

Soluzione I° caso gruppo Agitur-Malui

Voce	Valore corrente	Valore contabile	Plusvalore	Eff. Fisc.	40%	Plusvalore netto
Impianti	818.000	768.000	50.000		20.000	30.000

Determinazione valore di iscrizione al 1/1/2017 della partecipazione in Malui SPA

			P > 100% C.N.	
Prezzo di acquisto Partecipazione			1.490.000	
Patrimonio Netto Malui SPA	Valori totali	<u>100%</u>	(-) Valori C.N. secondo % di possesso	
Capitale sociale	900.000	900.000	1.200.000	
Riserva legale	240.000	240.000		
Utile d'esercizio a nuovo	60.000	60.000	<u>290.000</u>	
	<u>1.200.000</u>	<u>1.200.000</u>		
Plusvalori lordi ed effetti fiscali latenti			(-) Plusvalori netti	
Impianti	50.000	50.000	30.000	
<i>F.do imposte differite</i>	- 20.000	- 20.000		
	<u>30.000</u>	<u>30.000</u>	<u>260.000</u>	
Avviamento			1.490.000	
Valore iscrizione partecipazione al 1/1/17			1.490.000	
Rilevazione in P.D.				
Partecipazione in Malui SPA	a	Banca	1.490.000	

PROSPETTO DI CONSOLIDAMENTO BILANCIO 2017

Percentuale controllo		100%						
VOCI	SOCIETA Agitur SPA (CONTROLL ANTE)	SOCIETA Malui SPA (CONTROLLA TA)	TOTALE C = A + B	RETTIFICHE			VALORI CONSOLIDATO E = C + D	
	A	B		DARE	D	VERE		
<u>S.P.</u>								
ATTIVITA'								
Terreni	900.000	542.500	1.442.500				1.442.500	
Impianti	1.120.000	576.000	1.696.000	50.000	(1)	12.500	(3.a) 1.733.500	
Macchinari	797.200	0	797.200				797.200	
Partecipazione in Malui SPA	1.490.000	0	1.490.000			1.490.000	(1) 0	
Avviamento	0	0	0	260.000	(1)		260.000	
Fondo amm.to avviamento	0	0	0			52.000	(2.a) -52.000	
Titoli	0	73.000	73.000				73.000	
Rimanenze	300.000	345.000	645.000				645.000	
Crediti vs Clienti	120.000	168.000	288.000				288.000	
Crediti vs Malui	9.000		9.000			9.000	(4) 0	
Depositi bancari	138.800	216.800	355.600				355.600	
TOT.	4.875.000	1.921.300	6.796.300				5.542.800	
PASSIVITA'								
Capitale sociale	1.700.000	900.000	2.600.000	900.000	(1)		1.700.000	
Riserva legale	675.000	240.000	915.000	240.000	(1)		675.000	
Utile d'esercizio a nuovo	315.000	60.000	375.000	60.000	(1)		315.000	
Risultato d'esercizio	734.391	192.700	927.091	52.000	(2.b)	5.000	(3.d) 867.591	
				12.500	(3.b)			
F.do TFR	460.000	131.000	591.000				591.000	
Debiti vs banche	640.609	231.000	871.609				871.609	
F.do Imposte Differite	0	0	0	5.000	(3.c)	20.000	(1) 15.000	
Debiti vs Agitur		9.000	9.000	9.000	(4)		0	
Debiti vs fornitori	350.000	157.600	507.600				507.600	
TOT.	4.875.000	1.921.300	6.796.300				5.542.800	

<u>C.E.</u>								
Ricavi delle vendite	5.750.000	2.150.000	7.900.000					7.900.000
Costi per merci	-2.900.000	-1.200.000	-4.100.000					-4.100.000
Variazione delle Rim. Merci	135.000	95.000	230.000					230.000
Costi per il personale	-780.000	-660.000	-1.440.000					-1.440.000
Amm.ti immobilizzazioni materiali	-1.039.300	-192.000	-1.231.300	12.500	(3.a)			-1.243.800
Amm.ti immobilizzazioni immateriali	0	0	0	52.000	(2.a)			-52.000
Imposte sul Reddito	-431.309	-300	-431.609					-431.609
Imposte differite	0	0	0			5.000	(3.c)	5.000
Risultato dell'esercizio	734.391	192.700	927.091	5.000	(3.d)	52.000	(2.b)	867.591
				12.500	(3.b)			
TOT.				1.658.000		1.658.000		

