2.000	1.000	3.000			
Crediti commerciali	7.000	13.000	20.000			
Disponibilità liquide	2.000	2.000	4.000			
Totale attivo	30.000	20.000	50.000			
Patrimonio netto della capogruppo:						
Capitale sociale	11.000	6.000	17.000			
Riserve	3.000	1.000	4.000			
Risultato netto dell'esercizio	1.000	900	1.900			
Patrimonio netto di terzi:						
Capitale e riserve						
Risultato netto dell'esercizio						
Debiti finanziari	7.050	1.950	9.000			
Fondo imposte differite	650	150	800			
Debiti commerciali	6.000	8.000	14.000			
Altri debiti	1.300	2.000	3.300			
Totale passivo e netto	*30.000*	*20.000*	*50.000*			

Caso 2 - Bilancio consolidato del gruppo Alfa-Beta al 31.12.X

Conto economico	Società Alfa	Società Beta	Aggregato Alfa + Beta	Rettifiche di consolidamento		Valori consolidati
				Dare	Avere	
Valore della produzione	5.000	3.500	8.500	800		…
Costi della produzione	3.500	2.000	5.500	300*	800	
Differenza	*1.500*	*1.500*	*3.000*			
Proventi finanziari	100	250	350			
Oneri finanziari	50	80	130			
Risultato ante imposte	*1.550*	*1.670*	*3.220*			
Oneri fiscali	550	770	1.320		150	
Risultato netto dell'esercizio	*1.000*	*900*	*1.900*	*150*	*300*	

* L'utile infragruppo compreso nel valore delle rimanenze finali è così calcolato:

R.f. nel bilancio di Beta	600
– R.f. valutate al costo per il gruppo	300

- Elisioni valori reciproci
- Eliminazione utili/perdite infragruppo
- Effetti fiscali
- Effetti su Rn e Pn

Stato Patrimoniale	Società Alfa	Società Beta	Aggregato Alfa + Beta	Rettifiche di consolidamento		Valori consolidati
				Dare	Avere	
Immobili, impianti, macchinari	8.000	3.000	11.000			…
Avviamento	0	0	0			
Altre immobilizzazioni immateriali	2.000	700	2.700			
Partecipazioni	8.000		8.000			
Attività fiscali differite	1.000	300	1.300	150		
Rimanenze	2.000	1.000	3.000		300	
Crediti commerciali	7.000	13.000	20.000			
Disponibilità liquide	2.000	2.000	4.000			
Totale attivo	*30.000*	*20.000*	*50.000*			
Patrimonio netto della capogruppo						
Capitale sociale	11.000	6.000	17.000			
Riserve	3.000	1.000	4.000			
Risultato netto dell’esercizio	1.000	900	1.900	300	150	
Patrimonio netto di terzi			0			
Capitale e riserve			0			
Risultato netto dell’esercizio			0			
Debiti finanziari	7.050	1.950	9.000			
Passività fiscali differite	650	150	800			
Debiti commerciali	6.000	8.000	14.000			
Altri debiti	1.300	2.000	3.300			
Totale passivo e netto	*30.000*	*20.000*	*50.000*			

Caso 3: eliminazione utili infragruppo su rimanenze, con successiva svalutazione per adeguamento al valore di mercato - Svalutazione di valore uguale all'utile infragruppo non realizzato

Alfa detiene una partecipazione del 90% nel capitale sociale di Beta.

Nel corso dell'esercizio X, Alfa vende a Beta merci per un valore complessivo di euro 800. Alfa aveva precedentemente acquistato tali merci al prezzo complessivo di euro 700.

Al 31/12/X, dalla contabilità di magazzino di Beta risultano iscritte a euro 700 tutte le merci acquistate da Alfa, in seguito a una svalutazione effettuata da Beta, pari a euro 100 (uguale all'utile infragruppo non realizzato), al fine di tenere conto del minor valore di mercato delle medesime.

Utilizzando il foglio di lavoro di seguito riportato si effettuino le sole rettifiche di consolidamento relative allo storno degli utili infragruppo inclusi nelle rimanenze. (Si tenga presente che le società del gruppo sono gravate da un'aliquota fiscale pari al 50%).

Caso 3 - Bilancio consolidato del gruppo Alfa-Beta al 31.12.X

Conto economico	Società Alfa	Società Beta	Aggregato Alfa + Beta	Rettifiche di consolidamento Dare	Rettifiche di consolidamento Avere	Valori consolidati
Valore della produzione	5.000	3.500	8.500			
Costi della produzione	3.500	2.000	5.500			
Differenza	*1.500*	*1.500*	*3.000*			
Proventi finanziari	100	250	350			
Oneri finanziari	50	80	130			
Risultato ante imposte	*1.550*	*1.670*	*3.220*			
Oneri fiscali	550	770	1.320			
Risultato netto dell'esercizio	*1.000*	*900*	*1.900*			
Risultato di pertinenze dei terzi						
Stato patrimoniale	Alfa	Beta	Aggregato	Rettifiche di consolidamento		Consolidato
Immobili, impianti e macchinari	8.000	3.000	11.000			
Avviamento	0	0	0			
Altre immobilizzazioni immateriali	2.000	700	2.700			
Partecipazioni	8.000	0	8.000			
Crediti per imposte differite attive	1.000	300	1.300			
Rimanenze	2.000	1.000	3.000			
Crediti commerciali	7.000	13.000	20.000			
Disponibilità liquide	2.000	2.000	4.000			
Totale attivo	30.000	20.000	50.000			
Patrimonio netto della capogruppo:						
Capitale sociale	11.000	6.000	17.000			
Riserve	3.000	1.000	4.000			
Risultato netto dell'esercizio	1.000	900	1.900			
Patrimonio netto di terzi:						
Capitale e riserve						
Risultato netto dell'esercizio						
Debiti finanziari	7.050	1.950	9.000			
Fondo imposte differite	650	150	800			
Debiti commerciali	6.000	8.000	14.000			
Altri debiti	1.300	2.000	3.300			
Totale passivo e netto	*30.000*	*20.000*	*50.000*			

