

ESERCIZIO RIEPILOGATIVO - Traccia di soluzione

Foglio di lavoro - Normativa italiana

| Conto economico | Società | Società | Aggregato | Rettifiche di consolidamento | | Valori consolidati |
|-------------------------------------------|--------------|------------|--------------|-------------------------------------------|------------------------------------------|--------------------|
| | Alfa | Beta | Alfa + Beta | Dare | Avere | |
| Valore della produzione | 6,000 | 3,500 | 9,500 | 1.200 (7) 300 (8) 500 (10) | | 7,500 |
| Costi della produzione | 3,500 | 2,000 | 5,500 | 135 (3) 90 (3) 636 (3) 1.500 (5) | 500 (5) 1.200 (7) 500 (10) | 5,661 |
| <i>Differenza</i> | 2,500 | 1,500 | 4,000 | 4,361 | 2,200 | 1,839 |
| Proventi finanziari | 100 | 250 | 350 | 100 (12) | | 250 |
| Oneri finanziari | 50 | 80 | 130 | | | 130 |
| <i>Risultato ante imposte</i> | 2,550 | 1,670 | 4,220 | 4,461 | 2,200 | 1,959 |
| Oneri fiscali | 1,150 | 770 | 1,920 | | 67,5 (4) 45 (4) 500 (6) 150 (9) | 1,157.5 |
| <i>Risultato netto consolidato</i> | 1,400 | 900 | 2,300 | 4,461.0 | 2,962.5 | 801.5 |
| <i>di cui:</i> | | | | | | |
| <i>Risultato netto di gruppo</i> | | | | | | 726.5 |
| <i>Risultato di pertinenza dei terzi</i> | | | | | | 75 |
| Verifica: | | | | | | |
| Rettifiche C.e. | | | | 4,461.0 | 2,962.5 | |
| Saldo | | | | | 1498,5 (14) | |
| Totale | | | | 4,461.0 | 4,461.0 | |

| Stato patrimoniale | Società Alfa | Società Beta | Aggregato Alfa + Beta | Rettifiche di consolidamento | | Valori consolidati |
|-------------------------------------------|-----------------|-----------------|--------------------------|------------------------------|---------------------|-----------------------|
| | | | | Dare | Avere | |
| Immobili, impianti e macchinari | 8,000 | 4,000 | 12,000 | 1.350 (1) | 135 (3) | 13,215 |
| Terreni | 0 | 2,000 | 2,000 | | 180 (1) | 1,820 |
| Differenza da consolidamento | 0 | 0 | 0 | 3.180 (1) | 636 (3) | 2,544 |
| Altre immobilizzazioni immateriali | 2,000 | 2,700 | 4,700 | 270 (1) | 90 (3) 1.000 (5) | 3,880 |
| Partecipazioni | 12,000 | 0 | 12,000 | | 12.000 (1) | 0 |
| Crediti per imposte differite attive | 1,000 | 300 | 1,300 | 90 (2) 500 (6) 150 (9) | | 2,040 |
| Rimanenze | 3,000 | 1,000 | 4,000 | | 300 (8) | 3,700 |
| Crediti commerciali | 7,000 | 8,000 | 15,000 | | | 15,000 |
| Crediti verso controllante | 0 | 720 | 720 | | 720 (7) | 0 |
| Crediti verso controllate | 500 | 0 | 500 | | 500 (11) | 0 |
| Disponibilità liquide | 1,500 | 1,280 | 2,780 | 500 (11) | | 3,280 |
| Totale attivo | 35,000 | 20,000 | 55,000 | 6,040 | 15,561 | 45,479 |
| <i>Patrimonio netto della capogruppo:</i> | | | | | | |
| Capitale sociale e riserve | 16,000 | 9,000 | 25,000 | 8.100 (1) 900 (13) | 100 (12) | 16,100 |
| Risultato netto dell'esercizio | 1,400 | 900 | 2,300 | 75 (13) 1498,5 (14) | | 726.5 |
| <i>Patrimonio netto di terzi:</i> | | | | | | |
| Capitale e riserve | | | | | 900 (13) | 900 |
| Risultato netto dell'esercizio | | | | | 75 (13) | 75 |
| Debiti finanziari | 7,050 | 1,950 | 9,000 | | | 9,000 |
| Fondo imposte differite | 650 | 150 | 800 | 67,5 (4) 45 (4) | 675 (2) 135 (2) | 1,498 |
| Debiti commerciali | 6,600 | 6,000 | 12,600 | | | 12,600 |
| Debiti verso controllate | 720 | | 720 | 720 (7) | | 0 |
| Altri debiti | 2,580 | 2,000 | 4,580 | | | 4,580 |
| Totale passivo e netto | 35,000 | 20,000 | 55,000 | 11,406.0 | 1,885.0 | 45,479 |
| Verifica: | | | | | | |
| Rettifiche Attivo | | | | 6,040.0 | 15,561.0 | |
| Rettifiche Passivo e netto | | | | 11,406.0 | 1,885.0 | |
| Totale | | | | 17,446.0 | 17,446.0 | |