SP CONSOLIDATO Agitur-Malui SPA 2017

Attività		Passività	
Terreni	1.442.500	Capitale sociale	1.700.000
Macchinari	797.200	Riserva legale	675.000
Impianti	1.733.500	Utile d'esercizio a nuovo	315.000
Avviamento	208.000	Utile d'esercizio	867.591
Titoli	73.000	F.do TFR	591.000
Rimanenze	645.000	F.do Imposte Differite	15.000
Crediti vs Clienti	288.000	Debiti vs banche	871.609
Depositi bancari	355.600	Debiti vs fornitori	507.600
Tot.	5.542.800	Tot.	5.542.800

C.E. CONSOLIDATO Agitur-Malui SPA 2017

Ricavi delle vendite	7.900.000
Costi per merci	(4.100.000)
Variazione delle Rim. Merci	230.000
Costi per il personale	(1.440.000)
Amm.ti immobilizzazioni materiali	(1.243.800)
Amm.ti immobilizzazioni immateriali	(52.000)
Reddito ante imposte	1.294.200
Imposte sul Reddito	(431.609)
Imposte differite	5.000
Risultato dell'esercizio	867.591
* <i>Capogruppo</i>	867.591,0

Note esplicative alle rettifiche dare-avere:

(1) Eliminazione valore partecipazione in Malui e relativo Patrimonio netto

Si rettifica in diminuzione nel sistema dei valori patrimoniali di gruppo il valore della Partecipazione in Malui. La variazione (che ha segno avere) ha in contropartita le voci di Patrimonio Netto della partecipata Malui, che sono così rettificati. Inoltre si provvede a iscrivere i plusvalori relativi ai cespiti interessati e a rilevare il Fondo Imposte Differite che sarà rappresentato nel passivo dello SP del Bilancio Consolidato. La differenza tra il costo d'acquisto e il valore del PN a valori correnti della partecipata viene rilevato con segno dare nel conto Avviamento che sarà rappresentato nell'attivo dello SP del Bilancio Consolidato al netto del relativo fondo amm.to.

(2) Trattamento dell'avviamento

2.a Si ammortizza l'avviamento. Si crea il relativo fondo amm.to nel sistema patrimoniale di gruppo con contropartita nel sistema reddituale della connessa quota di amm.to.

2.b Si rettifica in diminuzione sia nel sistema dei valori patrimoniali sia in quello dei valori reddituali di gruppo l'utile d'esercizio di competenza del gruppo per la quota di ammortamento dell'avviamento.

(3) Trattamento dell'Amm.to plusvalori

3.a Si ammortizzano i plusvalori nel sistema patrimoniale di gruppo con una rettifica in diminuzione del valore del cespite per la quota di amm.to calcolata, in contropartita nel sistema reddituale si incrementa la voce "Amm.ti immobilizzazioni materiali" per il valore dell'ammortamento dei plusvalori.

3.b Si rettifica in diminuzione sia nel sistema dei valori patrimoniali sia in quello dei valori reddituali l'utile d'esercizio di competenza del gruppo per la quota di ammortamento dei plusvalori.

3.c Si rettifica in diminuzione nel sistema patrimoniale il conto Fondo imposte differite per il 40% dell'ammortamento dei plusvalori, in contropartita, nel sistema reddituale, si rilevano imposte differite con segno avere ad indicare la diminuzione del carico fiscale di competenza del periodo di imposta.

3.d Si rettifica in aumento sia nel sistema dei valori patrimoniali sia in quello dei valori reddituali l'utile d'esercizio di competenza del gruppo per la quota di imposte differite che, in quanto rilevate con segno avere, hanno diminuito il carico fiscale di competenza del periodo.

(4) Eliminazione debiti e crediti infragruppo

Si elimina il credito vs Malui rilevando con segno avere il suo importo, in contropartita si elimina il debito verso Agitur rilevando il suo importo con segno dare.

Ipotesi B. Partecipazione in Malui all'80%

Voce	Valore corrente	Valore contabile	Plusvalore	Eff. Fisc.	40%	Plusvalore netto
Impianti	818.000	768.000	50.000		20.000	30.000