Caso 3 - Bilancio consolidato del gruppo Alfa-Beta al 31.12.X

Conto economico	Società Alfa	Società Beta	Aggregato Alfa + Beta	Rettifiche di consolidamento		Valori consolidati
				Dare	Avere	
Valore della produzione	5.000	3.500	8.500	800		…
Costi della produzione	3.500	2.000	5.500		800	
Differenza	*1.500*	*1.500*	*3.000*			
Proventi finanziari	100	250	350			
Oneri finanziari	50	80	130			
Risultato ante imposte	*1.550*	*1.670*	*3.220*			
Oneri fiscali	550	770	1.320			
Risultato netto dell'esercizio	*1.000*	*900*	*1.900*			

Non ci sono utili infragruppo compresi nel valore delle rimanenze finali; Beta, infatti, adegua il valore delle R.f. al valore di mercato, "rettificando" indirettamente l'utile conseguito da Alfa.

- Elisioni valori reciproci
- Effetti fiscali
- Eliminazione utili/perdite infragruppo
- Effetti su Rn e Pn

Stato Patrimoniale	Società Alfa	Società Beta	Aggregato Alfa + Beta	Rettifiche di consolidamento		Valori consolidati
				Dare	Avere	
Immobili, impianti, macchinari	8.000	3.000	11.000			…
Avviamento	0	0	0			
Altre immobilizzazioni immateriali	2.000	700	2.700			
Partecipazioni	8.000		8.000			
Attività fiscali differite	1.000	300	1.300			
Rimanenze	2.000	1.000	3.000			
Crediti commerciali	7.000	13.000	20.000			
Disponibilità liquide	2.000	2.000	4.000			
Totale attivo	*30.000*	*20.000*	*50.000*			
Patrimonio netto della capogruppo						
Capitale sociale	11.000	6.000	17.000			
Riserve	3.000	1.000	4.000			
Risultato netto dell’esercizio	1.000	900	1.900			
Patrimonio netto di terzi			0			
Capitale e riserve			0			
Risultato netto dell’esercizio			0			
Debiti finanziari	7.050	1.950	9.000			
Passività fiscali differite	650	150	800			
Debiti commerciali	6.000	8.000	14.000			
Altri debiti	1.300	2.000	3.300			
Totale passivo e netto	*30.000*	*20.000*	*50.000*			

Caso 4: eliminazione utili infragruppo su rimanenze, con successiva svalutazione per adeguamento al valore di mercato. Svalutazione di valore superiore all'utile infragruppo non realizzato

Alfa detiene una partecipazione totalitaria nel capitale sociale di Beta.

Nel corso dell'esercizio X, Alfa vende a Beta merci per un valore complessivo di euro 800. Alfa aveva precedentemente acquistato tali merci al prezzo complessivo di euro 600.

Al 31/12/X, dalla contabilità di magazzino di Beta risultano iscritte a euro 500 tutte le merci acquistate da Alfa, in seguito a una svalutazione effettuata da Beta, pari a euro 300 (superiore all'utile infragruppo non realizzato), al fine di tenere conto del minor valore di mercato delle medesime.

Utilizzando il foglio di lavoro di seguito riportato si effettuino le sole rettifiche di consolidamento relative allo storno degli utili infragruppo inclusi nelle rimanenze. (Si tenga presente che le società del gruppo sono gravate da un'aliquota fiscale pari al 50%).

Caso 4 - Bilancio consolidato del gruppo Alfa-Beta al 31.12.X

Conto economico	Società Alfa	Società Beta	Aggregato Alfa + Beta	Rettifiche di consolidamento Dare	Rettifiche di consolidamento Avere	Valori consolidati
Valore della produzione	5.000	3.500	8.500			
Costi della produzione	3.500	2.000	5.500			
Differenza	*1.500*	*1.500*	*3.000*			
Proventi finanziari	100	250	350			
Oneri finanziari	50	80	130			
Risultato ante imposte	*1.550*	*1.670*	*3.220*			
Oneri fiscali	550	770	1.320			
Risultato netto dell'esercizio	*1.000*	*900*	*1.900*			
Risultato di pertinenze dei terzi						
Stato patrimoniale	Alfa	Beta	Aggregato	Rettifiche di consolidamento		Consolidato
Immobili, impianti e macchinari	8.000	3.000	11.000			
Avviamento	0	0	0			
Altre immobilizzazioni immateriali	2.000	700	2.700			
Partecipazioni	8.000	0	8.000			
Crediti per imposte differite attive	1.000	300	1.300			
Rimanenze	2.000	1.000	3.000			
Crediti commerciali	7.000	13.000	20.000			
Disponibilità liquide	2.000	2.000	4.000			
Totale attivo	30.000	20.000	50.000			
Patrimonio netto della capogruppo:						
Capitale sociale	11.000	6.000	17.000			
Riserve	3.000	1.000	4.000			
Risultato netto dell'esercizio	1.000	900	1.900			
Patrimonio netto di terzi:						
Capitale e riserve						
Risultato netto dell'esercizio						
Debiti finanziari	7.050	1.950	9.000			
Fondo imposte differite	650	150	800			
Debiti commerciali	6.000	8.000	14.000			
Altri debiti	1.300	2.000	3.300			
Totale passivo e netto	*30.000*	*20.000*	*50.000*			

Caso 4 - Bilancio consolidato del gruppo Alfa-Beta al 31.12.X

Conto economico	Società Alfa	Società Beta	Aggregato Alfa + Beta	Rettifiche di consolidamento		Valori consolidati
				Dare	Avere	
Valore della produzione	5.000	3.500	8.500	800		…
Costi della produzione	3.500	2.000	5.500		800	
Differenza	*1.500*	*1.500*	*3.000*			
Proventi finanziari	100	250	350			
Oneri finanziari	50	80	130			
Risultato ante imposte	*1.550*	*1.670*	*3.220*			
Oneri fiscali	550	770	1.320			
Risultato netto dell'esercizio	*1.000*	*900*	*1.900*			

Non ci sono utili infragruppo compresi nel valore delle rimanenze finali; Beta, infatti, adegua il valore delle R.f. al valore di mercato, "rettificando" indirettamente l'utile conseguito da Alfa.