Significato delle rettifiche:

- (1) Allocazione del costo di acquisto della partecipazione
- (2) Effetti fiscali sui minus/plusvalori
- (3) Ammortamenti dei plusvalori e della Differenza da consolidamento
- (4) Effetti fiscali sull'ammortamento dei plusvalori
- (5) Rettifica dei costi di R&S capitalizzati
- (6) Effetti fiscali su rettifica dei costi di R&S capitalizzati
- (7) Rettifica partite reciproche su compravendita di merci
- (8) Rettifica utile infragrupo compreso nel valore delle rimanenze di merci
- (9) Effetti fiscali su rettifica utile infragrupo compreso nel valore delle rimanenze di merci
- (10) Rettifica partite reciproche su prestazione di servizi
- (11) Riconciliazione pagamento prestazione di servizi
- (12) Rettifica dividendi distribuiti da Beta ad Alfa
- (13) Interessi di minoranza
- (14) Rilevazione delle rettifiche reddituali in S.P.

ESERCIZIO RIEPILOGATIVO

Rettifiche di consolidamento – Normativa italiana

(1) Allocazione del costo di acquisto della partecipazione (1^a parte)

Calcolo della differenza di consolidamento

| | |
|-------------------------------------|--------------|
| Costo della partecipazione | 12.000 |
| Patrimonio netto di Beta | 9.000 |
| | |
| Costo della partecipazione | 12.000 |
| - 90% Pn Beta | 8.100 |
| <u>Differenza di consolidamento</u> | <u>3.900</u> |

Calcolo dei minus/plusvalori patrimoniali lordi

| <i>Attività</i> | <i>Valore corrente</i> | <i>Valore contabile</i> | <i>Differenza</i> | <i>p</i> | <i>Minus/plusvalore lordo</i> |
|-----------------|------------------------|-------------------------|-------------------|----------|-------------------------------|
| Terreni | 1.800 | 2.000 | - 200 | 90% | - 180 |
| Impianti | 4.500 | 3.000 | 1.500 | 90% | 1.350 |
| Brevetti | 1.000 | 700 | 300 | 90% | 270 |

(2) Effetti fiscali sui minus/plusvalori

| <i>Attività</i> | <i>Minus/plusvalore lordo</i> | <i>Aliquota</i> | <i>Effetto fiscale</i> | | <i>Minus/plusvalore netto</i> |
|-----------------|-------------------------------|-----------------|---------------------------------------------|-----|-------------------------------|
| Terreni | - 180 | 50% | <i>Crediti per imposte differite attive</i> | 90 | 90 |
| Impianti | 1.350 | 50% | <i>Fondo imposte differite</i> | 675 | 675 |
| Brevetti | 270 | 50% | <i>Fondo imposte differite</i> | 135 | 135 |

(1) Allocazione del costo di acquisto della partecipazione (2^a parte)

Calcolo della Differenza da consolidamento (avviamento)

| | |
|---------------------------------------|--------------|
| Differenza di consolidamento | 3.900 |
| + Minusvalore netto su terreni | 90 |
| - Plusvalore netto su impianti | 675 |
| - <u>Plusvalore netto su brevetti</u> | <u>135</u> |
| <u>Differenza da consolidamento</u> | <u>3.180</u> |