Determinazione valore di iscrizione al 1/1/17 della partecipazione in Malui SPA

Prezzo di acquisto Partecipazione			→		P > 80% C.N.	
					1.490.000,00	
					(-) Valori C.N. alla % di possesso	
					960.000,00	
Patrimonio Netto Malui SPA			Valori totali		<u>80%</u>	
	Capitale sociale	900.000,0	720.000,0			
	Riserva legale	240.000,0	192.000,0			
	Utile d'esercizio a nuovo	60.000,0	48.000,0			
		1.200.000,0	960.000,0			
Plusvalori lordi ed effetti fiscali latenti			Valori totali		<u>20%</u>	
	Impianti	50.000,0	40.000,0			
	<i>F.do imposte differite</i>	(20.000)	(16.000)			
		30.000,0	24.000,0			
					(-) Plusvalori netti	
					24.000,00	
Avviamento			→		506.000,00	
Patrimonio netto di terzi			Valori totali		<u>20%</u>	
	Capitale sociale	900.000,0	180.000,0			
	Riserva legale	240.000,0	48.000,0			
	Utile d'esercizio a nuovo	60.000,0	12.000,0			
		1.200.000,0	240.000,0			
Risultato dell'esercizio di terzi			192.700,0		38.540,0	
Valore iscrizione partecipazione al 1/1/17					1.490.000,00	
Partecipazione in Malui SPA			a		Banca	
					1.490.000,00	

Percentuale controllo		80%						VALORI CONSOLIDATO
VOCI	SOCIETA Agitur SPA A	SOCIETA Malui SPA B	TOTALE C = A + B	RETTIFICHE D			E = C + D	
				DARE		AVERE		
<u>S.P.</u>								
ATTIVITA'								
Terreni	900.000	542.500	1.442.500				1.442.500	
Impianti	1.120.000	576.000	1.696.000	40.000	(1)	10.000	(3.a) 1.726.000	
Macchinari	797.200	-	797.200				797.200	
Partecipazione in Malui SPA	1.490.000	-	1.490.000			1.490.000	(1) -	
Avviamento	-	-	-	506.000	(1)		506.000	
Fondo amm.to avviamento	-	-	-			101.200	(2.a) - 101.200	
Titoli	-	73.000	73.000				73.000	
Rimanenze	300.000	345.000	645.000				645.000	
Crediti vs Clienti	120.000	168.000	288.000				288.000	
Crediti vs Malui	9.000		9.000			9.000	(4) -	
Depositi bancari	138.800	216.800	355.600				355.600	
TOT.	4.875.000	1.921.300	6.796.300				5.732.100	
Capitale sociale	1.700.000	900.000	2.600.000	900.000	(1)		1.700.000	
Riserva legale	675.000	240.000	915.000	240.000	(1)		675.000	
Utile d'esercizio a nuovo	315.000	60.000	375.000	60.000	(1)		315.000	
Patrimonio netto di terzi			-			240.000	(1) 240.000	
Risultato dell'esercizio	734.391	192.700	927.091	101.200	(2.b)	4.000	(3.d) 781.351	
				10.000	(3.b)			
				38.540	(5)			
Risultato di terzi						38.540	(5) 38.540	
F.do TFR	460.000	131.000	591.000				591.000	
Debiti vs banche	640.609	231.000	871.609				871.609	
F.do Imposte Differite	-	-	-	4.000	(3.c)	16.000	(1) 12.000	
Debiti vs Agitur		9.000	9.000	9.000	(4)		-	
Debiti vs fornitori	350.000	157.600	507.600				507.600	
TOT.	4.875.000	1.921.300	6.796.300				5.732.100	
<u>C.E.</u>								
Ricavi delle vendite	5.750.000	2.150.000	7.900.000				7.900.000	
Costi per merci	- 2.900.000	- 1.200.000	- 4.100.000				- 4.100.000	
Variazione delle Rim. Merci	135.000	95.000	230.000				230.000	

Costi per il personale	- 780.000	- 660.000	- 1.440.000					- 1.440.000
Amm.ti immobilizzazioni materiali	- 1.039.300	- 192.000	- 1.231.300	10.000	(3.a)			- 1.241.300
Amm.ti immobilizzazioni immateriali	-	-	-	101.200	(2.a)			- 101.200
Imposte sul Reddito	- 431.309	- 300	- 431.609					- 431.609
Imposte differite	-	-	-			4.000	(3.c)	4.000
Risultato dell'esercizio	734.391	192.700	927.091	4.000	(3.d)	101.200	(2.b)	781.351
						10.000	(3.b)	
						38.540	(5)	
Risultato dell'esercizio di terzi				38.540	(5)			38.540
TOT.				2.062.480		2.062.480		

SP CONSOLIDATO Agitur-Malui SPA 2017

Attività		Passività	
Terreni	1.442.500	Capitale sociale	1.700.000
Macchinari	797.200	Riserva legale	675.000
Impianti	1.726.000	Utile d'esercizio a nuovo	315.000
Avviamento	404.800	Utile d'esercizio	781.351
Titoli	73.000	Capitale di terzi	240.000
Rimanenze	645.000	Utile di terzi	38.540
Crediti vs Clienti	288.000	F.do TFR	591.000
Depositi bancari	355.600	F.do Imposte Differite	12.000
		Debiti vs banche	871.609
		Debiti vs fornitori	507.600
Tot.	5.732.100	Tot.	5.732.100