- Elisioni valori reciproci
- Effetti fiscali
- Eliminazione utili/perdite infragruppo
- Effetti su Rn e Pn

Stato Patrimoniale	Società Alfa	Società Beta	Aggregato Alfa + Beta	Rettifiche di consolidamento		Valori consolidati
				Dare	Avere	
Immobili, impianti, macchinari	8.000	3.000	11.000			…
Avviamento	0	0	0			
Altre immobilizzazioni immateriali	2.000	700	2.700			
Partecipazioni	8.000		8.000			
Attività fiscali differite	1.000	300	1.300			
Rimanenze	2.000	1.000	3.000			
Crediti commerciali	7.000	13.000	20.000			
Disponibilità liquide	2.000	2.000	4.000			
Totale attivo	*30.000*	*20.000*	*50.000*			
Patrimonio netto della capogruppo						
Capitale sociale	11.000	6.000	17.000			
Riserve	3.000	1.000	4.000			
Risultato netto dell’esercizio	1.000	900	1.900			
Patrimonio netto di terzi			0			
Capitale e riserve			0			
Risultato netto dell’esercizio			0			
Debiti finanziari	7.050	1.950	9.000			
Passività fiscali differite	650	150	800			
Debiti commerciali	6.000	8.000	14.000			
Altri debiti	1.300	2.000	3.300			
Totale passivo e netto	*30.000*	*20.000*	*50.000*			

Caso 5: eliminazione perdite infragruppo su rimanenze

Alfa detiene una partecipazione del 70% nel capitale sociale di Beta.

Nel corso dell'esercizio X, Alfa vende a Beta merci per un valore complessivo di euro 800. Alfa aveva precedentemente acquistato tali merci al prezzo complessivo di euro 1.000.

Al 31/12/X, dalla contabilità di magazzino di Beta risultano vendute a terzi solo il 70% delle merci acquistate da Alfa.

Utilizzando il foglio di lavoro di seguito riportato si effettuino le sole rettifiche di consolidamento relative allo storno delle perdite infragruppo incluse nelle rimanenze. (Si tenga presente che le società del gruppo sono gravate da un'aliquota fiscale pari al 50%).

Caso 5 - Bilancio consolidato del gruppo Alfa-Beta al 31.12.X

Conto economico	Società Alfa	Società Beta	Aggregato Alfa + Beta	Rettifiche di consolidamento Dare	Rettifiche di consolidamento Avere	Valori consolidati
Valore della produzione	5.000	3.500	8.500			
Costi della produzione	3.500	2.000	5.500			
Differenza	*1.500*	*1.500*	*3.000*			
Proventi finanziari	100	250	350			
Oneri finanziari	50	80	130			
Risultato ante imposte	*1.550*	*1.670*	*3.220*			
Oneri fiscali	550	770	1.320			
Risultato netto dell'esercizio	*1.000*	*900*	*1.900*			
Risultato di pertinenze dei terzi						
Stato patrimoniale	Alfa	Beta	Aggregato	Rettifiche di consolidamento		Consolidato
Immobili, impianti e macchinari	8.000	3.000	11.000			
Avviamento	0	0	0			
Altre immobilizzazioni immateriali	2.000	700	2.700			
Partecipazioni	8.000	0	8.000			
Crediti per imposte differite attive	1.000	300	1.300			
Rimanenze	2.000	1.000	3.000			
Crediti commerciali	7.000	13.000	20.000			
Disponibilità liquide	2.000	2.000	4.000			
Totale attivo	30.000	20.000	50.000			
Patrimonio netto della capogruppo:						
Capitale sociale	11.000	6.000	17.000			
Riserve	3.000	1.000	4.000			
Risultato netto dell'esercizio	1.000	900	1.900			
Patrimonio netto di terzi:						
Capitale e riserve						
Risultato netto dell'esercizio						
Debiti finanziari	7.050	1.950	9.000			
Fondo imposte differite	650	150	800			
Debiti commerciali	6.000	8.000	14.000			
Altri debiti	1.300	2.000	3.300			
Totale passivo e netto	*30.000*	*20.000*	*50.000*			

Caso 5 - Bilancio consolidato del gruppo Alfa-Beta al 31.12.X

Conto economico	Società Alfa	Società Beta	Aggregato Alfa + Beta	Rettifiche di consolidamento		Valori consolidati
				Dare	Avere	
Valore della produzione	5.000	3.500	8.500	800		…
Costi della produzione	3.500	2.000	5.500		800 60	
Differenza	*1.500*	*1.500*	*3.000*			
Proventi finanziari	100	250	350			
Oneri finanziari	50	80	130			
Risultato ante imposte	*1.550*	*1.670*	*3.220*			
Oneri fiscali	550	770	1.320	30		
Risultato netto dell'esercizio	*1.000*	*900*	*1.900*	*60*	*30*	

- Elisioni valori reciproci
- Effetti fiscali
- Eliminazione utili/perdite infragruppo
- Effetti su Rn e Pn

Stato Patrimoniale	Società Alfa	Società Beta	Aggregato Alfa + Beta	Rettifiche di consolidamento		Valori consolidati
				Dare	Avere	
Immobili, impianti, macchinari	8.000	3.000	11.000			…
Avviamento	0	0	0			
Altre immobilizzazioni immateriali	2.000	700	2.700			
Partecipazioni	8.000		8.000			
Attività fiscali differite	1.000	300	1.300			
Rimanenze	2.000	1.000	3.000	60		
Crediti commerciali	7.000	13.000	20.000			
Disponibilità liquide	2.000	2.000	4.000			
Totale attivo	*30.000*	*20.000*	*50.000*			
Patrimonio netto della capogruppo						
Capitale sociale	11.000	6.000	17.000			
Riserve	3.000	1.000	4.000			
Risultato netto dell'esercizio	1.000	900	1.900	30	60	
Patrimonio netto di terzi			0			
Capitale e riserve			0			
Risultato netto dell'esercizio			0			
Debiti finanziari	7.050	1.950	9.000			
Passività fiscali differite	650	150	800		30	
Debiti commerciali	6.000	8.000	14.000			
Altri debiti	1.300	2.000	3.300			
Totale passivo e netto	*30.000*	*20.000*	*50.000*			

Caso 6: eliminazione perdite infragruppo su rimanenze, con successiva svalutazione per adeguamento al valore di mercato.

