

Le rettifiche di valori infragruppo nelle diverse teorie di consolidamento: esemplificazione

In data 1° gennaio 20x0 la società A acquista una partecipazione del 70% nella società B.

Nel corso dell'esercizio, la società B acquista merci per € 1.000, che rivende poi alla società A per € 1.200.

A fine esercizio, in sede di redazione del bilancio consolidato di gruppo, si tenga conto delle seguenti informazioni:

- A non ha ancora provveduto al pagamento delle merci;
- A ha ancora in magazzino il 50% delle merci acquistate.

Si proceda alla rettifica dei valori originati dall'operazione infragruppo descritta secondo le diverse teorie di consolidamento.

**Stato Patrimoniale A**

...		...	
R. f. merci	600	Debiti	1.200
(50% di 1.200)		vs B	
...		...	

Conto Economico A

...		Ricavi di	...
		vendita	
Costi per	1.200	R. f. merci	600
acquisti		(50% di 1.200)	
...		...	

Stato Patrimoniale B

...		...	
Crediti vs A	1.200	...	
...		...	

Conto Economico B

...		...	
Costi per	1.000	Ricavi di	1.200
acquisti		vendita	
...		...	

A detiene una partecipazione del 70% in B

TEORIA DELLA PROPRIETA'

Metodo di consolidamento	→	proporzionale
Elisione valori reciproci	→	integrale
Rettifica utili/perdite infragruppo	→	proporzionale

Stato patrimoniale consolidato

R. f. merci di A	530	...
...		

Conto economico consolidato

Costi per acquisti di B (70%)	700	Ricavi di vendita di A	...
...		R. f. merci di A	530
		...	

Utile realizzato da B: $1.200 - 1.000 = 200$

Utile compreso nelle R.f. così come valutate da A: $50\% \text{ di } 200 = 100$

Rettifica proporzionale dell'utile compreso nelle R.f. di A: $70\% \text{ di } 100 = 70$

Valore delle R.f. di A nel bilancio consolidato: $600 - 70 = 530$

TEORIA DELLA CAPOGRUPPO PURA

Metodo di consolidamento	→ integrale
Elisione valori reciproci	→ integrale
Rettifica utili/perdite infragruppo	→ proporzionale

Stato patrimoniale consolidato

R. f. merci di A	530	...
...		

Conto economico consolidato

Costi per acquisti di B (70%)	1.000	Ricavi di vendita di A	...
...		R. f. merci di A	530
		...	

Utile realizzato da B: $1.200 - 1.000 = 200$

Utile compreso nelle R.f. così come valutate da A: $50\% \text{ di } 200 = 100$

Rettifica proporzionale dell'utile compreso nelle R.f. di A: $70\% \text{ di } 100 = 70$

Valore delle R.f. di A nel bilancio consolidato: $600 - 70 = 530$

TEORIA DELLA CAPOGRUPPO MODIFICATA E TEORIA DELL'ENTITA'

Metodo di consolidamento → **integrale**

Elisione valori reciproci → **integrale**

Rettifica utili/perdite infragruppo → **integrale**

Stato patrimoniale consolidato

R. f. merci di A	500	...
...		

Conto economico consolidato

Costi per acquisti di B (70%)	1.000	Ricavi di vendita di A	...
...		R. f. merci di A	500
		...	

Utile realizzato da B: $1.200 - 1.000 = 200$

Utile compreso nelle R.f. così come valutate da A: $50\% \text{ di } 200 = 100$

Valore delle R.f. di A nel bilancio consolidato: $600 - 100 = 500$