Le operazioni preliminari al consolidamento

Caso 1: omogeneizzazione dei criteri di valutazione

La società Alfa detiene una partecipazione all'80% nella società Beta.

Beta 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 200.

Beta ha capitalizzato costi di pubblicità per 600, che per i principi contabili di gruppo avrebbero dovuto essere imputati 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 suindicate.

Si tenga presente che le società del gruppo sono gravate da un'aliquota fiscale pari al 40%.

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		**400**	
Partecipazioni	8.000		8.000			
Attività fiscali differite	0		0	**160**		
Rimanenze	2.000	1.000	3.000	**200**		
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	**80** **400**	**200** **160**	
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		**80**	
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			
Costi della produzione	7.500	4.000	11.500	**400**	**200**	
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	**80**	**160**	
Risultato netto dell'esercizio	650	500	1.150	**200** **160**	**80** **400**	
Risultato di pertinenze dei terzi	950	550	1.500			
Risultato netto della capogruppo	30.000	20.000	50.000			

Caso 2: riconciliazione dei saldi infragruppo

Alfa detiene una partecipazione dell'80% in Beta.

In data 23 dicembre Beta ha effettuato una prestazione di servizio per un valore di euro 400 + IVA 20% a favore di Alfa; entrambe le società hanno rilevato la fattura (di vendita e acquisto di servizi).

In data 29 dicembre Alfa provvede al pagamento del debito a mezzo banca, ma il 31.12 Beta non ha ancora ricevuto comunicazione dell'avvenuto pagamento.

Utilizzando i fogli di lavoro di seguito riportati, si effettuino le sole rettifiche di consolidamento relative all'operazione descritta (si prescinda dalle problematiche IVA).

Ipotesi: rilevazione dell'avvenuto pagamento in capo a Beta

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			
Attività fiscali differite	0		0			
Rimanenze	2.000	1.000	3.000			
Crediti commerciali	4.000	9.000	13.000		**480**	
Disponibilità liquide	1.500	1.000	2.500	**480**		
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			
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**		
Costi della produzione	7.500	4.000	11.500		**400**	
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			
Risultato netto dell'esercizio	650	500	1.150			
Risultato di pertinenze dei terzi	950	550	1.500			
Risultato netto della capogruppo	30.000	20.000	50.000			

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).

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 3.000, 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.

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		**2.500**	
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	**2.500**		
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 e si prescinda dalle problematiche IVA.

Hp 1: ripristino del debito commerciale e delle disponibilità liquide in capo a Beta

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	**840**	**840**	
Debiti finanziari	2.500	1.000	3.500			
Altri debiti	1.000	2.000	3.000			

Hp 2: rilevazione dell'avvenuto pagamento in capo ad Alfa

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			