Alfa detiene una partecipazione totalitaria nel capitale sociale di Beta.

Nel corso dell'esercizio X, Alfa vende a Beta merci per un valore complessivo di euro 1.000. Alfa aveva precedentemente acquistato tali merci al prezzo complessivo di euro 1.100.

Al 31/12/X, dalla contabilità di magazzino di Beta risultano iscritte tutte le merci acquistate da Alfa. Il valore di mercato delle medesime, in tale data, è di euro 900 e risulta così contabilizzato nel bilancio di Beta.

Utilizzando il foglio di lavoro di seguito riportato si effettuino le sole rettifiche di consolidamento relative allo storno delle perdite infragruppo incluse nelle rimanenze. (Si tenga presente che le società del gruppo sono gravate da un'aliquota fiscale pari al 50%).

Caso 6 - Bilancio consolidato del gruppo Alfa-Beta al 31.12.X

Conto economico	Società Alfa	Società Beta	Aggregato Alfa + Beta	Rettifiche di consolidamento Dare	Rettifiche di consolidamento Avere	Valori consolidati
Valore della produzione	5.000	3.500	8.500			
Costi della produzione	3.500	2.000	5.500			
Differenza	*1.500*	*1.500*	*3.000*			
Proventi finanziari	100	250	350			
Oneri finanziari	50	80	130			
Risultato ante imposte	*1.550*	*1.670*	*3.220*			
Oneri fiscali	550	770	1.320			
Risultato netto dell'esercizio	*1.000*	*900*	*1.900*			
Risultato di pertinenze dei terzi						
Stato patrimoniale	Alfa	Beta	Aggregato	Rettifiche di consolidamento		Consolidato
Immobili, impianti e macchinari	8.000	3.000	11.000			
Avviamento	0	0	0			
Altre immobilizzazioni immateriali	2.000	700	2.700			
Partecipazioni	8.000	0	8.000			
Crediti per imposte differite attive	1.000	300	1.300			
Rimanenze	2.000	1.000	3.000			
Crediti commerciali	7.000	13.000	20.000			
Disponibilità liquide	2.000	2.000	4.000			
Totale attivo	30.000	20.000	50.000			
Patrimonio netto della capogruppo:						
Capitale sociale	11.000	6.000	17.000			
Riserve	3.000	1.000	4.000			
Risultato netto dell'esercizio	1.000	900	1.900			
Patrimonio netto di terzi:						
Capitale e riserve						
Risultato netto dell'esercizio						
Debiti finanziari	7.050	1.950	9.000			
Fondo imposte differite	650	150	800			
Debiti commerciali	6.000	8.000	14.000			
Altri debiti	1.300	2.000	3.300			
Totale passivo e netto	*30.000*	*20.000*	*50.000*			

Caso 6 - Bilancio consolidato del gruppo Alfa-Beta al 31.12.X

Conto economico	Società Alfa	Società Beta	Aggregato Alfa + Beta	Rettifiche di consolidamento		Valori consolidati
				Dare	Avere	
Valore della produzione	5.000	3.500	8.500	1.000		…
Costi della produzione	3.500	2.000	5.500		1.000	
Differenza	*1.500*	*1.500*	*3.000*			
Proventi finanziari	100	250	350			
Oneri finanziari	50	80	130			
Risultato ante imposte	*1.550*	*1.670*	*3.220*			
Oneri fiscali	550	770	1.320			
Risultato netto dell'esercizio	*1.000*	*900*	*1.900*			

- Elisioni valori reciproci
- Effetti fiscali
- Eliminazione utili/perdite infragruppo
- Effetti su Rn e Pn

Stato Patrimoniale	Società Alfa	Società Beta	Aggregato Alfa + Beta	Rettifiche di consolidamento		Valori consolidati
				Dare	Avere	
Immobili, impianti, macchinari	8.000	3.000	11.000			…
Avviamento	0	0	0			
Altre immobilizzazioni immateriali	2.000	700	2.700			
Partecipazioni	8.000		8.000			
Attività fiscali differite	1.000	300	1.300			
Rimanenze	2.000	1.000	3.000			
Crediti commerciali	7.000	13.000	20.000			
Disponibilità liquide	2.000	2.000	4.000			
Totale attivo	*30.000*	*20.000*	*50.000*			
Patrimonio netto della capogruppo						
Capitale sociale	11.000	6.000	17.000			
Riserve	3.000	1.000	4.000			
Risultato netto dell’esercizio	1.000	900	1.900			
Patrimonio netto di terzi			0			
Capitale e riserve			0			
Risultato netto dell’esercizio			0			
Debiti finanziari	7.050	1.950	9.000			
Passività fiscali differite	650	150	800			
Debiti commerciali	6.000	8.000	14.000			
Altri debiti	1.300	2.000	3.300			
Totale passivo e netto	*30.000*	*20.000*	*50.000*			

Eliminazione utili/perdite infragruppo compresi nel valore delle immobilizzazioni

Caso 1: eliminazione utili infragruppo su immobilizzazioni. Il caso delle plusvalenze

Alfa detiene una partecipazione del 90% nel patrimonio netto di Beta.

