

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

Considerando le operazioni come concluse da entrambe le società

Sp Alfa			
banca	-400	debiti per servizi ricevuti	400
fattura da emettere	700		

Sp Beta			
crediti per servizi resi	400		
banca	400		
rimanenze finali	700	debiti per merci	700

Ce Alfa			
costi per servizi	400	ricavi di vendita	700
		rimanenze finali	0

Ce Beta			
		ricavi di vendita	400
acquisto merci	700	rimanenze finali	700

Considerando le operazioni come NON concluse da entrambe le società

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

Sp Beta			
crediti per servizi resi	400		

Ce Alfa			
costi per servizi	400	ricavi di vendita	700
		rimanenze finali	...
			(valore di costo)

Ce Beta			
		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
utile	2000 <u>-2000</u> 0
ricavi di vendita	10000 <u>-2000</u> 8000
increm. 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

Ce Consolidato	
costi	8000
amm.to macchinari	800
increm. immob. x l.i.	8000
perdita	800

Cessione infragruppo di un immobile già parzialmente ammortizzato

1° anno (con ammortamento in capo ad Alfa)

Sp Alfa	
macchinari*	3000
banca	2000
fondo amm.to*	4800
riserva (da amm. es.prec.)	-1500
utile/perdita	
per amm.to dell'es	-300
per plusv. da cessione	800
	<u>500</u>
ripristino v.lordo macch.	1000
ripristino f.do amm.to	-1800
	<u>-300</u>
* rettifiche non presenti nel bil.indiv.	

Sp Beta	
macchinari	2000
banca	-2000
f.do amm.macch.	0
	<u>1800</u>
	<u>1800</u>
utile/perdita	0

Ce Alfa	
amm.to	300
utile	500
	<u>-800</u>
	<u>-300</u>
plusvalenza da cessione	800

Ce Beta	

Sp Consolidato	
macchinari	3000
banca	0
f.do amm.macch.	1800
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	
riserva	
da amm. es.prec.	-1800
da plusv. es.prec.	800
	<u>-1000</u>
ripristino v.lordo macch.	1000
ripristino f.do amm.to	-1800
	<u>-1800</u>

Sp Beta			
macchinari	2000	f.do amm.macch.	500
	<u>1000</u>		<u>-200</u>
	3000		300
			<u>1800</u>
			2100
banca	-2000	utile/perdita	-500
			200
			<u>-300</u>

Ce Alfa	

Ce Beta			
amm.to	500		
	<u>-200</u>		
	300		
		perdita	500
			<u>-200</u>
			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	
titoli obbligazionari	1920
banca	-1920

Sp B			
banca	3840	p.o.	4000
disaggio su prestiti	160		

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

CASO 2

Sp C	
titoli obbligazionari	475
banca	-475

Sp D			
banca	960	p.o.	1000
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
utile	-		

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

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

Ce Consolidato			
costi di acquisto	10.000.000	rimanenze finali	10.000.000
utile	0		

3° 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

Ce A			
rimanenze iniziali	4.800.000	rimanenze finali	-
		ricavi di vendita	4.900.000
utile	100.000		

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

Sp Consolidato			
rimanenze di magazzino	6.000.000	riserve	0
banca	4.900.000	utile	900.000

Ce Consolidato			
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

Sp Beta	
utile/perdita	500

Ce Alfa	
costi	20.500
	<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
utile	2.000
var. Lco	22.000

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	$5.000 \times 40\% = 2.000$

Ce Consolidato	
costi	...
utile	5.000
- di gruppo	3.000
- di terzi	2.000
ricavi	...

2° anno (distribuzione dividendi)

Sp A	
partecipazione	6.000
utile	1.800

Sp B	
capitale e riserve	15.000
utile es.prec. non distrib.	2.000
	<u>1.800</u>
	3.800
utile	...

Ce A	
proventi finanziari	1.800
utile	1.800

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

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

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

b) valutazione della partecipazione a patrimonio netto nel bilancio individuale

1° anno (conseguimento utile)

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

Sp B	
capitale e riserve	10.000
utile	5.000

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

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

Sp Consolidato	
utile	5.000
- di gruppo $5.000 \times 60\% = 3.000$	
- di terzi $5.000 \times 40\% = 2.000$	

Ce Consolidato	
costi	...
ricavi	...
utile	5.000
- di gruppo 3.000	
- di terzi 2.000	

2° anno (distribuzione dividendi)

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

Sp B	
capitale e riserve	15.000
utile es.prec. non distrib.	2.000
	<u>17.000</u>
utile dell'esercizio	...

Ce A	
utile	...

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

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

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