

ECONOMIA DEI GRUPPI
2009/2010

CASI AZIENDALI
ULISSE SPA

Materiale curato da E.Comuzzi.

Materiale destinato alla circolazione interna per usi esclusivamente didattici.

Il presente documento e le parti ad esso allegate non possono essere riprodotti senza l'autorizzazione scritta dell'Autore.

| | |
|--|-------|
| Casi Aziendali: Ulisse | |
| Fascicolo contiene: copertina + 3p. | |
| Stampati lucidi | n. |
| Modelli | n. |
| Bibliografia | n. |
| Sitografia | n. |
| Altro | n. 01 |

■ Il caso Ulisse

L'impresa Ulisse opera nel comparto del tessile. Fondata nel 1926 per opera dei due soci A. Rossi e C. Verdi l'impresa è leader mondiale nella produzione di tessuti ignifughi.

In data 1 gennaio 200X l'impresa Ulisse acquista una partecipazione pari all'80% nell'impresa Penelope. Nella stessa data la società Ulisse acquista una partecipazione pari al 90% nell'impresa Itaca. Entrambe le imprese acquistate operano nel settore tessile e il valore di scambio è pari alla corrispondente quota del patrimonio netto.

Nel corso dell'esercizio 200X si verificano i seguenti accadimenti:

1. La società Penelope vende ad Ulisse una partita di merci per un totale di 1.000 Euro, regolamento in contanti. Al 31.12.200X il 40% di tali merci risulta ancora nel magazzino. Si consideri che la controllata aveva acquistato queste merci per 800 Euro, vendendole poi alla controllante a 1.000 Euro;
2. Itaca vende a Ulisse un impianto iscritto nel suo bilancio per 80 Euro (costo storico 200 Euro, fondo ammortamento 120 Euro) a 100 Euro. Regolamento immediato. L'aliquota di ammortamento di questo impianto è pari al 10% e resta invariata anche dopo la cessione.
3. Ulisse concede un finanziamento a breve termine alla controllata Penelope per un ammontare di 2000 Euro. Al 31.12.200X tale finanziamento risulta estinto solo per la metà dell'importo concesso e ricevuto;
4. con riferimento al finanziamento di cui al punto precedente, Penelope ed Ulisse rilevano rispettivamente oneri e proventi finanziari di competenza dell'esercizio per 10 Euro. Al 31.12.200X tali componenti risultano pagati e incassati.

Le situazioni contabili delle tre imprese sono di seguito riportate.

Impresa Ulisse Spa

| Attività | 200x | Passività e netto | 200x |
|-------------------------------|---------------|---------------------|---------------|
| Fabbricati | 20.000 | Capitale sociale | 20.000 |
| Impianti | 10.000 | Riserva legale | 2.200 |
| Partecipazioni | 5.800 | Utile di esercizio | 5.000 |
| Crediti vs clienti | 8.500 | Mutui passivi | 5.000 |
| Crediti vs imprese del gruppo | 1.000 | Debiti vs fornitori | 23.100 |
| Merci | 10.000 | | |
| Totale | 55.300 | Totale | 55.300 |

| Costi | 200x | Ricavi | 200x |
|--------------------------------------|----------------|---------------------------|----------------|
| Costi per acquisto di beni e servizi | 80.000 | Ricavi di vendita | 100.000 |
| Rimanenze iniziali di merci | 10.000 | Rimanenze finali di merci | 10.000 |
| Altri costi operativi | 5.000 | Proventi finanziari | 1.000 |
| Ammortamenti | 2.000 | | |
| Oneri finanziari | 4.000 | | |
| Oneri straordinari | 5.000 | | |
| Utile d'esercizio | 5.000 | | |
| Totale | 111.000 | Totale | 111.000 |

Impresa Penelope Spa

| Attività | 200x | Passività e netto | 200x |
|--------------------|--------------|------------------------------|--------------|
| Impianti | 4.000 | Capitale sociale | 5.000 |
| Merzi | 0 | Debiti vs imprese del gruppo | 1.000 |
| Crediti vs clienti | 40 | Mutui passivi | 40 |
| Cassa | 2.080 | Utile d'esercizio | 80 |
| Totale | 6.120 | Totale | 6.120 |

| Costi | 200x | Ricavi | 200x |
|-----------------------------|--------------|---------------------------|--------------|
| Costi per acquisto materie | 2.100 | Ricavi di vendita | 2.890 |
| Ammortamenti | 700 | Rimanenze finali di merci | 0 |
| Rimanenze iniziali di merci | 0 | | |
| Oneri finanziari | 10 | | |
| Utile d'esercizio | 80 | | |
| Totale | 2.890 | Totale | 2.890 |

