

### L'eliminazione di utili infragruppo (inclusi nelle rimanenze)

La società Alfa detiene una partecipazione del 70% nella società Beta.

Nel corso dell'esercizio la società Beta ha venduto ad Alfa al prezzo unitario di 10 n. 100 unità di merce acquistate precedentemente al costo unitario di 6. In data 31.12 dalla contabilità di magazzino di Alfa risulta che solo il 30% della merce è stato venduto a terzi (il debito di Alfa verso Beta risulta regolato).

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	-1.000	
B) Costi della produzione	7.500	4.000	11.500	-1.000	280
<i>A - B</i>	<i>1.500</i>	<i>1.000</i>	<i>2.500</i>	<i>0</i>	<i>-280</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>-280</i>
Imposte	650	500	1.150		-140
<i>Risultato netto di gruppo</i>	<i>950</i>	<i>550</i>	<i>1.500</i>	<i>0</i>	<i>-140</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	1.000	3.000		-280
Banca c/c	500	1.000	1.500		
Altre attività (inclusi crediti per imposte differite attive)	8.500	14.000	22.500		140
<i>Totale attivo</i>	<i>30.000</i>	<i>20.000</i>	<i>50.000</i>	<i>0</i>	<i>-140</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	0	-140
<i>Patrimonio netto di terzi:</i>					
Capitale e Riserve					
Risultato di esercizio					
<i>Passività:</i>					
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>0</i>	<i>-140</i>

(1) Elisione di costi e ricavi infragruppo.

(2) Eliminazione degli utili infragruppo non realizzati con riferimento alla vendita di merci e rilevazione del relativo effetto fiscale

(ricavo di vendita unitario di Beta: 10 – costo unitario di Beta 6: = margine unitario: 4  
margine unitario: 4 \* merci in rimanenza: 70 = utile infragruppo non realizzato: 280).

### L'eliminazione di utili infragruppo (inclusi nelle rimanenze)

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

In data 20.12.X la società Beta ha venduto ad Alfa merci al prezzo di euro 300 + IVA 20%; tali merci erano state acquistate da Beta all'esterno del gruppo al prezzo di euro 200. Il regolamento è previsto dopo 30 giorni. La società Alfa ha in rimanenza al 31.12 tutte le predette merci che a causa di previste difficoltà future di realizzo sono state svalutate di:

**ipotesi a) 60** (valore delle rimanenze 240)

**ipotesi b) 100** (valore delle rimanenze 200)

**ipotesi c) 110** (valore delle rimanenze 190)

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

Si tenga presente che le società del gruppo sono gravate da un'aliquota fiscale pari al 40%. Si considerino, per differenza, anche le ipotesi b) e c).

	Alfa	Beta	Aggregato	(1)	(2)	(3) a)
A) Valore della produzione	9.000	5.000	14.000	-300		
B) Costi della produzione	7.500	4.000	11.500	-300		40
<i>A - B</i>	<i>1.500</i>	<i>1.000</i>	<i>2.500</i>	<i>0</i>		<i>-40</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>-40</i>
Imposte	650	500	1.150			-16
<i>Risultato netto di gruppo</i>	<i>950</i>	<i>550</i>	<i>1.500</i>	<i>0</i>		<i>-24</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	900	2.900			-40
Crediti	8.500	14.100	22.600		-360	16
Banca c/c	500	1.000	1.500			
<i>Totale attivo</i>	<i>30.000</i>	<i>20.000</i>	<i>50.000</i>	<i>0</i>	<i>-360</i>	<i>-24</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			-24
<i>Patrimonio netto di terzi:</i>						
Capitale e Riserve						
Risultato di esercizio						
<i>Passività:</i>						
Debiti	10.450	10.050	20.500		-360	
Altre passività	3.600	1.900	5.500			
<i>Totale passivo e netto</i>	<i>30.000</i>	<i>20.000</i>	<i>50.000</i>	<i>0</i>	<i>-360</i>	<i>-24</i>

(1) Elisione di costi e ricavi infragruppo.

(2) Elisione di crediti e debiti infragruppo.

(3) ipotesi a) Eliminazione degli utili infragruppo non realizzati inclusi nel valore delle rimanenze di merci per 40 (e rilevazione del relativo effetto fiscale). Dopo la svalutazione di 60, infatti, il valore delle rimanenze finali è pari a 240. Per arrivare a 200 (valore al netto dell'utile infragruppo) è necessario operare una rettifica di 40, dalla quale eliminare l'effetto fiscale.

**Ipotesi b) e c), per differenza:**

Ipotesi b) Nessuna rettifica di consolidamento in quanto, a seguito della svalutazione, non esiste più alcun utile infragruppo incluso nel valore delle rimanenze (il valore delle rimanenze finali è 200).

Ipotesi c) Nessuna rettifica in quanto il conto economico consolidato del gruppo - inteso come un'unica entità economica – rappresenta correttamente il costo di acquisto di merci all'esterno del gruppo di 200 e il valore delle rimanenze di merci di 190 (la svalutazione è, infatti, indipendente dalla transazione infragruppo).