(3) Ammortamento dei plusvalori e della Differenza da consolidamento

| <i>Attività</i> | <i>Valore da amm.re</i> | <i>Vita utile</i> | <i>Quota amm.to</i> |
|------------------------------|-------------------------|-------------------|---------------------|
| Impianti | 1.350 | 10 | 135 |
| Brevetti | 270 | 3 | 90 |
| Differenza da consolidamento | 3.180 | 5 | 636 |

(4) Effetti fiscali sull'ammortamento dei plusvalori

| <i>Attività</i> | <i>Quota amm.to</i> | <i>Aliquota</i> | <i>Effetto fiscale positivo</i> | <i>Rettifiche</i> |
|-----------------|---------------------|-----------------|---------------------------------|---------------------------------------------|
| Impianti | 135 | 50% | 67,5 | Fondo per imposte differite a Oneri fiscali |
| Brevetti | 90 | 50% | 45 | Fondo per imposte differite a Oneri fiscali |

(5) Rettifica dei costi di Ricerca & Sviluppo capitalizzati

Nel Bilancio di Beta la capitalizzazione dei costi di R&S origina la seguente situazione contabile:

- in Stato patrimoniale figurano, alla voce Altre imm.ni imm.li, costi di R&S per 1.000, determinati come differenza tra il costo sostenuto di 1.500 e il Fondo amm.to di 500;
- in Conto economico (capitalizzazione a parte) figurano costi per ammortamenti pari a 500.

Diversamente, secondo i principi contabili seguiti dal gruppo, i costi di R&S devono essere “spesati nell'esercizio in cui sono sostenuti”, ossia interamente imputati a Conto economico. In sede di redazione del Bilancio consolidato, si richiede pertanto di “azzerare” il valore dei *costi pluriennali* di R&S in Stato patrimoniale e di rilevarli per l'intero ammontare (pari a 1.500) in Conto economico. Ovviamente, sotto il profilo reddituale, nell'eseguire la rettifica si deve tener conto anche della rilevazione, da parte di Beta, di una quota di ammortamento che non deve figurare nel Bilancio consolidato.

(6) Effetti fiscali su rettifica dei costi di R&S

| | |
|------------------------------------|---------|
| Variazione del reddito consolidato | - 1.000 |
| * aliquota fiscale 50% | 500 |
| Effetto fiscale positivo | 500 |

Rettifica: Crediti per imposte differite attive a Oneri fiscali

(7) Rettifica partite reciproche su compravendita di merci

Le partite reciproche da rettificare sono le seguenti:

- con riguardo al profilo reddituale, il costo di acquisto, pari a 1.200, sostenuto da Alfa e il corrispondente ricavo conseguito da Beta;
- con riguardo al profilo patrimoniale, il debito commerciale, pari a 720, di Alfa vs Beta e il corrispondente credito commerciale di Beta vs Alfa.

(8) Rettifica utile infragruppo compreso nel valore delle rimanenze di merci

Nell'operazione di vendita di merci ad Alfa, Beta ha conseguito un ricavo pari a 1.200 e “realizzato” un utile pari a 600. A fine esercizio, nel magazzino di Alfa è presente il 50% delle merci acquistate da Beta; nel proprio Bilancio, Alfa valorizza tali merci al costo di acquisto.

Ciò significa che il valore assegnato alle merci nel Bilancio di Alfa è comprensivo di una quota dell'utile conseguito da Beta “non realizzato” dal gruppo. Tale quota di utile, pari a 300, deve essere rettificata.

(9) Effetti fiscali su rettifica utile infragruppo compreso nel valore delle rimanenze di merci

| | |
|------------------------------------|-------|
| Variazione del reddito consolidato | - 300 |
| * aliquota fiscale 50% | 150 |
| <hr/> | |
| Effetto fiscale positivo | 150 |

Rettifica: Crediti per imposte differite attive a Oneri fiscali

(10) Rettifica partite reciproche su prestazione di servizi

Le partite reciproche da rettificare sono il costo per servizi, pari a 500, sostenuto da Beta e il corrispondente ricavo conseguito da Alfa.

