

## TOMO 1 - 9. GRUPPI AZIENDALI E BILANCIO CONSOLIDATO

Svolgimento a cura di Giovanna Ricci

### 9.3 – consolidamento integrale (■ ■)

ATTIVO	Bio	Med	Retti- fiche	Consoli- dato	PASSIVO	Bio	Med	Retti- fiche	Consoli- dato
<b>Immobilizzazioni</b>					<b>Patrimonio netto</b>				
Fabbricati	110 000	66 000	+16 500	192 500	Capitale sociale	275 000	66 000	- 66 000	275 000
Impianti e macchinari	96 250	22 000	+5 500	123 750	Riserva legale	33 000	16 500	- 16 500	33 000
Attrezzature	22 000	11 000		33 000					
Partecipazioni	110 000		-110 000		<i>Totale patrimonio netto</i>	<b>308 000</b>	<b>82 500</b>	- 82 500	308 000
Differenza di consolidam.			+5 500	5 500					
<i>Totale immobilizzazioni</i>	<b>338 250</b>	<b>99 000</b>	- 82 500	354 750	<b>Debiti per TFRL</b>	<b>11 000</b>	<b>5 500</b>		16 500
<b>Attivo circolante</b>					<b>Debiti</b>				
Rimanenze	46 250	55 000		101 250	Debiti v/fornitori	44 000	11 000		55 000
Banche c/c	55 500	11 000		66 500	Mutui passivi	77 000	66 000		143 000
<i>Totale attivo circolante</i>	<b>101 750</b>	<b>66 000</b>		167 750	<i>Totale debiti</i>	<b>121 000</b>	<b>77 000</b>		198 000
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>440 000</b>	<b>165 000</b>	- 82 500	522 500	<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>440 000</b>	<b>165 000</b>	- 82 500	522 500

La differenza di consolidamento di 27 500 euro (110 000 – 82 500), è stata in parte attribuita a specifici elementi dell'attivo (fabbricati, impianti e macchine) e, in parte, alla differenza di consolidamento.

### 9.4 – consolidamento proporzionale (■ ■)

ATTIVO	Alfa	Beta	Retti- fiche	Consoli- dato	PASSIVO	Alfa	Beta	Retti- fiche	Consoli- dato
<b>Immobilizzazioni</b>					<b>Patrimonio netto</b>				
Fabbricati	360	192	- 96	456	Capitale sociale	600	180	- 180	600
Impianti e macchinari	240	60	- 30	270	Riserva legale	60	60	- 60	60
Attrezzature	24	24	- 12	36					
Partecipazioni	120		- 120		<i>Totale patrimonio netto</i>	<b>660</b>	<b>240</b>	- 240	660
Differenza di consolidam.			0	0					
<i>Totale immobilizzazioni</i>	<b>744</b>	<b>276</b>	- 258	762	<b>Debiti per TFR</b>	<b>36</b>	<b>12</b>	- 6	42
<b>Attivo circolante</b>				<b>Debiti</b>					
Rimanenze	300	120	- 60	360	Debiti v/fornitori	132	144	- 72	204
Banche c/c	24	24	- 12	36	Mutui passivi	240	24	- 12	252
<i>Totale attivo circolante</i>	<b>324</b>	<b>144</b>	- 72	396	<i>Totale debiti</i>	<b>372</b>	<b>168</b>	- 84	456
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>1 068</b>	<b>420</b>	- 330	1 158	<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>1 068</b>	<b>420</b>	- 330	1 158

### 9.5 – bilancio consolidato (■ ■ ■)

Valore contabile delle partecipazioni	euro	180 000
70% del capitale proprio di Beta	euro	79 800
60% del capitale proprio di Gamma	euro	82 800
	euro	162 600
Differenza di consolidamento	euro	17 400

L'utile del gruppo:

• da Beta : 70% di 6 000	euro	4 200
• da Gamma : 60% di 12 000	euro	7 200
• da Alfa : 100% di 48 000	euro	48 000
Utile consolidato	euro	<u>59 400</u>

L'utile di pertinenza di terzi:

• da Beta : 30% di 6 000	euro	1 800
• da Gamma : 40% di 12 000	euro	4 800
Utile di pertinenza di terzi	euro	<u>6 600</u>

L'importo del capitale e riserve di terzi:

• in Beta : 30% di 114 000	euro	34 200
• in Gamma : 40% di 138 000	euro	55 200
	euro	<u>89 400</u>

### Stato patrimoniale consolidato Gruppo Alfa

ATTIVO		PASSIVO	
<b>A) Crediti v/soci</b>	<b>18 000</b>	<b>A) Patrimonio netto</b>	
<b>B) Immobilizzazioni</b>		<i>I Capitale sociale</i>	540 000
<i>I Immobilizzazioni immateriali</i>	6 000	<i>IV Riserva legale</i>	120 000
<i>II Immobilizzazioni materiali</i>		Utile consolidato del gruppo	59 400
Fabbricati	462 000	<i>Totale patrimonio netto (gruppo)</i>	719 400
Impianti	288 000	Capitale e riserve terzi	89 400
Attrezzature	84 000	Utile pertinenza terzi	6 600
<i>III Differenza di consolidamento</i>	17 400		
<i>Totale immobilizzazioni</i>	<b>857 400</b>	<i>Totale patrimonio netto</i>	<b>815 400</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		<b>B) Fondo rischi</b>	
<i>I Rimanenze</i>		Fondo responsabilità civile	<b>16 800</b>
Merci	276 000	<b>C) Trattamento fine rapporto</b>	<b>150 000</b>
<i>II Crediti</i>		<b>D) Debiti</b>	
Crediti v/clienti	240 000	Obbligazioni	96 000
<i>VI Disponibilità liquide</i>		Debiti v/fornitori	169 800
Depositi bancari	32 400	Debiti diversi	180 000
Denaro in cassa	4 200		
<i>Totale attivo circolante</i>	<b>552 600</b>	<i>Totale debiti</i>	<b>445 800</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>1 428 000</b>	<b>Totale passivo</b>	<b>1 428 000</b>

