

INTEGRAZIONE DI BILANCI - partecipazione al 60%

Bilanci delle
singole imprese

attività (M)	capitale netto (M)
part.(F)	passiv. (M)
attività (F)	c. netto (F)
	pass.(F)

Bilancio consolidato

*Consolidamento
integr. parz.*

attività (M)	capitale netto consol.
attività (F)	int. min.
	passiv. (M)
	pass.(F)

*Consolidamento
proporzionale*

attività (M)	capitale netto consol.
60% attività (F)	passiv. (M)
	60%pass.(F)

*Consolidamento
patrim. netto*

attività (M)	capitale netto consol.
60% C.N. (F)	passiv. (M)

Bilanci Società M – Società F

Stato patrimoniale iniziale – Società M –

ATTIVO		NETTO	
Impianti	180.000	Capitale sociale	150.000
F.a. impianti	<u>(40.000)</u>	Riserve	<u>15.000</u>
	140.000	Capitale proprio	165.000
 		PASSIVO	
Partecipazioni	100.000	Debiti diversi	115.000
Rimanenze finali	35.000		
Cassa e crediti	5.000		
	 280.000		 280.000

Stato patrimoniale iniziale – Società F –

ATTIVO		NETTO	
Impianti	80.000	Capitale sociale	70.000
F.a. impianti	<u>(20.000)</u>	Riserve	<u>10.000</u>
	60.000	Capitale proprio	80.000
 		PASSIVO	
Rimanenze finali	20.000	Debiti diversi	30.000
Cassa e crediti	30.000		
	 110.000		 110.000

BILANCIO CONSOLIDATO SOCIETA' M - SOCIETA' F

METODO INTEGRALE parziale

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO INIZIALE

ATTIVO			NETTO	
impianti	311.000		capitale M	150.000
f.a. impianti	<u>(90.000)</u>	221.000	riserve consolidate	<u>15.000</u>
avviamento		15.000	capitale proprio di per-	
rimanenze finali		55.000	tinenza della capogruppo	165.000
cassa e crediti		35.000	interessi di minoranza	<u>16.000</u>
			capitale proprio consolidato	181.000
			PASSIVO	
			debiti diversi	<u>145.000</u>
		<u>326.000</u>		326.000

Stato patrimoniale finale – Società M –

ATTIVO		NETTO	
Impianti	200.000	Capitale sociale	150.000
F.a. impianti	<u>(60.000)</u>	Riserve	15.000
	140.000	Utile d'esercizio	<u>35.000</u>
Partecipazioni	100.000	Capitale proprio	200.000
Rimanenze finali	50.000	PASSIVO	
Cassa e crediti	10.000	Debiti diversi	100.000
	<i>300.000</i>		<i>300.000</i>

Conto economico – Società M –

Ricavi 100.000 – Costi 65.000 = Utile d'esercizio 35.000

Stato patrimoniale finale – Società F –

ATTIVO		NETTO	
Impianti	90.000	Capitale sociale	70.000
F.a. impianti	<u>(30.000)</u>	Riserve	10.000
	60.000	Utile d'esercizio	<u>20.000</u>
		Capitale proprio	100.000
Rimanenze finali	30.000	PASSIVO	
Cassa e crediti	40.000	Debiti diversi	30.000
	<i>130.000</i>		<i>130.000</i>

Conto economico – Società F –

Ricavi 50.000 – Costi 30.000 = Utile d'esercizio 20.000

BILANCIO CONSOLIDATO SOCIETA' M - SOCIETA' F

STATO PATRIMONIALE COMBINATO

ATTIVO		NETTO	società M	interessi minoranza
<i>partecipazioni</i>	100.000	capitale M	150.000	
impianti	290.000	<i>capitale F (80%)</i>	56.000	14.000
f.a. impianti	<u>(90.000)</u>	riserva M	15.000	
rimanenze finali	80.000	<i>riserva F (80%)</i>	8.000	2.000
cassa e crediti	50.000	utile M	35.000	
		utile F (80%)	<u>16.000</u>	<u>4.000</u>
			280.000	20.000
			└──────────────────┘	
			300.000	
		PASSIVO		
		debiti diversi	<u>130.000</u>	
	<u>430.000</u>		430.000	

CONTO ECONOMICO COMBINATO

ricavi	150.000
costi	<u>(95.000)</u>
utile esercizio	55.000

BILANCIO CONSOLIDATO SOCIETA' M - SOCIETA' F
METODO INTEGRALE parziale
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