C.E. CONSOLIDATO Agitur-Malui SPA 2017

Ricavi delle vendite	7.900.000,0
Costi per merci	(4.100.000)
Variazione delle Rim. Merci	230.000
Costi per il personale	(1.440.000)
Amm.ti immobilizzazioni materiali	(1.241.300)
Amm.ti immobilizzazioni immateriali	(101.200)
Reddito ante imposte	1.247.500
Imposte sul Reddito	(431.609)
Imposte differite	4.000
Risultato dell'esercizio	819.891
* Capogruppo	781.351
* Terzi	38.540

Note esplicative alle rettifiche dare-avere:

(1) Eliminazione valore partecipazione in Malui e relativo Patrimonio netto

Si rettifica in diminuzione nel sistema dei valori patrimoniali di gruppo il valore della Partecipazione in Malui. La variazione (che ha segno avere) ha in contropartita le voci di Patrimonio Netto della partecipata Malui, che vengono così stornati. Si evidenzia, rilevandolo in avere, il capitale di pertinenza di terzi pari al patrimonio netto della partecipata rapportato alla percentuale di partecipazione delle minoranze (20% in questo caso). Inoltre si provvede a iscrivere i plusvalori relativi ai cespiti interessati e a rilevare il Fondo Imposte Differite che sarà rappresentato nel passivo dello SP del Bilancio Consolidato. La differenza tra il costo d'acquisto e il valore del PN a valori correnti della partecipata viene rilevato con segno dare nel conto Avviamento che sarà rappresentato nell'attivo dello SP del Bilancio Consolidato al netto del relativo fondo amm.to.

(2) Trattamento dell'avviamento

2.a Si ammortizza l'avviamento. Si crea il relativo fondo amm.to nel sistema patrimoniale di gruppo con contropartita nel sistema reddituale della connessa quota di amm.to.

2.b Si rettifica in diminuzione sia nel sistema dei valori patrimoniali sia che in quello dei reddituali di gruppo l'utile d'esercizio di competenza del gruppo per la quota di ammortamento dell'avviamento

(3) Trattamento dell'Amm.to plusvalori

3.a Si ammortizzano i plusvalori nel sistema patrimoniale di gruppo con una rettifica in diminuzione del valore del cespite per la quota di amm.to calcolata, in contropartita nel sistema reddituale si incrementa la voce Amm.ti immobilizzazioni materiali per il valore dell'ammortamento dei plusvalori.

3.b Si rettifica in diminuzione sia nel sistema dei valori patrimoniali sia in quello dei valori reddituali l'utile d'esercizio di competenza del gruppo per la quota di ammortamento dei plusvalori.

3.c Si rettifica in diminuzione nella zona patrimoniale il conto Fondo imposte differite per il 40% dell'ammortamento dei plusvalori, in contropartita, nella zona reddituale, si rilevano imposte differite con segno avere ad indicare la diminuzione del carico fiscale di competenza del periodo di imposta.

3.d Si rettifica in aumento sia nel sistema dei valori patrimoniali sia in quello dei valori reddituali l'utile d'esercizio di competenza del gruppo

per la quota di imposte differite che, in quanto rilevate con segno avere, hanno diminuito il carico fiscale di competenza del periodo.

(4) Eliminazione debiti e crediti infragruppo

Si elimina il credito vs Malui rilevando con segno avere il suo importo, in contropartita si elimina il debito verso Agitur rilevando il suo importo

(5) Evidenziazione risultato di pertinenza di terzi

Si ottiene moltiplicando l'utile della controllata Malui per la percentuale di possesso delle minoranze (20% nel nostro caso) e stornandolo dal risultato di gruppo.