### L'eliminazione di utili infragruppo (inclusi nelle immobilizzazioni)

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

Nel corso dell'esercizio X la società Beta ha venduto ad Alfa al prezzo di 3.000 Euro un impianto acquistato nel 1995 per 5.000 Euro ed ammortizzato per il 50% alla data della vendita.

Beta ammortizzava il macchinario al 10% annuo (quote costanti), mentre Alfa applica una aliquota di ammortamento del 20 % annuo (quote costanti).

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)
A) Valore della produzione	9.000	5.000	14.000	-500
B) Costi della produzione	7.500	4.000	11.500	-100
<i>A - B</i>	<i>1.500</i>	<i>1.000</i>	<i>2.500</i>	<i>-400</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>-400</i>
Imposte	650	500	1.150	-200
<i>Risultato netto di gruppo</i>	<i>950</i>	<i>550</i>	<i>1.500</i>	<i>-200</i>
<i>Risultato di terzi</i>				
<i>Attività:</i>				
Immobilizzazioni materiali	8.000	3.000	11.000	-500 100
Immobilizzazioni immateriali	3.000	1.000	4.000	
Immobilizzazioni finanziarie	8.000		8.000	
Rimanenze	2.000	1.000	3.000	
Banca c/c	500	1.000	1.500	
Altre attività (inclusi crediti per imposte differite attive)	8.500	14.000	22.500	200
<i>Totale attivo</i>	<i>30.000</i>	<i>20.000</i>	<i>50.000</i>	<i>-200</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	-200
<i>Patrimonio netto di terzi:</i>				
Capitale e Riserve				
Risultato di esercizio				
<i>Passività:</i>				
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>-200</i>

(1) Eliminazione degli utili infragruppo (plusvalenza) non realizzati con riferimento alla vendita di impianti e rilevazione del relativo effetto fiscale.

- Valore netto contabile impianto ceduto da Beta: 2.500; costo di acquisto per Alfa: 3.000.
- Plusvalenza: 500 (prezzo vendita: 3.000 – valore netto contabile: 2.500).
- Quota ammortamento Beta:  $5.000 * 10\% = 500$ .
- Quota ammortamento Alfa:  $3.000 * 20\% = 600$ .
- Variazione ammortamento: - 100.

### L'eliminazione dei dividendi infragruppo

La società Alfa detiene una partecipazione totalitaria nella società Beta.

Nel corso dell'esercizio Beta ha distribuito dividendi per 100 Euro.

Utilizzando il foglio di lavoro di seguito riportato si effettuino le sole operazioni di consolidamento relative all'operazione descritta, prescindendo dalla considerazione del credito d'imposta.

	Alfa	Beta	Aggregato	(1)
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>	
Proventi finanziari	300	60	360	-100
Oneri finanziari	200	10	210	
<i>Risultato ante imposte</i>	<i>1.600</i>	<i>1.050</i>	<i>2.650</i>	<i>-100</i>
Imposte	650	500	1.150	
<i>Risultato netto di gruppo</i>	<i>950</i>	<i>550</i>	<i>1.500</i>	<i>-100</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	
Crediti		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>0</i>
<i>Patrimonio netto di gruppo:</i>				
Capitale sociale	12.000	6.000	18.000	
Riserve	3.000	1.500	4.500	100
Risultato di esercizio	950	550	1.500	-100
<i>Passività:</i>				
Debiti	13.500		13.500	
Fondo imposte differite passive				
Altre passività	550	11.950	22.500	
<i>Totale passivo e netto</i>	<i>30.000</i>	<i>20.000</i>	<i>50.000</i>	<i>0</i>

(1) Elisione dei dividendi infragruppo.

### L'eliminazione dei dividendi infragruppo

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

Nel corso dell'esercizio Beta ha distribuito dividendi per 200 Euro.

Utilizzando il foglio di lavoro di seguito riportato si effettuino le sole operazioni di consolidamento relative all'operazione descritta, prescindendo dalla considerazione del credito d'imposta.

	Alfa	Beta	Aggregato	(1)
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>	
Proventi finanziari	300	60	360	-120
Oneri finanziari	200	10	210	
<i>Risultato ante imposte</i>	<i>1.600</i>	<i>1.050</i>	<i>2.650</i>	<i>-120</i>
Imposte	650	500	1.150	
<i>Risultato netto di gruppo</i>	<i>950</i>	<i>550</i>	<i>1.500</i>	<i>-120</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	
Crediti		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>0</i>
<i>Patrimonio netto di gruppo:</i>				
Capitale sociale	12.000	6.000	18.000	
Riserve	3.000	1.500	4.500	200
Risultato di esercizio	950	550	1.500	-120
<i>Patrimonio netto di terzi:</i>				
Capitale e Riserve				-80
Risultato di esercizio				
<i>Passività:</i>				
Debiti	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>0</i>

(1) Elisione dei dividendi infragruppo.