



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 200x-1 e chiude il 30 settembre 200x).

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

1) Bilancio chiuso al 30.09.200x

Stato Patrimoniale B				Conto Economico B			
Attività nette	100	Passività nette	50	Costi	250	Ricavi	260
		Capitale e riserve	40				
		Reddito del periodo	10	Reddito del periodo	10		
	<u>100</u>		<u>100</u>		<u>260</u>		<u>260</u>



2) Operazioni dal 1° ottobre 200x-1 al 31 dicembre 200x-1:

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

3) Operazioni dal 1° ottobre 200x al 31 dicembre 200x:

- Risultato pari a 8 (ricavi 83 – costi 75)
- Imputazione di utile a riserve (5)
- Modifica delle attività nette (+20)
- Modifica delle passività nette (+12)

- 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;
 - ha capitalizzato costi di pubblicità per 1.200, 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 di pre-consolidamento funzionali all'armonizzazione dei criteri di valutazione della società Beta rispetto a quelli della controllante Alfa.



	Alfa	Beta	Aggregato	Rettifiche	Consolidato
CONTO ECONOMICO					
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>			
Imposte	650	500			
<i>Risultato netto</i>	<i>950</i>	<i>550</i>			



STATO PATRIMONIALE	Alfa	Beta	Aggregato	Rettifiche	Consolidato
<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		
Totale attivo	30.000	20.000	50.000		
<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		
Totale passivo e netto	30.000	20.000	50.000		