



# **Gli assestamenti propedeutici alle operazioni di consolidamento: esemplificazioni**

## ❖ Data di riferimento del bilancio consolidato (riconciliazione temporale dei valori)

- Il gruppo A redige il bilancio consolidato al 31.12 (l'esercizio sociale coincide con l'anno solare). La società B, società consolidata, chiude il proprio bilancio al 30.09 (l'esercizio sociale inizia il 1° ottobre e chiude il 30 settembre).

La società B predispone il bilancio intermedio al 31.12.200x+2 sulla base delle seguenti informazioni:

### 1) Bilancio chiuso al 30.09.200x+2

Stato Patrimoniale B			
Attività nette	100	Passività nette	50
		C.s., ris., ut.es.prec.	40
		Reddito del periodo	10
	<hr/> 100		<hr/> 100

Conto Economico B			
Costi	250	Ricavi	260
Reddito del periodo	10		
	<hr/> 260		<hr/> 260

**2) Operazioni dal 1° ottobre  $200x+1$  al 31 dicembre  $200x+1$ :**

- Risultato pari a 5 (ricavi 60 – costi 55)

**3) Operazioni dal 1° ottobre  $200x+2$  al 31 dicembre  $200x+2$ :**

- Risultato pari a 8 (ricavi 83 – costi 75)
- Modifica delle attività nette (+20)
- Modifica delle passività nette (+12)

**4) Operazioni dal 1° ottobre  $200x$  al 31 dicembre  $200x$ :**

- Risultato pari a 3 (ricavi 43 – costi 40)

- Alla luce di tali informazioni, si effettuino le rettifiche di pre-consolidamento funzionali alla riconciliazione temporale dei valori.

## ❖ **Armonizzazione dei criteri di valutazione** (riconciliazione sostanziale dei valori)

- La società Beta, controllata all'80% da Alfa:
  - ha valutato le proprie rimanenze di merci con il metodo del CMP, mentre il metodo previsto dal manuale di consolidamento è il FIFO. Nel caso in cui Beta avesse valutato le proprie rimanenze secondo il metodo FIFO, il relativo valore sarebbe risultato superiore di 300; nessun effetto si sarebbe invece prodotto sul valore iniziale di tali rimanenze.
  - ha capitalizzato costi di pubblicità per 1.200, mentre i principi contabili di gruppo prevedono l'imputazione a Conto economico; inoltre, Beta ha ammortizzato i suddetti costi per un terzo del loro importo.
- Utilizzando il foglio di lavoro di seguito riportato, si effettuino le rettifiche di pre-consolidamento funzionali all'armonizzazione dei criteri di valutazione della società Beta rispetto a quelli della controllante Alfa.



<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>Alfa</b>	<b>Beta</b>	<b>Aggregato</b>
Ricavi operativi	9.000	5.000	
Costi operativi (inclusa variazione delle rimanenze)	7.500	4.000	
<i>Risultato operativo</i>	<i>1.500</i>	<i>1.000</i>	
Proventi finanziari	100	50	
Oneri finanziari	0	0	
<i>Risultato ante imposte</i>	<i>1.600</i>	<i>1.050</i>	



<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>Alfa</b>	<b>Beta</b>	<b>Aggregato</b>
<i>Attività non correnti:</i>			
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
<i>Attività correnti:</i>			
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
<b>Totale attivo</b>	<b>30.000</b>	<b>20.000</b>	<b>50.000</b>
<i>Patrimonio netto della capogruppo:</i>			
Capitale sociale	12.000	6.000	18.000
Riserve	3.000	1.500	4.500
Risultato netto dell'esercizio	950	550	1.500
<i>Patrimonio netto di terzi:</i>			
Capitale e riserve			
Risultato netto dell'esercizio			
<i>Passività non correnti:</i>			
Fondi oneri e rischi	1.050	500	1.550
Finanziamenti a lungo termine	6.000	1.450	7.450
Passività fiscali differite	0	0	0
<i>Passività correnti:</i>			
Debiti commerciali	3.500	7.000	10.500
Debiti finanziari	2.500	1.000	3.500
Altri debiti	1.000	2.000	3.000
<b>Totale passivo e netto</b>	<b>30.000</b>	<b>20.000</b>	<b>50.000</b>