



# **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 costituita il primo ottobre 200x, 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				Conto Economico B			
Attività nette	100	Passività nette	50	Costi	250	Ricavi	260
		C.s., ris., ut.es.prec	40				
		Ris. di es.	10	Ris. di es.	10		
	<hr/> 100		<hr/> 100		<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)

**5) Operazioni dal 1° gennaio 200x+1 al 30 settembre 200x+1:**

- Risultato pari a 9 (ricavi 69 – costi 60)

- 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.
- Si effettuino le rettifiche di pre-consolidamento funzionali all'armonizzazione dei criteri di valutazione della società Beta rispetto a quelli della controllante Alfa.