

Bilancio consolidato: consolidamento integrale

di CARLA BALLERINI

ESERCIZIO

❖ 15

INDIRIZZO

Amministrativi

Ragioneria

Classe 4^a

Programmatori

Ragioneria

Economia aziendale

Classe 4^a

Igea Mercurio

Economia aziendale

Classe 4^a

Professionali

Analisi contabilità

speciali

Classe 5^a

Progetto '92

Economia d'azienda

Classe 5^a

Il gruppo Leoni è costituito dalle seguenti società:

- *S.p.A. Leoni: è la società capogruppo e lavora nel settore dell'arredamento;*
- *S.p.A. Orsi: è una società controllata dalla S.p.A. Leoni, la cui partecipazione è pari al 70%; produce sedie;*
- *S.p.A. Volpi: è controllata dalla S.p.A. Leoni, che detiene una partecipazione pari al 90%; produce tavoli.*

I bilanci delle tre società al 31/12/n sono i seguenti (i valori sono espressi in milioni):

STATO PATRIMONIALE

Attivo	LEONI	ORSI	VOLPI
IMMOBILIZZAZIONI			
Immobilizzazioni immateriali			
Brevetti	140	30	10
Immobilizzazioni materiali			
Fabbricati	800	520	260
Impianti e macchinario	640	380	190
Attrezzature industriali e commerciali	300	210	76
Immobilizzazioni finanziarie			
Partecipazioni	1.680		
Titoli	120		
Crediti v/controlanti		20	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	3.680	1.160	536
ATTIVO CIRCOLANTE			
Rimanenze			
Prodotti finiti	740	356	230
Crediti			
V/clienti	540	350	234
V/controlante	130		
Disponibilità liquide			
Depositi bancari	70	40	20
Denaro in cassa	10	26	6
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	1.490	772	490
TOTALE ATTIVO	5.170	1.932	1.026

Passivo	LEONI	ORSI	VOLPI
PATRIMONIO NETTO			
Capitale	2.400	1.000	600
Riserva legale	460	200	116
Riserva statutaria	240	100	54
Utile d'esercizio	220	110	62
TOTALE PATRIMONIO NETTO	3.320	1.410	832
FONDI PER RISCHI E ONERI			
Fondo responsabilità civile	34	8	6
TOTALE FONDI RISCHI	34	8	6
TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	560	122	56
DEBITI			
Obbligazioni	600	160	
Debiti v/controllate a M/L	20		
Debiti v/fornitori	620	156	90
Debiti v/controllante		70	40
Debiti tributari	16	6	2
TOTALE DEBITI	1.256	392	132
TOTALE PASSIVO	5.170	1.932	1.026

CONTO ECONOMICO

	LEONI	ORSI	VOLPI
VALORE DELLAPRODUZIONE			
Ricavi vendita e prestazioni	7.390	3.400	1.700
Variazioni rimanenze prodotti finiti	(72)	20	10
Altri ricavi e proventi	20	150	4
TOTALE VALORE DELLAPRODUZIONE	7.338	3.570	1.714
COSTI DELLAPRODUZIONE			
Per materie e prodotti	4.806	2.312	1.082
Per servizi	380	180	100
Per il personale	1.680	808	378
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	14	6	2
Ammortamento immobilizzazioni materiali	130	86	60
TOTALE COSTI DELLAPRODUZIONE	7.010	3.392	1.622
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI PRODUZIONE	328	178	92
PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari	38	12	6
Oneri finanziari	(80)	(48)	(18)
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	(42)	(36)	(12)
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari	10		16
Oneri straordinari			
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	10		16
IMPOSTE SUL REDDITO	(76)	(32)	(34)
UTILE D'ESERCIZIO	220	110	62

- La partecipazione della controllante nella Orsi è iscritta in bilancio per lire 920.000.000, quella della Volpi per lire 760.000.000.
- Durante l'esercizio la Leoni S.p.A. ha venduto alla Volpi un macchinario a lire 15.000.000 + IVA. Tale macchinario aveva un costo storico di lire 47.000.000 ed era stato ammortizzato per l'80%.
- In data 1/4 la Leoni ha ottenuto dalla Orsi un finanziamento biennale del valore di lire 20.000.000 al tasso del 10% annuo.
- La Leoni S.p.A. acquista correntemente prodotti dalla Orsi e dalla Volpi per poi rivenderli.

In particolare dalla Orsi acquista due modelli di sedie:

	prezzo d'acquisto	costo di produzione
mod. Alfa	120.000	100.000
mod. Omega	132.000	110.000

Dalla Volpi acquista il tavolo "Leonardo" al prezzo di lire 576.000; il suo costo di produzione è pari al lire 480.000.

All'1/1 e al 31/12 le quantità in magazzino sono le seguenti:

	1/1	31/12
Alfa	110	125
Omega	84	92
Leonardo	26	50

Le compravendite intergruppo sono state le seguenti:

	LEONI	ORSI	VOLPI	ACQUISTI
Leoni		400	200	600
Orsi	700		60	760
Volpi	300	140		440
Vendite	1.000	540	260	1.800

Presentare il bilancio consolidato.

