



La rettifica delle operazioni infragruppo: esemplificazioni

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

- La società Alfa detiene una partecipazione del 90% nella società Beta. Nel corso dell'esercizio fra le due società sono intervenute, fra le altre, le seguenti operazioni:
 - In data 23 dicembre 200x la società Beta ha effettuato una prestazione di servizio per un valore di euro 400 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*;
 - in data 28 dicembre Alfa ha venduto a Beta merci per euro 700; Al 31.12.200x, Beta *non ha ancora ricevuto le merci inviate da Alfa*.
- Prescindendo dalle problematiche IVA, si effettuino le riconciliazioni strumentali all'eliminazione delle partite infragruppo.

❖ **Cessione infragruppo di un immobile realizzato da una società del gruppo (*bene merce* ↔ *bene strumentale*)**

- La società A detiene una partecipazione del 60% nella società B. Al termine dell'esercizio 200x, A cede a B, per un importo di 10.000, un macchinario. Tale costruzione interna ha comportato il sostenimento di costi pari a 8.000. B procede ad ammortizzare il macchinario in 10 anni.

- Si effettuino le riconciliazioni strumentali all'eliminazione delle partite infragruppo. Si proceda poi a stornare tali partite infragruppo e i relativi utili.

❖ Cessione infragruppo di un immobile già parzialmente ammortizzato

- La società Alfa detiene una partecipazione dell'80% nel patrimonio netto di Beta.
Al termine dell'esercizio 200x, Alfa cede a Beta, per un importo di euro 2.000, un impianto del costo storico di euro 3.000 ammortizzato per euro 1.800.
Mentre Alfa ammortizzava l'impianto secondo un'aliquota costante del 10%, Beta ammortizza il medesimo impianto secondo una aliquota costante del 25%.
- Si effettuino le rettifiche di consolidamento relative allo storno delle partite infragruppo e dei relativi utili.

❖ Emissione di prestiti obbligazionari sottoscritti da società del gruppo

Caso 1

- *Al momento dell'emissione*, A sottoscrive il 50% del prestito obbligazionario della controllata B, sostenendo un costo di 1.920. Il valore nominale del prestito obbligazionario è pari a 2.000.
- Si dia conto degli effetti di tale operazione sul Bilancio consolidato del Gruppo A.

Caso 2

- D emette titoli obbligazionari per un valore nominale di 1.000, rilevando un disaggio 40.
C, che controlla D, acquista sul mercato, *in un momento successivo all'emissione*, il 50% di tali titoli, sostenendo un costo di 475.
- Si dia conto degli effetti di quest'ultima operazione sul Bilancio consolidato del Gruppo C.

❖ Cessione infragruppo di merci

1° esercizio (200x), relativo alla cessione infragruppo

- La società Alfa detiene una partecipazione del 70% nel patrimonio netto di Beta.
Durante l'esercizio 200x:
 - la società Beta acquista, con pagamento in contanti, 5.000 unità di merce al prezzo unitario di 2.000;
 - la società Beta vende ad Alfa, con pagamento differito all'esercizio successivo, 2.000 unità della merce suddetta al prezzo unitario di euro 2.400;
 - Alfa non riesce a rivendere le merci, per le quali si stima comunque una rivendita negli esercizi successivi a prezzi superiori ad euro 2.400.

- Si dia conto degli effetti di tali operazioni sul Bilancio consolidato 200x del Gruppo Alfa.

❖ Cessione infragruppo di merci (*segue*)

2° esercizio (200x+1), in cui le merci sono ancora in giacenza

- Durante l'esercizio 200x+1, Alfa:
 - non rivende le merci acquisite nel 200x. Le condizioni del mercato di riferimento non impongono una svalutazione di tali merci;
 - estingue il proprio debito nei confronti di Beta.

3° esercizio (200x+2), in cui le merci sono cedute sul mercato

- Durante l'esercizio 200x+2, Alfa vende le merci acquisite nel 200x al prezzo unitario di 2.450.
- Si dia conto degli effetti di tali operazioni sul Bilancio consolidato degli esercizi 200x+1 e 200x+2.

❖ Lavori in corso su ordinazione di terzi

- La società A detiene una partecipazione del 100% nella società B. La società A ottiene da un cliente esterno una commessa pluriennale. Il corrispettivo contrattualmente pattuito per la commessa è pari a 110.000. Per realizzare tale commessa, A si avvale anche dell'opera di B. Al termine dell'esercizio 200x, primo esercizio di esecuzione della commessa, la situazione è la seguente:
 - percentuale di completamento dell'opera: 20%;
 - costi sostenuti da B: 10.000;
 - fattura di B ad A per l'opera prestata: 10.500;
 - costi sostenuti da A, oltre a quelli relativi alla fattura di B: 10.000.

- Si dia conto degli effetti di tale operazione sul Bilancio consolidato 200x del Gruppo A.

❖ **Dividendi distribuiti dalla controllata**

- Madre detiene una partecipazione del 60% nella società Figlia, acquisita il 1°/1/200x.
Per acquisire tale partecipazione, Madre ha sostenuto un costo di 6.000, mentre al momento dell'acquisto il Pn contabile di Figlia era pari a 10.000.
- Nel corso dell'esercizio 200x, Figlia realizza un utile di 5.000, distribuito il 2 maggio 200x+1 nella misura di 3.000.
- Si dia conto degli effetti di tali operazioni sul Bilancio consolidato degli esercizi 200x e 200x1, ipotizzando alternativamente che:
 - Madre, nel proprio bilancio di esercizio, valuti la partecipazione in Figlia *a costo*;
 - Madre, nel proprio bilancio di esercizio, valuti la partecipazione in Figlia *a patrimonio netto*.