Nel corso dell'esercizio X, Alfa cede a Beta, per un importo di euro 1.000, un impianto del costo storico di euro 1.500 ammortizzato per euro 900.

Al 31/12/X, l'impianto è ancora contabilizzato da Beta. Alfa ammortizzava l'impianto ad un'aliquota costante del 10%, mentre Beta ammortizza il medesimo impianto ad una aliquota costante del 25%.

Utilizzando il foglio di lavoro di seguito riportato si effettuino le sole rettifiche di consolidamento relative allo storno degli utili infragruppo inclusi nelle immobilizzazioni. (Si tenga presente che le società del gruppo sono gravate da un'aliquota fiscale pari al 50%).

Caso 1 - Bilancio consolidato del gruppo Alfa-Beta al 31.12.X

Conto economico	Società Alfa	Società Beta	Aggregato Alfa + Beta	Rettifiche di consolidamento Dare	Rettifiche di consolidamento Avere	Valori consolidati
Valore della produzione	5.000	3.500	8.500			
Costi della produzione	3.500	2.000	5.500			
Differenza	*1.500*	*1.500*	*3.000*			
Proventi finanziari	100	250	350			
Oneri finanziari	50	80	130			
Risultato ante imposte	*1.550*	*1.670*	*3.220*			
Oneri fiscali	550	770	1.320			
Risultato netto dell'esercizio	*1.000*	*900*	*1.900*			
Risultato di pertinenze dei terzi						
Stato patrimoniale	Alfa	Beta	Aggregato	Rettifiche di consolidamento		Consolidato
Immobili, impianti e macchinari	8.000	3.000	11.000			
Avviamento	0	0	0			
Altre immobilizzazioni immateriali	2.000	700	2.700			
Partecipazioni	8.000	0	8.000			
Crediti per imposte differite attive	1.000	300	1.300			
Rimanenze	2.000	1.000	3.000			
Crediti commerciali	7.000	13.000	20.000			
Disponibilità liquide	2.000	2.000	4.000			
Totale attivo	30.000	20.000	50.000			
Patrimonio netto della capogruppo:						
Capitale sociale	11.000	6.000	17.000			
Riserve	3.000	1.000	4.000			
Risultato netto dell'esercizio	1.000	900	1.900			
Patrimonio netto di terzi:						
Capitale e riserve						
Risultato netto dell'esercizio						
Debiti finanziari	7.050	1.950	9.000			
Fondo imposte differite	650	150	800			
Debiti commerciali	6.000	8.000	14.000			
Altri debiti	1.300	2.000	3.300			
Totale passivo e netto	*30.000*	*20.000*	*50.000*			

Caso 1 - Bilancio consolidato del gruppo Alfa-Beta al 31.12.X

Conto economico	Società Alfa	Società Beta	Aggregato Alfa + Beta	Rettifiche di consolidamento		Valori consolidati
				Dare	Avere	
Valore della produzione	5.000	3.500	8.500	400		…
Costi della produzione	3.500	2.000	5.500		100	
Differenza	*1.500*	*1.500*	*3.000*			
Proventi finanziari	100	250	350			
Oneri finanziari	50	80	130			
Risultato ante imposte	*1.550*	*1.670*	*3.220*			
Oneri fiscali	550	770	1.320		150	
Risultato netto dell'esercizio	*1.000*	*900*	*1.900*	*100* *150*	*400*	

- Rettifica ammortamento
- Effetti fiscali
- Eliminazione utili/perdite infragruppo
- Effetti su Rn e Pn

Stato Patrimoniale	Società Alfa	Società Beta	Aggregato Alfa + Beta	Rettifiche di consolidamento		Valori consolidati
				Dare	Avere	
Immobili, impianti, macchinari	8.000	3.000	11.000	100	400	…
Avviamento	0	0	0			
Altre immobilizzazioni immateriali	2.000	700	2.700			
Partecipazioni	8.000		8.000			
Attività fiscali differite	1.000	300	1.300	150		
Rimanenze	2.000	1.000	3.000			
Crediti commerciali	7.000	13.000	20.000			
Disponibilità liquide	2.000	2.000	4.000			
Totale attivo	*30.000*	*20.000*	*50.000*			
Patrimonio netto della capogruppo						
Capitale sociale	11.000	6.000	17.000			
Riserve	3.000	1.000	4.000			
Risultato netto dell'esercizio	1.000	900	1.900	400	100 150	
Patrimonio netto di terzi			0			
Capitale e riserve			0			
Risultato netto dell'esercizio			0			
Debiti finanziari	7.050	1.950	9.000			
Passività fiscali differite	650	150	800			
Debiti commerciali	6.000	8.000	14.000			
Altri debiti	1.300	2.000	3.300			
Totale passivo e netto	*30.000*	*20.000*	*50.000*			

Caso 2 - Eliminazione delle perdite infragruppo incluse nelle immobilizzazioni – Il caso delle minusvalenze

Alfa detiene una partecipazione del 70% nel patrimonio netto di Beta.

Nel corso dell'esercizio X, Beta cede a Alfa, per un importo di euro 400, un impianto del costo storico di euro 1.500 ammortizzato per euro 900. Il valore d'uso di tale impianto è stimato pari a euro 600.

Al 31/12/X, l'impianto è ancora contabilizzato da Alfa. Beta ammortizzava l'impianto ad un'aliquota costante del 10%, mentre Alfa ammortizza il medesimo impianto ad una aliquota costante del 20%.

Utilizzando il foglio di lavoro di seguito riportato si effettuino le sole rettifiche di consolidamento relative allo storno delle perdite infragruppo incluse nelle immobilizzazioni. (Si tenga presente che le società del gruppo sono gravate da un'aliquota fiscale pari al 50%).