Svolgimento

Consolidamento partecipazioni

	Orsi	Volpi
Valore patrimonio netto	1.300	770
Partecipazione della Leoni	70%	90%
Valore partecipazione Leoni (B)	910	693
Valore in bilancio Leoni (A)	920	760

Differenza di consolidamento (A - B)

10	67
-----------	-----------

Capitale e riserve di terzi

Orsi $1.300 \times 30\% = 390$

Volpi $770 \times 10\% = 77$

Utile di terzi

Orsi $110 \times 30\% = 33$

Volpi $62 \times 10\% = 6,2$

Vendita macchinario

È necessario far apparire in bilancio il valore storico del macchinario ceduto la netto dell'ammortamento originario, apportando alla voce "Impianti e macchinari" una rettifica Dare per lire 47.000.000 e una Avere per lire 37.600.000. Va poi eliminato il costo di acquisto della Volpi apportando una variazione Avere pari a lire 15.000.000.

Infine si provvede all'eliminazione della plusvalenza generata dall'operazione, apportando alla voce "Proventi straordinari" una variazione Dare da lire 5.600.000.

Finanziamenti intergruppo

Il valore del finanziamento deve essere eliminato dalla voce "Crediti v/controllanti" con una rettifica Avere e dalla voce "Debiti v/controllate a M/L" con una rettifica Dare. Gli interessi, ammontanti a lire 1.500.000 vanno rettificati in Dare alla voce "Proventi finanziari" e in Avere alla voce "Oneri finanziari".

Profitti infragruppo

Esistenze iniziali a prezzo d'acquisto	lire 39.264.000	
Esistenze iniziali a costo di produzione	lire 32.720.000	
<i>Profitti infragruppo</i>		lire 6.544.000
Rimanenze finali a prezzo d'acquisto	lire 55.944.000	
Rimanenze finali a costo di produzione	lire 46.620.000	
<i>Profitti infragruppo</i>		lire 9.324.000
<i>Variazione profitti infragruppo</i>		lire 2.780.000

Per il valore così determinato si operano una rettifica Avere nella voce "Magazzino prodotti finiti" e una rettifica Dare nella voce "Variazione rimanenze prodotti finiti".

Prospetto di consolidamento

STATO PATRIMONIALE						
Attivo	LEONI	ORSI	VOLPI	RETTIFICHE		CONSOLID.
				D	A	
IMMOBILIZZAZIONI						
Immobilizzazioni immateriali						
Brevetti	140	30	10			180
Immobilizzazioni materiali						
Fabbricati	800	520	260			1.580
Impianti e macchinario	640	380	190	47	52,6	1.204,4
Attrezzature industriali e commerciali	300	210	76			586
Immobilizzazioni finanziarie						
Partecipazioni	1.680				1.680	
Titoli	120					120
Crediti v/controllanti		20			20	
Differenza di consolidamento				77		77
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	3.680	1.160	536			3.747,4
ATTIVO CIRCOLANTE						
Rimanenze						
Prodotti finiti	740	356	230		2,78	1,323,22
Crediti						
V/clienti	540	350	234			1.124
V/controllate	130				110	20
Disponibilità liquide						
Depositi bancari	70	40	20			130
Denaro in cassa	10	26	6			42
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	1.490	772	490			2.639,22
TOTALE ATTIVO	5.170	1.932	1.026			6.366,62

Passivo	LEONI	ORSI	VOLPI	RETTIFICHE		CONSOLID.
				D	A	
PATRIMONIO NETTO						
Capitale	2.400	1.000	600	1.600		2.400
Riserva legale	460	200	116	316		460
Riserva statutaria	240	100	54	154		240
Utile d'esercizio	220	110	62	47,58		344,42
Capitale e riserva di terzi					467	467
Utile di terzi					39,2	39,2
TOTALE PATRIMONIO NETTO	3.320	1.410	832			3.950,62
FONDI PER RISCHI E ONERI						
Fondo responsabilità civile	34	8	6			48
TOTALE FONDI RISCHI	34	8	6			48
TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	560	122	56			738
DEBITI						760
Obbligazioni	600	160		20		
Debiti v/controllate a M/L	20					
Debiti v/fornitori	620	156	90			866
Debiti v/controllante		70	40	100		
Debiti tributari	16	6	2			24
TOTALE DEBITI	1.256	392	132			1.650
TOTALE PASSIVO	5.170	1.932	1.026			6.386,62

CONTO ECONOMICO

	LEONI	ORSI	VOLPI	RETTIFICHE		CONSOLID.
				D	A	
VALORE DELLAPRODUZIONE						
Ricavi vendita e prestazioni	7.390	3.400	1.700	1.800		10.690
Variazioni rimanenze prodotti finiti	(72)	20	10	2,78		(44,78)
Altri ricavi e proventi	20	150	4			174
TOTALE VALORE DELLAPRODUZIONE	7.338	3.570	1.714			10.819,22
COSTI DELLAPRODUZIONE						
Per materie e prodotti	4.806	2.312	1.082		1.800	6.400
Per servizi	380	180	100			660
Per il personale	1.680	808	378			2.866
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	14	6	2			22
Ammortamento immobilizzazioni materiali	130	86	60			276
TOTALE COSTI DELLAPRODUZIONE	7.010	3.392	1.622			10.224
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI PROD.	328	178	92			595,22
PROVENTI E ONERI FINANZIARI						
Proventi finanziari	38	12	6	1,5		54,5
Oneri finanziari	(80)	(48)	(18)		1,5	(144,5)
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	(42)	(36)	(12)			(90)
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI						
Proventi straordinari	10		16	5,6		20,4
Oneri straordinari						
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORD.	10		16			20,4
IMPOSTE SUL REDDITO	(76)	(32)	(34)			(142)
UTILE DI TERZI						
UTILE D'ESERCIZIO	220	110	62	39,2	47,58	39,2 344,42