Soluzione II° caso gruppo Atque-Etiam

Determinazione valore di iscrizione al 01/01/17 della partecipazione in Etiam Spa

Prezzo di acquisto Partecipazione



12.800,00

(-)Valori C.N.
in base %
possesso

Patrimonio Netto Etiam SPA

Valori totali

80%

Capitale sociale	8.000,0
Riserva legale	4.000,0
Utile d'esercizio a nuovo	2.000,0
	14.000,0

6.400,0
3.200,0
1.600,0
11.200,0

11.200,00

Avviamento

1.600,00

Valore iscrizione partecipazione al 01/01/17

12.800,00

Partecipazione in Etiam SPA

a

Banca

12.800,00

Patrimonio netto di terzi

Valori totali

20%

Capitale sociale	8.000,0
Riserva legale	4.000,0
Utile d'esercizio a nuovo	2.000,0
	14.000,0

1.600,0
800,0
400,0
2.800,0

Situazione al 31/12/17 - Etiam SPA

Prezzo di vendita macchinario da parte di Etiam:	6500
Costo di produzione Macchinario:	5000
Margine lordo positivo infragruppo:	1500
Effetto fiscale latente al 37%	555

Risultato di terzi: $(3.024 - 1.500 - 111 + 555 + 300) * 20\% = 453,60$

PROSPETTO DI CONSOLIDAMENTO BILANCIO 2017								
Percentuale controllo		80%						
VOCI	SOCIETA Atque SPA	SOCIETA Etiam SPA	TOTALE C = A + B	RETTIFICHE			VALORI CONSOLIDATI E = C + D	
	A	B		D				
				DARE		AVERE		
<u>S.P.</u>								
ATTIVITA'								
Terreni	15.000,0	10.000,0	25.000,0					25.000,00
Impianti	7.200,0	4.800,0	12.000,0					12.000,00
Macchinari Costo Storico	6.500,00	-	6.500,0			1.500,0	(3.a)	5.000,00
F.do Amm.to Macchinari	- 1.300,0	-	- 1.300,0	300,0	(4.a)			- 1.000,00
Partecipazione in Etiam SPA	12.800,0	-	12.800,0			12.800,0	(1)	-
Avviamento	-	-	-	1.600,0	(1)			1.600,00
F.do Amm.to avviamento	-	-	-			320,0	(2.a)	- 320,00
Titoli	-	4.000,0	4.000,0					4.000,00
Rimanenze	4.000,0	2.500,0	6.500,0					6.500,00
Crediti vs Clienti	2.300,0	2.800,0	5.100,0					5.100,00
Attività per imposte anticipate	-	-		555,0	(3.c)	111,0	(4.c)	444,00
Depositi bancari	1.500,0	1.824,0	3.324,0					3.324,00
TOT.	48.000,0	25.924,0	73.924,0					61.648,00
PASSIVITA'								
Capitale sociale	14.000,0	8.000,0	22.000,0	8.000,0	(1)			14.000,00
Riserva legale	7.500,0	4.000,0	11.500,0	4.000,0	(1)			7.500,00
Utile d'esercizio a nuovo	1.500,0	2.000,0	3.500,0	2.000,0	(1)			1.500,00
Patrimonio Netto di Terzi	-					2.800,0	(1)	2.800,00
Risultato dell'esercizio	11.214,0	3.024,0	14.238,0	320,0	(2.b)	555,0	(3.d.B)	12.708,40
				1.500,0	(3.b.B)	300,0	(4.b.B)	

				111,0 (4.d.B)				
				453,6 (5)				
Risultato dell'esercizio di terzi	-					453,6 (5)		453,60
F.do TFR	3.600,0	1.950,0	5.550,0					5.550,00
Debiti vs banche	6.386,0	5.400,0	11.786,0					11.786,00
Debiti vs fornitori	3.800,0	1.550,0	5.350,0					5.350,00
TOT.	48.000,0	25.924,0	73.924,00					61.648,00
<u>C.E.</u>								
Ricavi delle vendite	56.000,0	26.000,0	82.000,0	6.500,0 (3.a)				75.500,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni						5.000,0 (3.a)		5.000,00
Costi per materie	- 19.000,0	- 15.400,0	- 34.400,0					- 34.400,00
Variazione delle Rim. Materie	3.500,0	500,0	4.000,0					4.000,00
Costi per il personale	- 16.000,0	- 4.700,0	- 20.700,0					- 20.700,00
Amm.ti immobilizzazioni materiali	- 6.700,0	- 1.600,0	- 8.300,0			300,0 (4.a)		- 8.000,00
Amm.ti immobilizzazioni immateriali	-	-	-	320,0 (2.a)				- 320,00
Imposte sul Reddito	- 6.586,0	- 1.776,0	- 8.362,0					- 8.362,00
Imposte anticipate				111,0 (4.c)		555,0 (3.c)		444,00
Risultato dell'esercizio	11.214,0	3.024,0	14.238,0	300,0 (4.b.B) 555,0 (3.d.B)		320,0 (2.b) 1.500,0 (3.b.B) 111,0 (4.d.B) 453,6 (5)		12.708,40
Risultato dell'esercizio di terzi	-		-	453,6 (5)				453,60
TOT.				27.079,2		27.079,2		