Caso 2 - Bilancio consolidato del gruppo Alfa-Beta al 31.12.X

Conto economico	Società Alfa	Società Beta	Aggregato Alfa + Beta	Rettifiche di consolidamento Dare	Rettifiche di consolidamento Avere	Valori consolidati
Valore della produzione	5.000	3.500	8.500			
Costi della produzione	3.500	2.000	5.500			
Differenza	*1.500*	*1.500*	*3.000*			
Proventi finanziari	100	250	350			
Oneri finanziari	50	80	130			
Risultato ante imposte	*1.550*	*1.670*	*3.220*			
Oneri fiscali	550	770	1.320			
Risultato netto dell'esercizio	*1.000*	*900*	*1.900*			
Risultato di pertinenze dei terzi						
Stato patrimoniale	Alfa	Beta	Aggregato	Rettifiche di consolidamento		Consolidato
Immobili, impianti e macchinari	8.000	3.000	11.000			
Avviamento	0	0	0			
Altre immobilizzazioni immateriali	2.000	700	2.700			
Partecipazioni	8.000	0	8.000			
Crediti per imposte differite attive	1.000	300	1.300			
Rimanenze	2.000	1.000	3.000			
Crediti commerciali	7.000	13.000	20.000			
Disponibilità liquide	2.000	2.000	4.000			
Totale attivo	30.000	20.000	50.000			
Patrimonio netto della capogruppo:						
Capitale sociale	11.000	6.000	17.000			
Riserve	3.000	1.000	4.000			
Risultato netto dell'esercizio	1.000	900	1.900			
Patrimonio netto di terzi:						
Capitale e riserve						
Risultato netto dell'esercizio						
Debiti finanziari	7.050	1.950	9.000			
Fondo imposte differite	650	150	800			
Debiti commerciali	6.000	8.000	14.000			
Altri debiti	1.300	2.000	3.300			
Totale passivo e netto	*30.000*	*20.000*	*50.000*			

Caso 2 - Bilancio consolidato del gruppo Alfa-Beta al 31.12.X

Conto economico	Società Alfa	Società Beta	Aggregato Alfa + Beta	Rettifiche di consolidamento		Valori consolidati
				Dare	Avere	
Valore della produzione	5.000	3.500	8.500			…
Costi della produzione	3.500	2.000	5.500	70	200	
Differenza	*1.500*	*1.500*	*3.000*			
Proventi finanziari	100	250	350			
Oneri finanziari	50	80	130			
Risultato ante imposte	*1.550*	*1.670*	*3.220*			
Oneri fiscali	550	770	1.320	100	35	
Risultato netto dell'esercizio	*1.000*	*900*	*1.900*	*200* *35*	*100* *70*	

- Rettifica ammortamento
- Effetti fiscali
- Eliminazione utili/perdite infragruppo
- Effetti su Rn e Pn

Stato Patrimoniale	Società Alfa	Società Beta	Aggregato Alfa + Beta	Rettifiche di consolidamento		Valori consolidati
				Dare	Avere	
Immobili, impianti, macchinari	8.000	3.000	11.000	200	70	…
Avviamento	0	0	0			
Altre immobilizzazioni immateriali	2.000	700	2.700			
Partecipazioni	8.000		8.000			
Attività fiscali differite	1.000	300	1.300			
Rimanenze	2.000	1.000	3.000			
Crediti commerciali	7.000	13.000	20.000			
Disponibilità liquide	2.000	2.000	4.000			
Totale attivo	*30.000*	*20.000*	*50.000*			
Patrimonio netto della capogruppo						
Capitale sociale	11.000	6.000	17.000			
Riserve	3.000	1.000	4.000			
Risultato netto dell'esercizio	1.000	900	1.900	100 70	200 35	
Patrimonio netto di terzi			0			
Capitale e riserve			0			
Risultato netto dell'esercizio			0			
Debiti finanziari	7.050	1.950	9.000			
Passività fiscali differite	650	150	800	35	100	
Debiti commerciali	6.000	8.000	14.000			
Altri debiti	1.300	2.000	3.300			
Totale passivo e netto	*30.000*	*20.000*	*50.000*			

Caso 3 - Eliminazione di utili inclusi su immobilizzazioni – Il caso della cessione che genera ricavi di vendita

Alfa detiene una partecipazione del 70% nel patrimonio netto di Beta.

Nel corso dell'esercizio X, Beta, società specializzata nella produzione di impianti, cede ad Alfa, per un importo di euro 400, un impianto la cui produzione è costata euro 300.

Alfa ammortizza l'impianto ad un'aliquota costante del 10%.

Utilizzando il foglio di lavoro di seguito riportato si effettuino le sole rettifiche di consolidamento relative allo storno delle perdite infragruppo incluse nelle immobilizzazioni. (Si tenga presente che le società del gruppo sono gravate da un'aliquota fiscale pari al 50%).

Caso 3 - Bilancio consolidato del gruppo Alfa-Beta al 31.12.X

Conto economico	Società Alfa	Società Beta	Aggregato Alfa + Beta	Rettifiche di consolidamento Dare	Rettifiche di consolidamento Avere	Valori consolidati
Valore della produzione	5.000	3.500	8.500			
Costi della produzione	3.500	2.000	5.500			
Differenza	*1.500*	*1.500*	*3.000*			
Proventi finanziari	100	250	350			
Oneri finanziari	50	80	130			
Risultato ante imposte	*1.550*	*1.670*	*3.220*			
Oneri fiscali	550	770	1.320			
Risultato netto dell'esercizio	*1.000*	*900*	*1.900*			
Risultato di pertinenze dei terzi						
Stato patrimoniale	Alfa	Beta	Aggregato	Rettifiche di consolidamento		Consolidato
Immobili, impianti e macchinari	8.000	3.000	11.000			
Avviamento	0	0	0			
Altre immobilizzazioni immateriali	2.000	700	2.700			
Partecipazioni	8.000	0	8.000			
Crediti per imposte differite attive	1.000	300	1.300			
Rimanenze	2.000	1.000	3.000			
Crediti commerciali	7.000	13.000	20.000			
Disponibilità liquide	2.000	2.000	4.000			
Totale attivo	30.000	20.000	50.000			
Patrimonio netto della capogruppo:						
Capitale sociale	11.000	6.000	17.000			
Riserve	3.000	1.000	4.000			
Risultato netto dell'esercizio	1.000	900	1.900			
Patrimonio netto di terzi:						
Capitale e riserve						
Risultato netto dell'esercizio						
Debiti finanziari	7.050	1.950	9.000			
Fondo imposte differite	650	150	800			
Debiti commerciali	6.000	8.000	14.000			
Altri debiti	1.300	2.000	3.300			
Totale passivo e netto	*30.000*	*20.000*	*50.000*			

