

FOCUS BILANCIO CONSOLIDATO 2011

di Enrico Larocca



[Per acquistare questo e-book clicca qui e poi su “aggiungi al carrello”](#)

[Prezzo di vendita Euro 24,00 IVA compresa](#)

PRESENTAZIONE

Il tema del Bilancio Consolidato di gruppo, è certamente uno dei temi più complessi del panorama economico-aziendale. Spesso le pubblicazioni che trattano il tema in oggetto, si dilungano su aspetti accademico-teorici, senza peraltro affrontare in maniera operativa, il consolidamento dei conti di società costituite in gruppo.

Costruire un bilancio consolidato di gruppo significa, in sintesi, redigere prospetti che rappresentino il risultato economico di periodo e il capitale di funzionamento di un gruppo di società che costituiscono un'unità economica complessa.

La visione unitaria dei risultati patrimoniali, finanziari ed economici di gruppo, come si vedrà nel corso della trattazione dell'opera, è l'obiettivo primario del bilancio consolidato. L'unitarietà non condurrà ad semplice sommatoria dei dati di bilancio, ma passerà per una epurazione dei valori esprimenti rapporti infragruppo (crediti, debiti, costi e ricavi *intercompany*), cosicché il risultato unitario rappresenti la sintesi dei rapporti che il gruppo ha avuto con terze economie, vale a dire con aziende esterne al gruppo.

I principi contabili nazionali si occupano del Bilancio Consolidato con OIC 17, sebbene la normativa di base sia contenuta nel D.Lgs. n. 127/1991.

Allo scopo sarà importante definire:

- 1) i soggetti obbligati;
- 2) i limiti dimensionali raggiunti i quali diviene obbligatorio il consolidato;
- 3) le condizioni oggettive per procedere al consolidamento;
- 4) le operazioni di pre-consolidamento;
- 5) le condizioni di traduzione dei bilanci non espressi in moneta di conto;
- 6) le elisioni e le eliminazioni da operare rispetto ai bilanci delle singole società;
- 7) il trattamento delle operazioni intragruppo;
- 8) la determinazione delle differenze di consolidamento e la relativa appostazione in senso al bilancio di gruppo.

In conclusione, la rappresentazione dei risultati di bilancio riferiti ad gruppo di società, non solo appare necessaria per comprendere le dinamiche economico - finanziarie unitariamente considera-

te, ma a volte indispensabile anche per fornire un reddito fiscale che sia espressione del gruppo di società, cui esso pertiene, al fine di conguagliare in un unico risultato fiscale, i rispettivi redditi.

Anche in questo caso l'utente potrà fruire di un moderno *flipping-book*, cioè di un libro elettronico sfogliabile con un libro cartaceo, dotato di un indice, di un sistema di ricerca per "parola chiave", con funzioni di zoom in/out, nonché della possibilità di stampare su carta la pubblicazione. L'e-book scaricato in formato (.zip) in una qualunque directory del vostro computer sarà attivabile una volta scompattato con un doppio click sul file denominato: **[eCT-BilancioConsolidato.html](#)**.

Buona Lettura

Matera, 07/06/2011

L'autore
Enrico Larocca

[Per acquistare questo e-book clicca qui e poi su "aggiungi al carrello"](#)

[Prezzo di vendita Euro 24,00 IVA compresa](#)

INDICE

IN BREVE	2
Aspetti generali.....	2
La normativa di riferimento	3
I principi contabili nazionali ed internazionali e il bilancio consolidato.....	4
L'area di consolidamento	7
I soggetti obbligati.....	7
I soggetti esonerati	8
Modalità di valutazione dei parametri quantitativi	9
Le imprese da includere nell'area di consolidamento	9
Le imprese da escludere dall'area di consolidamento.....	10
Il momento rilevante agli effetti della partecipazione al consolidamento.....	12
La questione della holding indirette	12
Il pre-consolidamento dei conti annuali	14
Sincronia dei periodi amministrativi.....	15
Data di chiusura dell'esercizio amministrativo	19
REGOLA GENERALE DI RIFERIMENTO TEMPORALE DEL BILANCIO CONSOLIDATO	20
ECCEZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO.....	20
L'uniformità degli input contabili inviati alla capogruppo	22
L'unicità della moneta di conto.....	23
I metodi di consolidamento	23
Il metodo di consolidamento integrale secondo la teoria dell'entità.....	24
Il metodo di consolidamento proporzionale secondo la teoria della proprietà	24
Il metodo di consolidamento integrale secondo la teoria della capogruppo.....	25

Il metodo di consolidamento sintetico (o metodo del patrimonio netto).....	25
La scelta del metodo di consolidamento	25
Un caso di consolidamento con “Metodo Integrale”	27
Un caso di consolidamento con “Metodo Proporzionale”	29
Un caso di consolidamento con Metodo Integrale “nella Teoria della Capogruppo ”.....	30
Un caso di consolidamento sintetico (Metodo del Patrimonio Netto).....	31
Un caso di consolidamento globale del stato patrimoniale e del conto economico con evidenziazione della quota di pertinenza delle minoranze.....	32
Un caso di consolidamento proporzionale del stato patrimoniale e del conto economico con evidenziazione della quota di pertinenza delle minoranze.....	33
Esempio di conversione.....	35
Il trattamento delle differenze di consolidamento: schema di sintesi.....	36
Esempio di elisione errata (A dichiara ricavi e B dichiara oneri finanziari).....	38
Esempio di errore su partite in transito.....	39
Esempio di errore su Iva per fatture da ricevere.....	40
Esempi di eliminazioni intragruppo	41
Svalutazione di crediti verso una società del gruppo.....	42
Utili derivanti da alienazioni interne di magazzino	42
Anno «n»	43
Anno «n+1»	45
Utili derivanti alienazioni interne di immobilizzazioni tecniche.....	47
ANNO N.....	48
Esempio di operazione di cessione infragruppo di beni a veloce ciclo di realizzo	50
Esempio di operazione di cessione infragruppo di beni a lento ciclo di realizzo.....	51
Utili derivanti da dividendi.....	52
Caso di consolidamento integrale con differenza negativa di consolidamento	53

Caso di consolidamento proporzionale con differenza negativa di consolidamento	54
Caso di bilancio consolidato senza differenza di consolidamento	55
Caso di bilancio consolidato con differenza negativa di consolidamento	55
Caso di bilancio consolidato con differenza positiva di consolidamento	55
Caso di bilancio consolidato con differenza negativa imputata come riserva di consolidamento	57
Caso di bilancio consolidato con differenza negativa imputata come fondo di consolidamento per rischi e oneri.....	58
Caso di bilancio consolidato con differenza positiva rilevata come differenza di consolidamento	59
Caso di bilancio consolidato con saldo algebrico differenze di consolidamento.....	60