S.P. CONSOLIDATO Atque-Etiam 2017

Attività		Passività	
Terreni	25.000	Capitale sociale	14.000
Macchinari	4.000	Riserva legale	7.500
<i>Costo storico</i>	5.000,0	Utile d'esercizio a nuovo	1.500
<i>F.do Amm.to</i>	(1.000,0)	<i>Patrimonio Netto di Terzi</i>	2.800
Impianti	12.000	Utile d'esercizio	12.708
Avviamento	1.280	<i>Risultato dell'esercizio di terzi</i>	454
Titoli	4.000	F.do TFR	5.550
Rimanenze	6.500	Debiti vs banche	11.786
Crediti vs Clienti	5.100	Debiti vs fornitori	5.350
Attività per imposte anticipate	444		
Depositi bancari	3.324		
Tot.	61.648	Tot.	61.648

C.E. CONSOLIDATO Atque Etiam SPA 2017

Ricavi delle vendite	75.500
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	5.000
Costi per materie	(34.400)
Variazione delle Rim. Materie	4.000
Costi per il personale	(20.700)
Amm.ti immobilizzazioni materiali	(8.000)
Amm.ti immobilizzazioni immateriali	(320)
Reddito ante imposte	21.080
Imposte sul Reddito	(8.362)
Imposte anticipate	444
Risultato dell'esercizio	13.162
* <i>Capogruppo</i>	12.708
* <i>Di terzi</i>	454

Note esplicative delle variazioni dare-avere:

1) Eliminazione valore partecipazione in Etiam e relativo patrimonio netto

Si rettifica in diminuzione nei valori patrimoniali di gruppo il valore della Partecipazione in Etiam. La variazione (che ha segno avere) ha in contropartita le voci di Patrimonio Netto della partecipata Etiam, che sono così rettificate. Si individua, rilevandolo in Avere, il capitale di pertinenza di terzi in base alla percentuale di possesso delle minoranze (20% nel nostro caso) applicata al patrimonio netto di Etiam. La differenza residua tra il valore della partecipazione e il patrimonio netto di Etiam si rileva in Dare come avviamento.

2) Trattamento dell'avviamento

2.a) Si ammortizza l'avviamento. Si crea il relativo fondo amm.to nei valori patrimoniali di gruppo con contropartita nei valori reddituali della connessa quota di amm.to.

2.b) Si rettifica in diminuzione sia nel sistema dei valori patrimoniali sia in quello reddituali l'utile d'esercizio di competenza del gruppo per la quota di ammortamento dell'avviamento.

3) Eliminazione margine intra area di consolidamento

3 a) Si rettifica in diminuzione nei valori patrimoniali di gruppo il valore del macchinario acquisito da Atque, al fine di riportare il suo valore al costo sostenuto per la sua produzione (la rettifica è pari al valore di acquisto del bene - il suo costo di produzione). In contropartita a questa variazione si rettifica nel sottosistema dei valori reddituali i ricavi di vendita di Etiam (le variazioni operate hanno la funzione di eliminare dai dati consolidati il margine positivo lordo maturato in capo a Etiam e di evidenziare che l'operazione nell'ottica di gruppo rappresenta la realizzazione di un macchinario in economia: la voce incrementi di immobilizzazioni per lavori interni evidenzia lo storno indistinto dei costi di produzione).

3.b.B) Si rettifica in diminuzione nel sottosistema dei valori sia reddituali sia patrimoniali di gruppo il risultato d'esercizio. "B" sta ad indicare che la variazione di utile riguarda Etiam.

3.c) Si rileva l'effetto fiscale collegato alla neutralizzazione del margine netto con la contabilizzazione delle imposte anticipate in avere del sistema dei valori reddituali e delle attività per imposte anticipate in dare dei valori patrimoniali.

3.d.B) Si rettifica in aumento il risultato d'esercizio nel sistema dei valori sia reddituali sia patrimoniali di gruppo per tener conto dell'aumento dovuto alle imposte anticipate. "B" indica che la variazione di utile riguarda Etiam.

4) Ricalcolo ammortamento sul cespite e collegati effetti fiscali

4.a) Rettifica in diminuzione nel sottosistema dei valori reddituali di gruppo per la quota di ammortamento eccedente il valore del cespite ricalcolato come al punto precedente. In contropartita si rettifica in diminuzione il relativo fondo amm.to per lo stesso importo.

4.b.B) Nei valori sia reddituali, sia patrimoniali di gruppo si rettifica in aumento il reddito d'esercizio per tener conto della rettifica dell'ammortamento, che rappresenta il parziale realizzo del margine infragruppo realizzato tramite l'ordinario e generale svolgimento dell'attività caratteristica del gruppo.