Stato Patrimoniale	Società Alfa	Società Beta	Aggregato Alfa + Beta	Rettifiche di consolidamento		Valori consolidati
				Dare	Avere	
Immobili, impianti, macchinari	8.000	3.000	11.000	10	100	
Avviamento	1.000	300	1.300			
Altre immobilizzazioni immateriali	2.000	700	2.700			
Partecipazioni	8.000		8.000			
Attività fiscali differite	0		0	45		
Rimanenze	2.000	1.000	3.000			
Crediti commerciali	4.000	9.000	13.000			
Disponibilità liquide	1.500	1.000	2.500			
Altre attività	3.500	5.000	8.500			
Totale attivo	30.000	20.000	50.000			
Patrimonio netto della capogruppo						
Capitale sociale	12.000	6.000	18.000			
Riserve	3.000	1.500	4.500			
Risultato netto dell'esercizio	950	550	1.500	100	10 45	
Patrimonio netto di terzi			0			
Capitale e riserve			0			
Risultato netto dell'esercizio			0			
Fondi rischi e oneri	1.050	500	1.550			
Finanziamenti a lungo termine	6.000	1.450	7.450			
Passività fiscali differite			0			
Debiti commerciali	3.500	7.000	10.500			

Conto economico	Società Alfa	Società Beta	Aggregato Alfa + Beta	Rettifiche di consolidamento		Valori consolidati
				Dare	Avere	
Valore della produzione	9.000	5.000	14.000	400 100	400	
Costi della produzione	7.500	4.000	11.500		10	
Differenze	1.500	1.000	2.500			
Proventi finanziari	100	50	150			
Oneri finanziari	0	0	0			
Risultato ante imposte	1.600	1.050	2.650			
Oneri fiscali	4.000	9.000	13.000		**45**	
Risultato netto dell'esercizio	650	500	1.150	**45** 10	100	
Risultato di pertinenze dei terzi	950	550	1.500			
Risultato netto della capogruppo	30.000	20.000	50.000			

Eliminazione dei dividendi infragruppo

Caso 4: eliminazione di dividendi infragruppo in caso di partecipazione totalitaria

Alfa, in data 1 gennaio X, acquista una partecipazione del 100% nel patrimonio netto di Beta. Alla data di acquisto il capitale sociale di Beta ammonta a euro 6.000 e le riserve a euro 1.000.

Nel corso dell'esercizio X, Beta distribuisce dividendi per euro 400.

Alfa contabilizza l'importo percepito tra i proventi finanziari.

Utilizzando il foglio di lavoro di seguito riportato si effettuino le sole rettifiche di consolidamento relative allo storno dei dividendi infragruppo. (Si prescinda per semplicità dalle problematiche fiscali).

Caso 4 - Bilancio consolidato del gruppo Alfa-Beta al 31.12.X

Conto economico	Società Alfa	Società Beta	Aggregato Alfa + Beta	Rettifiche di consolidamento Dare	Rettifiche di consolidamento Avere	Valori consolidati
Valore della produzione	4.500	3.500	8.000			
Costi della produzione	3.500	2.000	5.500			
Differenza	*1.000*	*1.500*	*2.500*			
Proventi e oneri finanziari	850	170	1.020			
Risultato ante imposte	*1.850*	*1.670*	*3.520*			
Oneri fiscali	850	770	1.620			
Risultato netto dell'esercizio	*1.000*	*900*	*1.900*			
Risultato di pertinenze dei terzi						
Stato patrimoniale	Alfa	Beta	Aggregato	Rettifiche di consolidamento		Consolidato
Immobili, impianti e macchinari	8.000	3.000	11.000			
Avviamento	0	0	0			
Altre immobilizzazioni immateriali	2.000	700	2.700			
Partecipazioni	8.000	0	8.000			
Crediti per imposte differite attive	1.000	300	1.300			
Rimanenze	2.000	1.000	3.000			
Crediti commerciali	7.000	13.000	20.000			
Disponibilità liquide	2.000	2.000	4.000			
Totale attivo	30.000	20.000	50.000			
Patrimonio netto della capogruppo:						
Capitale sociale	11.000	6.000	17.000			
Riserve	3.000	600	3.600			
Risultato netto dell'esercizio	1.000	900	1.900			
Patrimonio netto di terzi:						
Capitale e riserve						
Risultato netto dell'esercizio						
Debiti finanziari	7.050	1.950	9.000			
Fondo imposte differite	650	400	1.050			
Debiti commerciali	6.000	7.600	13.600			
Altri debiti	1.300	2.550	3.850			
Totale passivo e netto	*30.000*	*20.000*	*50.000*			

Caso 4 - Bilancio consolidato del gruppo Alfa-Beta al 31.12.X

Conto economico	Società Alfa	Società Beta	Aggregato Alfa + Beta	Rettifiche di consolidamento		Valori consolidati
				Dare	Avere	
Valore della produzione	5.000	3.500	8.500			…
Costi della produzione	3.500	2.000	5.500			
Differenza	*1.500*	*1.500*	*3.000*			
Proventi e oneri finanziari	50	170	220	400		
Risultato ante imposte	*1.550*	*1.670*	*3.220*			
Oneri fiscali	550	770	1.320			
Risultato netto dell'esercizio	*1.000*	*900*	*1.900*		*400*	