ATTIVO			NETTO	
impianti	311.000		capitale M	150.000
f.a. impianti	<u>(92.100)</u>	218.900	riserve consolidate	15.000
avviamento		12.000	utile consolidato di per-	
rimanenze finali		75.000	tinenza della capogruppo	<u>41.900</u>
cassa e crediti		50.000	capitale proprio di per-	
			tinenza della capogruppo	206.900
			interessi di minoranza	<u>19.000</u>
			capitale proprio consoli dato	
			di gruppo	225.900
			PASSIVO	
		<u>355.900</u>	debiti diversi	<u>130.000</u>
				355.900

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

ricavi	150.000
costi	<u>(95.000) + (2.100) + (3.000) + (5.000)</u>
utile consolidato di gruppo	44.900
quota int. minoranza	<u>3.000</u>
utile di pertinenza della capogruppo	41.900

BILANCIO CONSOLIDATO SOCIETA' M - SOCIETA' F
METODO PROPORZIONALE

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

ATTIVO			NETTO	
impianti	293.000		capitale sociale	150.000
f.a. impianti	<u>(86.100)</u>	206.900	riserve consolidate	15.000
avviamento		12.000	utile consolidato di gruppo	<u>41.900</u>
rimanenze finali		70.000	capitale proprio consolidato	
cassa e crediti		42.000	di gruppo	206.900
		<u>330.900</u>	PASSIVO	
			debiti diversi	<u>124.000</u>
				330.900

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

ricavi		140.000
costi	<u>(89.000) + (2.100) + (3.000) + (4.000)</u>	
utile consolidato di gruppo		41.900

BILANCIO CONSOLIDATO SINTETICO
METODO DEL PATRIMONIO NETTO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

ATTIVO		NETTO	
partecipazioni	106.900	capitale sociale	150.000
<i>(di cui maggior costo della partecipazione = 30.900)</i>		riserve	15.000
altre attività di A	200.000	utile es. consolidato	<u>41.900</u>
		capitale proprio consolidato di gruppo	206.900
	<hr style="width: 50%; margin-left: auto; margin-right: 0;"/>	PASSIVO	
	306.900	debiti diversi	<u>100.000</u>
			306.900

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

ricavi	100.000
costi	(65.000)
quota parte nel risultato di F (+12000-2100-3000)	<u>6.900</u>
utile consolidato di gruppo	41.900

COMPARAZIONE TRA I DIVERSI METODI DI CONSOLIDAMENTO

VALORI	METODI	INTEGRALE	PROPORZIONALE	EQUIVALENZA
ATTIVO		355.900	330.900	306.900
PASSIVO		(130.000)	(124.000)	(100.000)
CAPITALE NETTO CONSOLIDATO DI GRUPPO		225.900	206.900	206.900
SOCIETÀ M (CAPOGRUPPO)		206.900	206.900	206.900
INTERESSI MINORANZA		19.000	—	—
DIFFERENZA DI CONSOLI- DAMENTO		21.000	21.000	21.000
		15.000	15.000	15.000
		- 2.100	- 2.100	- 2.100
		- 3.000	- 3.000	- 3.000
		30.900	30.900	30.900*

* maggior costo della partecipazione

CALCOLI DI RACCORDO

Differenza iniziale			36.000
di cui	Δ impianti	21.000	
	avviamento	15.000	

• impianti di M + F		290.000	
+ Δ impianti		<u>21.000</u>	311.000

F.A. impianti di M + F		90.000	
+ Δ F.A. impianti		<u>2.100</u>	92.100

• avviamento		15.000	
- ammortamento		<u>3.000</u>	12.000

• rimanenze		80.000	
- utili interni		<u>5.000</u>	75.000

• cap. e ris. di terzi			
c.s. di F min. 70.000 x 20%		14.000	
ris. di F min 10.000 x 20%		2.000	
ut. rett. F min.		<u>3.000</u>	19.000

utile di F		20.000	
- utile interno su rim.		5.000	
		<u>15.000</u>	

di cui quota ut. minoranza			3.000
----------------------------	--	--	--------------

quota ut. magg.		12.000	
- magg. amm. imp.		2.100	
- amm. avviamento		<u>3.000</u>	

quota di pertinenza magg.			6.900
---------------------------	--	--	--------------