4.c) Si rileva l'effetto fiscale collegato allo storno della quota ammortamento con la rettifica delle imposte anticipate in dare del sistema dei valori reddituali e in avere delle attività per imposte anticipate nei valori patrimoniali.

4.d.B) Si rettifica in diminuzione il risultato d'esercizio nel sistema dei valori sia reddituali sia patrimoniali di gruppo per tener conto della riduzione delle imposte anticipate.

5) Evidenziazione risultato di pertinenza di terzi

Si evidenzia mediante uno storno del risultato di gruppo sia nei valori reddituali sia patrimoniali per pari importo. Esso è calcolato applicando la % di possesso delle minoranze al risultato di Etiam modificato con le rettifiche attribuibili alla stessa.

Soluzione III° caso gruppo Gamma-Delta

Situazione al 01/01/17 - DELTA SPA

Attività		Passività	
Terreni	10.000,0	Capitale sociale	8.000,0
Impianti	6.400,0	Riserva legale	4.000,0
Titoli	1.500,0	Utile d'esercizio a nuovo	2.000,0
Rimanenze	2.000,0	F.do TFR	1.800,0
Crediti vs Clienti	3.000,0	Debiti vs banche	6.000,0
Depositi bancari	800,0	Debiti vs fornitori	1.900,0
Tot.	23.700,0	Tot.	23.700,0

Determinazione valore di iscrizione al 01/01/17 della partecipazione in DELTA SPA

Prezzo di acquisto Partecipazione			P < 70% C.N.
		→	9.200,0
			(-) Valori C.N. in base a % possesso
Patrimonio Netto DELTA SPA	Valori totali	70%	9.800,0
	Capitale sociale	8.000,0	5.600,0
	Riserva legale	4.000,0	2.800,0
	Utile d'esercizio a nuovo	2.000,0	1.400,0
	14.000,0	9.800,0	↗
Avviamento negativo			-600,00

Valore iscrizione partecipazione al 01/01/17

9.200,0

Partecipazione in DELTA SPA

a

Banca

9.200,0

Patrimonio netto di terzi

Valori totali

30%

Capitale sociale	8.000,0	2.400,0
Riserva legale	4.000,0	1.200,0
Utile d'esercizio a nuovo	2.000,0	600,0
	<u>14.000,0</u>	4.200,0

Situazione al 31/12/17 - Delta SPA

Costo acquisto merci da parte di GAMMA:

1500

Costo acquisto merci da parte di DELTA

1000

Effetto fiscale
(37%)

Margine lordo positivo infragruppo:

500

185,00

Margine netto positivo infragruppo:

315,00

Risultato di terzi:

$(-1.500 - 500 + 185) * 30\% = -544,50$
oppure

$(-1.500 - 315) * 30\% = -544,50$

PASSIVITA'								
Capitale sociale	14.000	8.000	22.000	8.000,00	(1)			14.000,00
Riserva legale	7.500	4.000	11.500	4.000,00	(1)			7.500,00
Utile d'esercizio a nuovo	1.500	2.000	3.500	2.000,00	(1)			1.500,00
Patrimonio Netto di Terzi			0			4.200,00	(1)	4.200,00
Risultato d'esercizio	11.214	(1.500)	9.714	500,00	(3.b.B)	600,00	(2.b)	10.543,50
						185,00	(3.d.B)	
						544,50	(5)	
Risultato di terzi			0	544,50	(5)			(544,50)
F.do TFR	3.600	1.950	5.550					5.550,00
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				600,00	(2.a)	600,00	(1)	0,00
Debiti vs banche	6.386	6.400	12.786					12.786,00
Debiti vs fornitori	3.600	3.450	7.050					7.050,00
TOT.	47.800	24.300	72.100					62.585,00

C.E.								
Ricavi delle vendite	56.000	26.000	82.000	1.500,00	(4)			80.500,00
Quota utilizzo fondo di consolidamento						600,00	(2.a)	600,00
Costi per merci	(19.000)	(18.400)	(37.400)			1.500,00	(4)	(35.900,00)
Variazione delle Rim. Merci	3.500	500	4.000	500,00	(3.a)			3.500,00
Costi per il personale	(16.000)	(7.700)	(23.700)					(23.700,00)
Amm.ti immobilizzazioni materiali	(6.700)	(1.600)	(8.300)					(8.300,00)
Amm.ti immobilizzazioni immateriali	0	0	0					0,00
Imposte sul Reddito	(6.586)	(300)	(6.886)					(6.886,00)
<i>Imposte differite</i>	0	0	0					0,00
<i>Imposte anticipate</i>	0	0	0			185,00	(3.c)	185,00
Risultato dell'esercizio	11.214	(1.500)	9.714	600,00	(2.b)	500,00	(3.b.B)	10.543,50
				185,00	(3.d.B)			
				544,50	(5)			
Risultato dell'esercizio di terzi						544,50	(5)	(544,50)
TOT.				19.159		19.159		

