

## Cessione infragruppo di merci e servizi: riconciliazioni strumentali all'eliminazione delle partite infragruppo

Considerando le operazioni come concluse da entrambe le società

Sp Alfa		Sp Beta	
banca	-400	debiti per servizi ricevuti	400
fattura da emettere	700	crediti per servizi resi	400
		banca	400
		rimanenze finali	700
		debiti per merci	700

Ce Alfa		Ce Beta	
costi per servizi	400	ricavi di vendita	400
		ricavi di vendita	400
		acquisto merci	700
		rimanenze finali	700

Considerando le operazioni come NON concluse da entrambe le società

Sp Alfa		Sp Beta	
banca	-400	debiti per servizi ricevuti	400
fattura da emettere	700	crediti per servizi resi	400
rimanenze finali	...		
	(valore di costo)		

Ce Alfa		Ce Beta	
costi per servizi	400	ricavi di vendita	400
		ricavi di vendita	400

**Cessione infragruppo di un immobile realizzato da una società del gruppo (*bene merce* ↔ *bene strumentale*)**

Sp Alfa	
-	-
utile/perdita	2000
	<u>-2000</u>
	0

Sp Beta	
macchinari	10000
f.do amm.macch.	1000
	<u>-200</u>
	800
utile/perdita	-1000
	<u>200</u>
	-800

Ce Alfa	
costi	8000
ricavi di vendita	10000
	<u>-2000</u>
	8000
utile	2000
	<u>-2000</u>
	0
incred. immob. per l.i.	8000

Ce Beta	
amm.to macch.	1000
	<u>-200</u>
	800
perdita	1000
	<u>-200</u>
	800

Sp Consolidato	
macchinari	8000
f.do amm.macch.	800
utile/perdita	-800

--	--

<b>Ce Consolidato</b>			
costi	8000	incred. immob. x l.i.	8000
amm.to macchinari	800		
		perdita	800

## Cessione infragruppo di un immobile già parzialmente ammortizzato

1° anno (con ammortamento in capo ad Alfa)

Sp Alfa				Sp Beta			
macchinari	3000	fondo amm.to	1800	macchinari	2000	f.do amm.macch.	0
					-800		
banca	2000				1200		
		riserva (da amm. es.prec.)	1500				
		utile/perdita		banca	-2000		
		per amm.to dell'es	-300			utile/perdita	0
		per plusv. da cessione	800				
			500				
			-800				
			-800				

Ce Alfa				Ce Beta			
amm.to	300	plusvalenza da cessione	800				
			-				
utile	500						
	-800						
	-300						

Sp Consolidato			
macchinari	3000	f.do amm.macch.	1800
banca	0	riserva (amm.es.prec.)	-1500
		utile/perdita (amm.es)	-300

Ce Consolidato			
amm.to	300		
		perdita	300

**2° anno (con ammortamento in capo a Beta)**

Sp Alfa			Sp Beta			
-	-	-	macchinari	2000	f.do amm.macch.	500
				1000		-200
				3000		300
						1800
	riserva	-				2100
	da amm. es.prec.	1800				
	da plusv. es.prec.	800	banca	-2000		
		-			utile/perdita	-500
		1000				
	<i>ripristino v.lordo macch.</i>	1000				200
		-				-300
	<i>ripristino f.do amm.to</i>	1800				
		-				

	1800	
--	------	--

Ce Alfa		Ce Beta	
	-	amm.to	500
			-200
			300
		perdita	500
			-200
			300

Sp Consolidato			
macchinari	3000	f.do amm.macch.	2100
		riserva (per amm.to es. prec.)	-1800
		utile/perdita (per amm.to es.)	-300

Ce Consolidato			
amm.to	300		
		perdita	300

## Emissione di prestiti obbligazionari sottoscritti da società del gruppo

### CASO 1

Sp A				Sp B			
titoli obbligazionari	1920	-	-	banca	3840	p.o.	4000
banca	-1920			disaggio su prestiti	160		

Sp Consolidato			
banca	1920	p.o.	2000
disaggio su prestiti	80		

### CASO 2

Sp C				Sp D			
titoli obbligazionari	475	-	-	banca	960	p.o.	1000
banca	-475			disaggio su prestiti	40		

Sp Consolidato			
banca	485	p.o.	500
disaggio su prestiti	20	riserva di consolidamento	5
			500 - 20 = 480; 480 - 475 = 5

Attraverso l'acquisto dei titoli obbligazionari sul mercato a 475, contro un valore di collocamento di  $500 - 20 = 480$ , il Gruppo rileva un plusvalore di 5, da iscrivere nella riserva di consolidamento.