### Conto economico consolidato

<b>A) Valore della produzione</b>		
Ricavi delle vendite e delle prestazioni		<b>3 527 400</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
Costi per merci	2 340 000	
Costi per servizi	282 000	
Costi del personale	660 000	
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	6 000	
Ammortamento immobilizzazioni materiali	101 400	
Variazione rimanenze merci	3 600	
Totale B	<b>3 393 000</b>	
<b>Differenza tra valore e costi della produzione</b>		<b>134 400</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
Interessi passivi		<b>- 20 400</b>
<b>E) Proventi e oneri straordinari</b>		
Proventi straordinari	15 600	
Oneri straordinari	3 600	
Totale E	<b>12 000</b>	
<b>Risultato prima delle imposte</b>		<b>126 000</b>
- Imposte dell'esercizio		60 000
<b>Utile dell'esercizio</b>		<b>66 000</b>
- Utile pertinenza terzi		6 600
<b>Utile consolidato del gruppo</b>		<b>59 400</b>

#### 9.6 – aumento di capitale sociale, bilancio consolidato (■■■)

##### a. Scritture in P.D. relative all'aumento di capitale sociale della Merill

...	00.01	AZIONISTI C/SOTTOSCRIZIONE	sottoscrizione 200 000 azioni	200 000 000,00	
...	10.11	VERSAMENTI C/AUMENTO CAPITALE	aumento capitale sociale		200 000 000,00
...	18.20	BANCA X C/C	versamento	200 000 000,00	
...	00.01	AZIONISTI C/SOTTOSCRIZIONE	versamento		200 000 000,00
...	10.11	VERSAMENTI C/AUMENTO CAPITALE	iscrizione Registro imprese	200 000 000,00	
...	10.01	CAPITALE SOCIALE	iscrizione Registro imprese		200 000 000,00

##### b. Calcoli del consolidamento

100% utile di Merill	euro 28,0000	Valore contabile partecipazione Zeta	euro 220,00
55% utile di Zeta	euro 11,0000	- 55% capitale proprio	euro 191,95
2,75% utile di Gabriel	euro 0,3575	Differenza positiva di consolidamento	<u>euro 28,05</u>
Utile consolidato del gruppo	<u>euro 39,3575</u>		
45% utile di Zeta	euro 9,0000	Valore contabile partecipazione Gabriel	euro 10,00
97,25% utile di Gabriel	euro 12,6425	- 5% del capitale proprio	euro 5,75
Utile pertinenza terzi	<u>euro 21,6425</u>	Differenza positiva di consolidamento	<u>euro 4,25</u>

Di 4,25 spetta alla Merill solo il 55% = 2,3375

Differenza positiva di consolidamento  
(28,05 + 2,3375) = 30,3875

Capitale e riserve di terzi

45% del capitale proprio di Zeta	euro 157,0500	
- 45% della differenza positiva di consolidamento	euro 1,9125	
95% del capitale proprio di Gabriel	<u>euro 109,2500</u>	
	<u>euro 264,3875</u>	

### Stato patrimoniale consolidato

ATTIVO		PASSIVO	
<b>B) Immobilizzazioni</b>		<b>A) Patrimonio netto</b>	
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		Capitale sociale	500
Fabbricati	349	Riserva legale	80
Impianti	452	Utile consolidato del gruppo	39
Attrezzature	29		
Differenza di consolidamento	30	Patrimonio netto di gruppo	619
<i>Totale immobilizzazioni</i>	<b>860</b>	Capitale e riserve di terzi	264
		Utile di terzi	22
<b>C) Attivo circolante</b>		<i>Totale patrimonio netto</i>	<b>905</b>
<i>Rimanenze</i>		<b>C) Trattamento fine rapporto</b>	<b>67</b>
Merci	290	<b>D) Debiti</b>	
<i>Crediti</i>		Mutui passivi	145
Crediti v/clienti	190	Debiti v/fornitori	185
<i>Disponibilità liquide</i>		Debiti diversi	65
Depositi bancari	23		
Denaro in cassa	4	<i>Totale debiti</i>	<b>395</b>
<i>Totale attivo circolante</i>	<b>507</b>	<b>Totale passivo</b>	<b>1 367</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>1 367</b>		

### Conto economico consolidato

<b>A) Valore della produzione</b>		
Ricavi delle vendite e delle prestazioni		2 563
Altri ricavi		12
<i>Totale A</i>		<b>2 575</b>
<b>B) Costi della produzione:</b>		
Costi per merci		1 500
Costi per servizi		275
Costi per il personale		620
Ammortamento immobilizzazioni materiali		99
Variazione rimanenza merci		- 50
Oneri diversi di gestione		6
<i>Totale B</i>		<b>2 450</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione</b>		<b>125</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
Interessi attivi v/clienti		3
Interessi attivi bancari		6
Interessi passivi su mutui		- 22
<i>Totale C</i>		<b>- 13</b>
<b>Risultato prima delle imposte</b>		<b>112</b>
Imposte dell'esercizio		51
<b>Utile dell'esercizio</b>		<b>61</b>
Utile pertinenza terzi		22
<b>Utile consolidato del gruppo</b>		<b>39</b>