S.P. CONSOLIDATO GAMMA-DELTA SPA 2017

Attività		Passività	
Terreni	25.000,0	Capitale sociale	14.000,0
Macchinari	5.200,0	Riserva legale	7.500,0
Impianti	12.000,0	Utile d'esercizio a nuovo	1.500,0
Titoli	4.000,0	<i>Patrimonio Netto di Terzi</i>	4.200,0
Rimanenze	7.000,0	Utile d'esercizio	10.543,5
Crediti vs Clienti	5.700,0	<i>Risultato di terzi</i>	- 544,5
Attività per imposte anticipate	185,0	F.do TFR	5.550,0
Depositi bancari	3.500,0		
		Debiti vs banche	12.786,0
		Debiti vs fornitori	7.050,0
Tot.	62.585,0	Tot.	62.585,0

C.E. CONSOLIDATO GAMMA-DELTA SPA 2017

Ricavi delle vendite	80.500,0
Quota utilizzo fondo di consolidamento	600,0
Costi per merci	(35.900,0)
Variazione delle Rim. Merci	3.500,0
Costi per il personale	(23.700,0)
Amm.ti immobilizzazioni materiali	(8.300,0)
Amm.ti immobilizzazioni immateriali	0,0
Reddito ante imposte	16.700,0
Imposte sul Reddito	(6.886,0)
Imposte anticipate	185,0
Imposte differite	0,0
Risultato dell'esercizio	9.999,0
* <i>Capogruppo</i>	10.543,5
* <i>Di terzi</i>	(544,5)

Esplicazione note alle variazioni dare-avere:

(1) Eliminazione valore partecipazione in Delta e relativo patrimonio netto dai valori consolidati

Si rettifica in diminuzione nei valori patrimoniali di Gamma-Delta il valore della Partecipazione in Delta. La variazione (che ha segno avere) ha in contropartita le voci di Patrimonio Netto della partecipata Delta, che vengono così neutralizzate. Si individua il capitale di pertinenza di terzi applicando la % di possesso delle minoranze alle poste del netto di Delta e per la differenza residua si accredita il Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri attribuibile a prospettive di perdite future (Bad-will).

(2) Trattamento del Fondo di consolidamento per rischi futuri:

(2.a) Si storna il Fondo rischi nei valori patrimoniali di Gamma-Delta per il suo intero ammontare. In contropartita si rileva un componente positivo di reddito nei valori reddituali di Gamma - Delta nel conto Quota utilizzo F.do di consolidamento. Tale rettifica va ad coprire i risultati economici negativi della controllata.

(2.b) Si rettifica in aumento sia nei valori patrimoniali sia reddituali di Gamma-Delta il risultato d'esercizio di competenza del gruppo per la quota di utilizzo del F.do di consolidamento.

(3) Eliminazione margine intra area di consolidamento

(3.a.) Si rettifica in diminuzione nei valori patrimoniali di Gamma-Delta il conto rimanenze per riportare le stesse al valore di costo, eliminando il margine lordo realizzato da Delta. In contropartita si rettifica in diminuzione nel sottosistema dei valori reddituali di Gamma-Delta il conto variazione rimanenze merci per lo stesso ammontare.

(3.b.B) Sia nei valori reddituali sia patrimoniali si riduce il risultato d'esercizio per tener conto del minor valore delle rimanenze finali a seguito della rettifica precedente.

(3.c.) Si contabilizzano le imposte anticipate collegate all'eliminazione del margine infragruppo.

(3.d.B) Sia nei valori reddituali sia patrimoniali si aumenta il risultato d'esercizio per tener conto del maggior valore conseguente alla contabilizzazione delle imposte anticipate.

(4) Eliminazione costi-ricavi infragruppo

Nei valori reddituali si stornano i ricavi per il valore della vendita interna e per lo stesso ammontare si stornano i costi.

(5) Individuazione risultato di terzi

Si contabilizza il risultato di pertinenza di terzi mediante lo storno del risultato di gruppo; l'ammontare è determinato applicando la % di possesso della minoranza al risultato della controllata (Delta) modificato dalle rettifiche che la riguardano.