## Cessione infragruppo di merci

1° anno, relativo alla cessione infragruppo

Sp A			
rimanenze di magazzino	4.800.000	debiti	4.800.000
		utile	-

Sp B			
crediti	4.800.000		
banca	-10.000.000		
rimanenze di magazzino	6.000.000	utile	800.000

Ce A			
costi di acquisto	4.800.000	rimanenze finali	4.800.000
utile	-		

Ce B			
costi di acquisto	10.000.000	ricavi di vendita	4.800.000
utile dell'esercizio	800.000	rimanenze finali	6.000.000

Sp Consolidato			
rimanenze di magazzino	10.000.000		
			-
banca	10.000.000	utile	0

--	--

Ce Consolidato			
costi di acquisto	10.000.000	rimanenze finali	10.000.000
utile	0		

**2° anno, in cui le merci sono ancora in giacenza**

Sp A			
rimanenze di magazzino	4.800.000	debiti	-
banca	4.800.000		
		utile	-

Sp B			
crediti	0		
banca	4.800.000		
rimanenze di magazzino	6.000.000		
		riserve	800.000
		utile	0

Ce A			
rimanenze iniziali	4.800.000	rimanenze finali	4.800.000

Ce B			
rimanenze iniziali	6.000.000	rimanenze finali	6.000.000
costi di acquisto	-	ricavi di vendita	-

utile	-	utile dell'esercizio	-
-------	---	----------------------	---

Sp Consolidato			
rimanenze di magazzino	10.000.000	riserve	-
banca	0	utile	-

Ce Consolidato			
costi di acquisto	10.000.000	rimanenze finali	10.000.000
utile	0		

**5° anno, in cui le merci sono cedute sul mercato**

Sp A			
rimanenze di magazzino	0	debiti	-
banca	4.900.000	utile	100.000

Sp B			
crediti	0		
banca	0		
rimanenze di magazzino	6.000.000	riserve	800.000
		utile	0

--	--	--	--

<b>Ce A</b>			
rimanenze iniziali	4.800.000	rimanenze finali	-
		ricavi di vendita	4.900.000
utile	100.000		

<b>Ce B</b>			
rimanenze iniziali	6.000.000	rimanenze finali	6.000.000
costi di acquisto	-	ricavi di vendita	-
utile dell'esercizio	-		

<b>Sp Consolidato</b>			
rimanenze di magazzino	6.000.000	riserve	0
banca	4.900.000	utile	900.000

<b>Ce Consolidato</b>			
costi di acquisto	10.000.000	ricavi di vendita	4.900.000
		rimanenze finali	6.000.000
utile	900.000		

## Lavori in corso su ordinazione di terzi

Sp Alfa			
Lco	22.000	-	-
		utile/perdita	1.500
			<hr/>

Sp Beta			
		utile/perdita	500

Ce Alfa			
costi	20.500	var. Lco	22.000
	<u>10.500</u>		
	10.000		-
			-
utile	1.500		

Ce Beta			
costi	10.000	ricavi	10.500
			<u>10500</u>
			0
utile	500		

Sp Consolidato			
Lco	22.000		
		utile/perdita	2.000

Ce Consolidato			

costi	20.000	var. Lco	22.000
utile	2.000		

NON eliminazione dell'utile infragruppo di 500. Non va infatti eliminato l'utile infragruppo che non supera l'utile che, in relazione al metodo della percentuale di completamento, si considera realizzato.

## Dividendi distribuiti dalla controllata

### a) valutazione della partecipazione a costo nel bilancio individuale

1° anno (conseguimento utile)	
-------------------------------	--

Sp A	
partecipazione	6.000
utile	-

Sp B	
capitale e riserve	10.000
utile	5.000

Ce A	
utile	-

Ce B	
costi	...
utile dell'esercizio	5.000
ricavi	...

Sp Consolidato	
utile	5.000
- di gruppo $5.000 \times 60\% = 3.000$	

- di terzi 5.000 x 40 % = 2000
--------------------------------

Ce Consolidato			
costi	...	ricavi	...
utile	5.000		
- di gruppo 3.000			
- di terzi 2000			

<b>2° anno (distribuzione dividendi)</b>
--

Sp A	
partecipazione	6.000
utile	1.800
	-
	-
	-

Sp B	
capitale e riserve	15.000
utile es.prec. non distrib.	2.000
	1.800
	3.800
utile	...

Ce A	
proventi finanziari	1.800

Ce B			
costi	...	ricavi	...

utile	1.800	utile dell'esercizio	...
-------	-------	----------------------	-----

Sp Consolidato	
	utile esercizi precedenti 3.800 - di gruppo $5.000 \times 60\% = 3.000$ - di terzi $(5000-3000) \times 40\% = 800$ utile dell'esercizio ...

Ce Consolidato	
costi ...	ricavi ...
utile ...	

**b) valutazione della partecipazione a patrimonio netto nel bilancio individuale**

**1° anno (conseguimento utile)**

Sp A	
partecipazione	9.000
	-3.000
	<u>6.000</u>
riserva n.d.	3.000
	-3000
	<u>0</u>

Sp B	
capitale e riserve	10.000
utile	5.000

Ce A	
	rivalutazione partecip. 3.000
	-
	<u>3.000</u>
utile	3.000
	-
	<u>3.000</u>
	<u>0</u>

Ce B	
costi	...
utile dell'esercizio	5.000
ricavi	...

**Sp Consolidato**

	utile	5.000
	- di gruppo $5.000 \times 60\% = 3.000$	
	- di terzi $5.000 \times 40\% = 2000$	

Ce Consolidato	
costi	...
utile	5.000
- di gruppo 3.000	
- di terzi 2000	
ricavi	...

**2° anno (distribuzione dividendi)**

Sp A	
partecipazione	9.000
	-1.800
	<hr/> 7.200
	-1.200
	<hr/> 6.000
	-
	-
riserva n.d.	1.200
riserva d.	1.800
	<hr/> 3.000
	-1.200
	<hr/> 1.800

Sp B	
capitale e riserve	15.000
utile es.prec. non distrib.	2.000
	<hr/>
utile dell'esercizio	...