(11) Riconciliazione pagamento prestazione di servizi

A fine esercizio, Beta ha già provveduto a rilevare l'estinzione del suo debito vs Alfa, correlato alla prestazione di servizi, e ha rilevato in Partita Doppia la corrispondente diminuzione delle Disponibilità liquide per 500. Diversamente, Alfa non ha ancora rilevato tale pagamento e, pertanto, nel suo Bilancio figura ancora il credito vs Beta per 500.

In sede di redazione del Bilancio consolidato, si rende allora necessario "riconciliare" i conti delle due società, "ripristinando" le disponibilità di cassa complessive e rettificando il credito di Alfa vs Beta.

(12) Rettifica dividendi distribuiti da Beta ad Alfa

La distribuzione di dividendi eseguita da Beta a favore di Alfa comporta le seguenti rilevazioni (rilevanti ai nostri fini):

- Alfa rileva un provento finanziario pari a 100;
- Beta rileva una diminuzione del proprio Patrimonio netto per lo stesso importo.

L'operazione, però, non dà luogo a scambi con terze economie e pertanto deve essere rettificata, con conseguente ripristino delle riserve nello Stato patrimoniale consolidato ed eliminazione del provento finanziario nel Conto economico consolidato.

(13) Interessi di minoranza

La quota di Capitale sociale e delle riserve di pertinenze delle minoranze è calcolata applicando la percentuale di partecipazione dei terzi alla voce *Capitale e riserve* del Bilancio di Beta:

| | |
|------------------------------------|------|
| Capitale e riserve di Beta | 9000 |
| % di partecipazione dei terzi | 10% |
| <hr/> | |
| <i>Capitale e riserve di terzi</i> | 900 |

La quota di utile di Beta di pertinenza delle minoranze si calcola, invece, tenendo conto anche della rettifica relativa all'utile infragruppo (e ai relativi effetti fiscali) conseguito nella vendita ad Alfa delle merci che ancora giacciono nel magazzino di quest'ultima:

| | |
|--------------------------------------|------|
| Utile dell'esercizio | 900 |
| - Utile infragruppo | -300 |
| + Effetto fiscale su rettifica utile | 150 |
| <hr/> | |
| Utile rettificato | 750 |

| | |
|--------------------------------------|------------|
| Utile rettificato | 750 |
| <u>% di partecipazione dei terzi</u> | <u>10%</u> |
| Risultato di pertinenza dei terzi | 75 |

(14) Rilevazione delle rettifiche reddituali in S.P.

Le rettifiche di consolidamento che influiscono sui valori reddituali si riflettono, inevitabilmente, anche sulla misura del Patrimonio netto di pertinenza della capogruppo, per mezzo della rilevazione del reddito dell'esercizio.

La "quadratura" delle rettifiche *Dare e Avere* del Foglio di lavoro richiede allora l'inserimento in Stato patrimoniale, e precisamente alla voce *Capitale e riserve della capogruppo*, delle rettifiche di consolidamento complessive apportate al reddito dell'esercizio.

Peraltro, la somma algebrica tra l'utile aggregato e le suddette rettifiche nette consente di pervenire alla determinazione dell'utile consolidato anche a prescindere dall'utilizzo del Foglio di lavoro.

| | | |
|--------------------------------------------------------------|------------|-----------------|
| <i>Utile aggregato</i> | | 2.300 |
| Rettifiche di consolidamento: | | |
| - Amm.to plusvalore impianti | -135 | |
| - Amm.to plusvalore brevetti | -90 | |
| - Amm.to <i>goodwill</i> | -636 | |
| - Utile infragruppo | -300 | |
| - Dividendi distribuiti | -100 | |
| - Rilevaz.costi R&S | -1.000 | |
| + Effetti fiscali positivi | 67,5 | |
| | 45 | |
| | 500 | |
| | <u>150</u> | |
| <i>Totale rettifiche di consolidamento</i> | | <u>-1.498,5</u> |
| <i>Utile consolidato</i> | | 801,5 |
| <i>Di cui:</i> | | |
| <i>Utile di pertinenza della minoranza</i> | | 75 |
| <i>Utile di pertinenza della capogruppo (per differenza)</i> | | 726,5 |