- Rettifica dividendi
- Effetti su Rn e Pn

Stato Patrimoniale	Società Alfa	Società Beta	Aggregato Alfa + Beta	Rettifiche di consolidamento		Valori consolidati
				Dare	Avere	
Immobili, impianti, macchinari	8.000	3.000	11.000			…
Avviamento	0	0	0			
Altre immobilizzazioni immateriali	2.000	700	2.700			
Partecipazioni	8.000		8.000			
Attività fiscali differite	1.000	300	1.300			
Rimanenze	2.000	1.000	3.000			
Crediti commerciali	7.000	13.000	20.000			
Disponibilità liquide	2.000	2.000	4.000			
Totale attivo	*30.000*	*20.000*	*50.000*			
Patrimonio netto della capogruppo						
Capitale sociale	11.000	6.000	17.000			
Riserve	3.000	1.000	4.000		400	
Risultato netto dell'esercizio	1.000	900	1.900	400		
Patrimonio netto di terzi			0			
Capitale e riserve			0			
Risultato netto dell'esercizio			0			
Debiti finanziari	7.050	1.950	9.000			
Passività fiscali differite	650	150	800			
Debiti commerciali	6.000	8.000	14.000			
Altri debiti	1.300	2.000	3.300			
Totale passivo e netto	*30.000*	*20.000*	*50.000*			

Caso 5: eliminazione dei dividendi infragruppo in caso di partecipazione non totalitaria

Alfa, in data 1 gennaio X, acquista una partecipazione del 70% nel patrimonio netto di Beta. Alla data di acquisto il capitale sociale di Beta ammonta a euro 6.000 e le riserve a euro 2.000.

Nel corso dell'esercizio X, Beta distribuisce dividendi per complessivi euro 1.000.

Alfa contabilizza l'importo percepito tra i proventi finanziari.

Utilizzando il foglio di lavoro di seguito riportato si effettuino le sole rettifiche di consolidamento relative allo storno dei dividendi infragruppo. (Si prescinda per semplicità dalle problematiche fiscali).

Caso 5 - Bilancio consolidato del gruppo Alfa-Beta al 31.12.X

Conto economico	Società Alfa	Società Beta	Aggregato Alfa + Beta	Rettifiche di consolidamento Dare	Rettifiche di consolidamento Avere	Valori consolidati
Valore della produzione	5.000	3.500	8.500			
Costi della produzione	3.500	2.000	5.500			
Differenza	*1.500*	*1.500*	*3.000*			
Proventi e oneri finanziari	50	170	220			
Risultato ante imposte	*1.550*	*1.670*	*3.220*			
Oneri fiscali	550	770	1.320			
Risultato netto dell'esercizio	*1.000*	*900*	*1.900*			
Risultato di pertinenze dei terzi						
Stato patrimoniale	Alfa	Beta	Aggregato	Rettifiche di consolidamento		Consolidato
Immobili, impianti e macchinari	8.000	3.000	11.000			
Avviamento	0	0	0			
Altre immobilizzazioni immateriali	2.000	700	2.700			
Partecipazioni	8.000	0	8.000			
Crediti per imposte differite attive	1.000	300	1.300			
Rimanenze	2.000	1.000	3.000			
Crediti commerciali	7.000	13.000	20.000			
Disponibilità liquide	2.000	2.000	4.000			
Totale attivo	30.000	20.000	50.000			
Patrimonio netto della capogruppo:						
Capitale sociale	11.000	6.000	17.000			
Riserve	3.000	1.000	4.000			
Risultato netto dell'esercizio	1.000	900	1.900			
Patrimonio netto di terzi:						
Capitale e riserve						
Risultato netto dell'esercizio						
Debiti finanziari	7.050	1.950	9.000			
Fondo imposte differite	650	150	800			
Debiti commerciali	6.000	8.000	14.000			
Altri debiti	1.300	2.000	3.300			
Totale passivo e netto	*30.000*	*20.000*	*50.000*			

Caso 5 - Bilancio consolidato del gruppo Alfa-Beta al 31.12.X

Conto economico	Società Alfa	Società Beta	Aggregato Alfa + Beta	Rettifiche di consolidamento		Valori consolidati
				Dare	Avere	
Valore della produzione	5.000	3.500	8.500			…
Costi della produzione	3.500	2.000	5.500			
Differenza	*1.500*	*1.500*	*3.000*			
Proventi e oneri finanziari	50	170	220	700		
Risultato ante imposte	*1.550*	*1.670*	*3.220*			
Oneri fiscali	550	770	1.320			
Risultato netto dell'esercizio	*1.000*	*900*	*1.900*		*700*	

- Rettifica dividendi
- Effetti su Rn e Pn

Stato Patrimoniale	Società Alfa	Società Beta	Aggregato Alfa + Beta	Rettifiche di consolidamento		Valori consolidati
				Dare	Avere	
Immobili, impianti, macchinari	8.000	3.000	11.000			…
Avviamento	0	0	0			
Altre immobilizzazioni immateriali	2.000	700	2.700			
Partecipazioni	8.000		8.000			
Attività fiscali differite	1.000	300	1.300			
Rimanenze	2.000	1.000	3.000			
Crediti commerciali	7.000	13.000	20.000			
Disponibilità liquide	2.000	2.000	4.000			
Totale attivo	*30.000*	*20.000*	*50.000*			
Patrimonio netto della capogruppo						
Capitale sociale	11.000	6.000	17.000			
Riserve	3.000	1.000	4.000		700	
Risultato netto dell'esercizio	1.000	900	1.900	700		
Patrimonio netto di terzi			0			
Capitale e riserve			0			
Risultato netto dell'esercizio			0			
Debiti finanziari	7.050	1.950	9.000			
Passività fiscali differite	650	150	800			
Debiti commerciali	6.000	8.000	14.000			
Altri debiti	1.300	2.000	3.300			
Totale passivo e netto	*30.000*	*20.000*	*50.000*			