Impresa Itaca Spa

| Attività | 200x | Passività e netto | 200x |
|------------------|--------------|---------------------|--------------|
| Impianti | 1.700 | Capitale sociale | 2.000 |
| Credi vs clienti | 15 | Utile d'esercizio | 30 |
| Cassa | 320 | Debiti vs fornitori | 5 |
| Totale | 2.035 | Totale | 2.035 |

| Costi | 200x | Ricavi | 200x |
|----------------------------|--------------|-------------------|--------------|
| Costi per acquisto materie | 1.410 | Ricavi di vendita | 1.820 |
| Ammortamenti | 400 | Plusvalenze | 20 |
| Utile d'esercizio | 30 | | |
| Totale | 1.840 | Totale | 1.840 |

A. Rossi e C. Verdi risultano inoltre titolari della Leonardo Spa, impresa operante nel settore turistico. I dati della Leonardo Spa sono di seguito presentati.

Impresa Leonardo Spa

| Attività | 200x | Passività e netto | 200x |
|---------------|--------------|-------------------|--------------|
| Impianti | 2.000 | Capitale sociale | 800 |
| Cassa | 200 | Utile d'esercizio | 500 |
| Merzi | 0 | Mutui | 900 |
| Totale | 2.200 | Totale | 2.200 |

| Costi | 200x | Ricavi | 200x |
|----------------------------|--------------|-------------------|--------------|
| Costi per acquisto materie | 500 | Ricavi di vendita | 1.000 |
| Utile d'esercizio | 500 | | |
| Totale | 1.000 | Totale | 1.000 |

Si proceda alla redazione del bilancio consolidato del gruppo.

■ Soluzione

| Variabili | Ulisse (a) | Penelope (b) | Itaca (c) | Aggregato (d=a+b+c) | Rettifiche (e) | Gruppo (d+e) |
|--------------------------------------|----------------|-----------------|--------------|------------------------|-------------------|-----------------|
| Ricavi | | | | | | |
| Ricavi di vendita | 100.000 | 2890 | 1820 | 104.710 | -1.000 | 103.710 |
| Rimanenze finali di merci | 10.000 | | | 10.000 | -80 | 9.920 |
| Interessi attivi | 1.000 | | | 1.000 | -10 | 990 |
| Plusvalenze | | | 20 | 20 | -20 | 0 |
| Totale | 111.000 | 2.890 | 1.840 | 115.730 | -1.110 | 114.620 |
| Costi | | | | | | |
| Costi per acquisto di beni e servizi | 80.000 | 2.100 | 1410 | 83.510 | -1.000 | 82.510 |
| Rimanenze iniziali di merci | 10.000 | | | 10.000 | | 10.000 |
| Altri costi operativi | 5.000 | | | 5.000 | | 5.000 |
| Ammortamenti | 2.000 | 700 | 400 | 3.100 | 10 | 3.110 |
| Oneri finanziari | 4.000 | 10 | | 4.010 | -10 | 4.000 |
| Oneri straordinari | 5.000 | | | 5.000 | | 5.000 |
| Utile d'esercizio | 5.000 | 80 | 30 | 5.110 | -80 -20 -10 | 5.000 |
| Utile di minoranza | | | | | | 0 |
| Totale | 111.000 | 2.890 | 1.840 | 115.730 | -1.110 | 114.620 |
| Attivo | | | | | | |
| Immobilizzazioni materiali | 20.000 | | | 20.000 | | 20.000 |
| Impianti | 10.000 | 4000 | 1700 | 15.700 | -20 -10 | 15.670 |
| Partecipazioni | 5.800 | | | 5.800 | -5.800 | 0 |
| Crediti vs clienti | 8.500 | 40 | 15 | 8.555 | | 8.555 |
| Crediti vs controllate | 1.000 | | | 1.000 | -1.000 | 0 |
| Rimanenze | 10.000 | | | 10.000 | -80 | 9.920 |
| Cassa | | 2080 | 320 | 2.400 | | 2.400 |
| Totale | 55.300 | 6.120 | 2.035 | 63.455 | -6.910 | 56.545 |
| Passivo | | | | | | |
| Mutui passivi | 5.000 | 40 | | 5.040 | | 5.040 |
| Debiti vs controllate | | 1000 | | 1.000 | -1.000 | 0 |
| Debiti vs fornitori | 23.100 | | 5 | 23.105 | | 23.105 |
| Capitale sociale | 20.000 | 5000 | 2000 | 27.000 | -5.800 -1.200 | 20.000 |
| Riserva legale | 2.200 | | | 2.200 | | 2.200 |
| Utile di esercizio | 5.000 | 80 | 30 | 5.110 | -80 -20 -10 | 5.000 |
| Utile di minoranza | | | | | | 0 |
| Patrimonio di minoranza | | | | | 1.200 | 1.200 |
| Totale | 55.300 | 6.120 | 2.035 | 63.455 | -6.910 | 56.545 |