



La rettifica delle operazioni infragruppo: esemplificazioni

1. Cessione infragruppo di servizi e di merci: riconciliazioni strumentali all'eliminazione delle partite infragruppo e rettifiche dei valori reciproci

- 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 servizi 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 e si proceda alla rettifica dei valori reciproci.

2. Cessione infragruppo di una immobilizzazione realizzata da una società del gruppo (*bene merce* ↔ *bene strumentale*)

- La società Alfa detiene una partecipazione del 60% nella società Beta.
All'inizio dell'esercizio 200x, Alfa cede a Beta, per un importo di 10.000, un macchinario per la cui realizzazione ha sostenuto costi pari a 8.000.
Beta 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, considerando una aliquota IRES del 30%.

3. Cessione infragruppo di una immobilizzazione già parzialmente ammortizzata

- La società Alfa detiene una partecipazione dell'80% nel patrimonio netto di Beta. All'inizio 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, considerando una aliquota IRES del 30%.

4. Emissione di prestiti obbligazionari sottoscritti da società del gruppo

- La società Alfa detiene una partecipazione dell'80% nel patrimonio netto di Beta. In data 1° gennaio 200x Beta emette un prestito obbligazionario decennale del valore nominale di 2.000, tasso di interesse annuo 4%.

- *Al momento dell'emissione*, Alfa sottoscrive e versa il 50% del prestito obbligazionario della controllata Beta, sostenendo un costo di 900.

- Si dia conto degli effetti di tale operazione sul Bilancio consolidato di gruppo, prescindendo dalle problematiche fiscali.

5. Cessione infragruppo di merci

- La società Alfa detiene una partecipazione del 70% nel patrimonio netto di Beta. Durante l'esercizio 200x:
 - Beta acquista 5.000 unità di merce al prezzo unitario di 20. Pagamento in contanti;
 - Beta vende ad Alfa, con pagamento differito all'esercizio successivo, 2.000 unità della merce suddetta al prezzo unitario di euro 24;
 - Alfa non riesce a rivendere le merci, per le quali si stima comunque una rivendita negli esercizi successivi a prezzi superiori ad euro 24.
- Si dia conto degli effetti di tale operazione sul Bilancio consolidato dell'esercizio 200x, considerando una aliquota IRES del 30%.

6. Dividendi distribuiti dalla controllata

- Alfa detiene una partecipazione del 60% nella società Beta, acquisita il 1°/1/200x. Per acquisire tale partecipazione, Alfa ha sostenuto un costo di 6.000, mentre al momento dell'acquisto il Pn contabile di Beta era pari a 10.000.
- Nel corso dell'esercizio 200x, Beta realizza un utile di 5.000, distribuito il 2 maggio 200x+1 nella misura di 3.000.
- Si dia conto degli effetti di tale operazione sul Bilancio consolidato dell'esercizio 200x1, ipotizzando che Alfa, nel proprio bilancio di esercizio, valuti la partecipazione in Figlia *a costo*.
- Si prescinda, per semplicità, dalle problematiche fiscali.