

La riconciliazione dei valori infragruppo e l'eliminazione di costi e ricavi infragruppo

La società Alfa detiene una partecipazione dell'80% nella società Beta.

Il 20 dicembre la società Beta ha prestato un servizio per 100 Euro 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.

Utilizzando il foglio di lavoro di seguito riportato si effettuino le sole operazioni di consolidamento relative all'operazione descritta.

Si tenga presente che le società del gruppo sono gravate da un'aliquota fiscale pari al 50%.

	Alfa	Beta	Aggregato	(1)	(2)
A) Valore della produzione	9.000	5.000	14.000		-100
B) Costi della produzione	7.500	4.000	11.500		-100
A - B	1.500	1.000	2.500	0	0
Proventi e oneri finanziari	100	50	150		
Risultato ante imposte	1.600	1.050	2.650	0	0
Imposte	650	500	1.150		
Risultato netto di gruppo	950	550	1.500	0	0
Risultato di terzi					
Attività:					
Immobilizzazioni materiali	8.000	3.000	11.000		
Immobilizzazioni immateriali	3.000	1.000	4.000		
Immobilizzazioni finanziarie	8.000		8.000		
Rimanenze	2.000	900	2.900		
Crediti v/controllante		100	100	-100	
Banca c/c	500	1.000	1.500	100	
Altre attività (inclusi crediti per imposte differite attive)	8.500	14.000	22.500		
Totale attivo	30.000	20.000	50.000	0	0
Patrimonio netto di gruppo:					
Capitale sociale	12.000	6.000	18.000		
Riserve	3.000	1.500	4.500		
Risultato di esercizio	950	550	1.500		0
Patrimonio netto di terzi:					
Capitale e Riserve					
Risultato di esercizio					
Passività:					
Debiti v/controllate					
Fondo imposte differite passive					
Altre passività	14.050	11.950	26.000		
Totale passivo e netto	30.000	20.000	50.000	0	0

(1) Riconciliazione dei valori infragruppo con la rilevazione dell'incasso del credito da parte di Beta.

(2) Elisione dei costi e ricavi infragruppo.

La riconciliazione dei valori infragruppo e l'eliminazione di debiti e crediti infragruppo

La società Alfa detiene una partecipazione del 90% nella società Beta.

A fine dicembre la società Alfa dispone un bonifico bancario a favore di Beta per 1.000 Euro a titolo di finanziamento.

Il 31.12 Beta non ha ancora ricevuto comunicazione dell'avvenuto finanziamento.

Utilizzando il foglio di lavoro di seguito riportato si effettuino le sole operazioni di consolidamento relative all'operazione descritta.

Si tenga presente che le società del gruppo sono gravate da un'aliquota fiscale pari al 50%.

	Alfa	Beta	Aggregato	(1)	(2)
A) Valore della produzione	9.000	5.000	14.000		
B) Costi della produzione	7.500	4.000	11.500		
<i>A - B</i>	<i>1.500</i>	<i>1.000</i>	<i>2.500</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Proventi e oneri finanziari	100	50	150		
<i>Risultato ante imposte</i>	<i>1.600</i>	<i>1.050</i>	<i>2.650</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Imposte	650	500	1.150		
<i>Risultato netto di gruppo</i>	<i>950</i>	<i>550</i>	<i>1.500</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Risultato di terzi</i>					
<i>Attività:</i>					
Immobilizzazioni materiali	8.000	3.000	11.000		
Immobilizzazioni immateriali	3.000	1.000	4.000		
Immobilizzazioni finanziarie	8.000		8.000		
Rimanenze	1.000	1.000	2.000		
Crediti v/controllate	1.000		1.000		-1.000
Banca c/c	500	1.000	1.500	1.000	
Altre attività (inclusi crediti per imposte differite attive)	8.500	14.000	22.500		
<i>Totale attivo</i>	<i>30.000</i>	<i>20.000</i>	<i>50.000</i>	<i>1.000</i>	<i>-1.000</i>
<i>Patrimonio netto di gruppo:</i>					
Capitale sociale	12.000	6.000	18.000		
Riserve	3.000	1.500	4.500		
Risultato di esercizio	950	550	1.500		
<i>Patrimonio netto di terzi:</i>					
Capitale e Riserve					
Risultato di esercizio					
<i>Passività:</i>					
Debiti v/controllante				1.000	-1.000
Fondo imposte differite passive					
Altre passività	14.050	11.950	26.000		
<i>Totale passivo e netto</i>	<i>30.000</i>	<i>20.000</i>	<i>50.000</i>	<i>1.000</i>	<i>-1.000</i>

(1) Riconciliazione dei valori infragruppo con la rilevazione del finanziamento ottenuto da Beta.

(2) Elisione dei debiti e crediti infragruppo.

L'eliminazione di costi e ricavi, debiti e crediti infragruppo

La società Alfa detiene una partecipazione del 60% nella società Beta.

Al 31.12 risulta ancora esistente un finanziamento concesso da Beta ad Alfa di 500 Euro. Il finanziamento ha comportato la rilevazione di interessi nel corso del periodo da parte di entrambe le società per 40 Euro; a fine periodo gli interessi risultano regolarmente pagati.

Utilizzando il foglio di lavoro di seguito riportato si effettuino le sole operazioni di consolidamento relative all'operazione descritta.

Si tenga presente che le società del gruppo sono gravate da un'aliquota fiscale pari al 50%.

	Alfa	Beta	Aggregato	(1)	(2)
A) Valore della produzione	9.000	5.000	14.000		
B) Costi della produzione	7.500	4.000	11.500		
<i>A - B</i>	<i>1.500</i>	<i>1.000</i>	<i>2.500</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Proventi finanziari	300	60	360		-40
Oneri finanziari	200	10	210		-40
<i>Risultato ante imposte</i>	<i>1.600</i>	<i>1.050</i>	<i>2.650</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Imposte	650	500	1.150		
<i>Risultato netto di gruppo</i>	<i>950</i>	<i>550</i>	<i>1.500</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Risultato di terzi</i>					
<i>Attività:</i>					
Immobilizzazioni materiali	8.000	3.000	11.000		
Immobilizzazioni immateriali	3.000	1.000	4.000		
Immobilizzazioni finanziarie	8.000		8.000		
Rimanenze	2.000	500	2.500		
Credit v/controllante		500	500	-500	
Banca c/c	500	1.000	1.500		
Altre attività (inclusi crediti per imposte differite attive)	8.500	14.000	22.500		
<i>Totale attivo</i>	<i>30.000</i>	<i>20.000</i>	<i>50.000</i>	<i>-500</i>	<i>0</i>
<i>Patrimonio netto di gruppo:</i>					
Capitale sociale	12.000	6.000	18.000		
Riserve	3.000	1.500	4.500		
Risultato di esercizio	950	550	1.500		
<i>Patrimonio netto di terzi:</i>					
Capitale e Riserve					
Risultato di esercizio					
<i>Passività:</i>					
Debiti v/controllate	500		500	-500	
Fondo imposte differite passive					
Altre passività	13.550	11.950	25.500		
<i>Totale passivo e netto</i>	<i>30.000</i>	<i>20.000</i>	<i>50.000</i>	<i>-500</i>	<i>0</i>

(1) Elisione dei crediti e debiti infragruppo.

(2) Elisione dei proventi e oneri finanziari infragruppo.