

## ESERCIZIO RIEPILOGATIVO - Traccia di soluzione

### Foglio di lavoro - IAS/IFRS

Conto economico	Società	Società	Aggregato	Rettifiche di consolidamento				Valori
	Alfa	Beta	Alfa + Beta	Dare	N. rett.	Avere	N. rett.	consolidati
Ricavi operativi	6.000	3.500	9.500	1.200	(6)			7.800
				500	(9)			
Costi operativi	3.500	2.000	5.500	150	(2)	500	(4)	5.350
				100	(2)	1.200	(6)	
				1.500	(4)	500	(9)	
				300	(7)			
<i>Differenza</i>	<i>2.500</i>	<i>1.500</i>	<i>4.000</i>	<i>3.750</i>		<i>2.200</i>		<i>2.450</i>
Proventi finanziari	100	250	350					350
Oneri finanziari	50	80	130					130
<i>Risultato ante imposte</i>	<i>2.550</i>	<i>1.670</i>	<i>4.220</i>	<i>3.750</i>		<i>2.200</i>		<i>2.670</i>
Oneri fiscali	1.150	770	1.920			75	(3)	1.145,0
						50	(3)	
						500	(5)	
						150	(8)	
<b><i>Risultato netto consolidato</i></b>	<b><i>1.400</i></b>	<b><i>900</i></b>	<b><i>2.300</i></b>	<b><i>3.750,0</i></b>		<b><i>2.975,0</i></b>		<b><i>1.525,0</i></b>
<i>di cui:</i>								
<i>Risultato netto di gruppo</i>								<i>1.512,5</i>
<i>Risultato di pertinenza dei terzi</i>								<i>12,5</i>
Verifica:								
Rettifiche C.e.				3.750,0		2.975,0		
Saldo						775,0	(12)	
Totale				3.750,0		3.750,0		

Stato patrimoniale	Società Alfa	Società Beta	Aggregato Alfa + Beta	Rettifiche di consolidamento				Valori consolidati
				Dare	N. rett.	Avere	N. rett.	
Immobili, impianti e macchinari	8.000	4.000	12.000	1.500	(1)	150	(2)	13.350
Terreni	0	2.000	2.000			200	(1)	1.800
Goodwill	0	0	0	3.180	(1)			3.180
Altre immobilizzazioni immateriali	2.000	2.700	4.700	300	(1)	100	(2)	3.900
						1.000	(4)	
Partecipazioni	12.000	0	12.000			12.000	(1)	0
Crediti per imposte differite attive	1.000	300	1.300	100	(1)			2.050
				500	(5)			
				150	(8)			
Rimanenze	3.000	1.000	4.000			300	(7)	3.700
Crediti commerciali	7.000	8.000	15.000					15.000
Crediti verso controllante	0	720	720			720	(6)	0
Crediti verso controllate	500	0	500			500	(10)	0
Disponibilità liquide	1.500	1.280	2.780	500	(10)			3.280
<b>Totale attivo</b>	<b>35.000</b>	<b>20.000</b>	<b>55.000</b>	<b>6.230</b>		<b>14.970</b>		<b>46.260</b>
<i>Patrimonio netto della capogruppo:</i>								
Capitale sociale e riserve	16.000	9.000	25.000	8.100	(1)			16.000
				900	(11)			
Risultato netto dell'esercizio	1.400	900	2.300	12,5	(11)			1.512,5
				775	(12)			
<i>Patrimonio netto di terzi:</i>								
Capitale e riserve						980	(11)	980
Risultato netto dell'esercizio						12,5	(11)	12,5
Debiti finanziari	7.050	1.950	9.000					9.000
Fondo imposte differite	650	150	800	75	(3)	750	(1)	1.575
				50	(3)	150	(1)	
Debiti commerciali	6.600	6.000	12.600					12.600
Debiti verso controllate	720		720	720	(6)			0
Altri debiti	2.580	2.000	4.580					4.580
<b>Totale passivo e netto</b>	<b>35.000</b>	<b>20.000</b>	<b>55.000</b>	<b>10.632,5</b>		<b>1.892,5</b>		<b>46.260</b>
Verifica:								
Rettifiche Attivo				6.230,0		14.970,0		
Rettifiche Passivo e netto				10.632,5		1.892,5		
Totale				16.862,5		16.862,5		

## Significato delle rettifiche:

- (1) Allocazione del costo di acquisto della partecipazione ed effetti fiscali correlati
- (2) Ammortamenti dei plusvalori
- (3) Effetti fiscali sull'ammortamento dei plusvalori
- (4) Rettifica dei costi di R&S capitalizzati
- (5) Effetti fiscali su rettifica dei costi di R&S capitalizzati
- (6) Rettifica partite reciproche su compravendita di merci
- (7) Rettifica utile infragruppo compreso nel valore delle rimanenze di merci
- (8) Effetti fiscali su rettifica utile infragruppo compreso nel valore delle rimanenze di merci
- (9) Rettifica partite reciproche su prestazione di servizi
- (10) Riconciliazione pagamento prestazione di servizi
- (11) Interessi di minoranza
- (12) Rilevazione delle rettifiche reddituali in S.P.