

Esercizio 1

Supponiamo che:

- 1) il costo di acquisto della partecipazione (totalitaria) di A in B, sia pari a €. 800;
- 2) il capitale netto di B alla data di prima consolidazione (31/12/200X) sia pari a €. 600, di cui €. 300 Capitale Sociale, e €. 300 riserve;
- 3) gli Stati patrimoniali di A e di B, al 31/12/200X, siano i seguenti:

Stato patrimoniale Soc. A al 31/12/200X

Partecipazioni	800	Cap. Soc.	800
	<hr/>		<hr/>
	800		800
	<hr/>		<hr/>

Stato patrimoniale Soc. B al 31/12/200X

Terreni	400	Cap. Soc.	300
Impianti	200	Riserve	300
	<hr/>		<hr/>
	600		600
	<hr/>		<hr/>

Si proceda:

- 1) alla determinazione della differenza di consolidamento;
- 2) alla sua attribuzione tenendo presente che il valore dei Terreni è pari a € 500, quello degli Impianti è pari a € 250 e che la società B ha un Avviamento pari a € 50;
- 3) alla redazione dello Stato Patrimoniale consolidato.

Esercizio 2

Supponiamo che:

- 1) il costo di acquisto della partecipazione (totalitaria) di A in B, sia pari a €. 450;
- 2) il capitale netto di B alla data di prima consolidazione (31/12/200X) sia pari a €. 600, di cui €. 300 Capitale Sociale, e €. 300 riserve;
- 3) gli Stati patrimoniali di A e di B, al 31/12/200X, siano i seguenti:

Stato patrimoniale Soc. A al 31/12/200X

Partecipazioni	450	Cap. Soc.	450
	<hr/>		<hr/>
	450		450
	<hr/>		<hr/>

Stato patrimoniale Soc. B al 31/12/200X

Terreni	400	Cap. Soc.	300
Impianti	200	Riserve	300
	<hr/>		<hr/>
	600		600
	<hr/>		<hr/>

Si proceda:

- 1) alla determinazione della differenza di consolidamento;
- 2) alla sua attribuzione tenendo presente che il valore dei Terreni è pari a € 300 e quello degli Impianti è pari a € 150;
- 3) alla redazione dello Stato Patrimoniale consolidato.

Esercizio 3

Supponiamo che:

- 1) il costo di acquisto della partecipazione (totalitaria) di A in B, sia pari a €.³⁰⁰;
- 2) il capitale netto di B alla data di prima consolidazione (31/12/200X) sia pari a €.⁴⁰⁰, di cui €.³⁰⁰ Capitale Sociale, e €.¹⁰⁰ riserve;
- 3) gli Stati patrimoniali di A e di B, al 31/12/200X, siano i seguenti:

Stato patrimoniale Soc. A al 31/12/200X

Partecipazioni	300	Cap. Soc.	300
	<hr/>		<hr/>
	300		300
	<hr/>		<hr/>

Stato patrimoniale Soc. B al 31/12/200X

Terreni	200	Cap. Soc.	300
Crediti	200	Riserve	100
	<hr/>		<hr/>
	400		400
	<hr/>		<hr/>

Si proceda:

- 1) alla determinazione della differenza di consolidamento;
- 2) alla sua attribuzione (50% ai Terreni e 50% al Fondo consolidamento rischi ed oneri futuri);
- 3) alla redazione dello Stato Patrimoniale consolidato.

Esercizio 4

Supponiamo che:

- 1) la società A, capogruppo, acquisti per €. 4.000, l'80% delle azioni costituenti il capitale sociale della società B, controllata;
- 2) il "netto" contabile della società B alla data di acquisto delle partecipazioni sia di €. 2.000, costituito, per l'intero importo, da capitale sociale;
- 3) il valore economico della società B, sia pari a €. 5.000 e sia costituito da terreni, per un valore corrente di €. 3.000, e da avviamento per €. 2.000.
- 4) gli stati patrimoniali delle società A e B, siano i seguenti:

Stato patrimoniale Soc. A al 31/12/200X

Partecipazioni in B	4.000	Cap. Soc.	4.000

Stato patrimoniale Soc. B al 31/12/200X

Terreni	2.000	Cap. Soc.	2.000

Si proceda alla redazione dello Stato Patrimoniale consolidato

Si ipotizzi che in data 01/01/X0 gli stati patrimoniali delle società A e B accolgano i seguenti valori:

Stato Patrimoniale Società A			
Cassa	2.700	Debiti	500
Crediti	1.000	Capitale Sociale	4.000
Terreni	1.300	Riserve	500
<i>Totale</i>	<i>5.000</i>	<i>Totale</i>	<i>5.000</i>

Stato patrimoniale Società B			
Cassa	100	Debiti	500
Terreni	500	Capitale sociale	500
Impianti	900	Riserve	500
<i>Totale</i>	<i>1.500</i>	<i>Totale</i>	<i>1.500</i>

Si ipotizzi che, alla stessa data, la società A acquisti a € 2.700 una partecipazione del 90% nel capitale della società B

Stato Patrimoniale Società A			
Partecipazioni	2.700	Debiti	500
Crediti	1.000	Capitale Sociale	4.000
Terreni	1.300	Riserve	500
<i>Totale</i>	<i>5.000</i>	<i>Totale</i>	<i>5.000</i>

Stato patrimoniale Società B			
Cassa	100	Debiti	500
Terreni	500	Capitale sociale	500
Impianti	900	Riserve	500
<i>Totale</i>	<i>1.500</i>	<i>Totale</i>	<i>1.500</i>

Supponiamo che il valore economico della società B, pari a €. 3.000, sia costituito, secondo le seguenti ipotesi:

3a) esclusivamente dal valore corrente dei terreni, che risulta, pertanto, pari a €. 2.500;

3b) da terreni, per un valore corrente di €. 2.000, e da avviamento per €. 500;

3c) da terreni per €. 500 (costo storico uguale al valore corrente) e da avviamento per €. 2.000;

Date bilanci discordanti

Supponiamo che:

- 1) la società A, il cui bilancio è riferito al 31 dicembre 200X, in data 1 ottobre 2018, abbia fatto un prestito alla società B, controllata dalla prima, di €. 500.000, sul quale decorrono interessi posticipati, al 6%, pagabili in due rate semestrali;
- 2) il bilancio della società B sia riferito al 30 ottobre 2018;
- 3) gli stati patrimoniali delle due società, alle rispettive date di riferimento, accolgano, tra l'altro, i seguenti valori:

S.P. Soc. A (al 31 dic.2018)

Crediti v/B	500
Ratei attivi	7,5

S.P. Soc. B (al 30 ott.2018)

Debiti v/A	500
Ratei passivi	2,5

Sconto di cambiali attive

Supponiamo che:

- 1) la società A, abbia concesso un prestito di €. 200.000 alla società B, la quale ha rilasciato due pagherò di €. 140.000 e €. 60.000 cadauna;
- 2) la società A, abbia presentato allo sconto, la cambiale attiva di €. 140.000;
- 3) gli stati patrimoniali delle due società (prescindendo da eventuali ratei di interessi) accolgano i seguenti valori:

S.P. Soc. A

Camb. att. v/B 60

S.P. Soc. B

Camb. pass. v/A 200

Si assuma che:

- 1) il costo di acquisto della partecipazione (totalitaria) di A in B, €. 300;
- 2) il capitale netto di B alla data di prima consolidazione (31/12/200X) sia pari a €. 400, di cui €. 300 Capitale Sociale, e €. 100 riserve;
- 3) gli Stati patrimoniali di A e di B, al 31/12/200X, siano i seguenti:

Stato patrimoniale Soc. A al 31/12/200X			Stato patrimoniale Soc. B al 31/12/200X				
Partecipazioni	300	Cap. Soc.	300	Terreni	200	Cap. Soc.	300
	<u>300</u>		<u>300</u>	Crediti	200	Riserve	100
					<u>400</u>		<u>400</u>
							<u>—</u>
							<u>—</u>

Si proceda:

- 1) alla determinazione della differenza di consolidamento;
- 2) alla redazione dello stato patrimoniale consolidato assumendo che tutto il minor costo sia attribuire a perdite che ci si attende la società B avrà nell'anno 200x+1.

Si ipotizzi che in data 01/01/X0 gli stati patrimoniali delle società A e B accolgano i seguenti valori:

Stato Patrimoniale Società A			
Cassa	3.000	Debiti	3.000
Crediti	2.000	Capitale Sociale	6.000
Terreni	5.000	Riserve	1.000
<i>Totale</i>	<i>10.000</i>	<i>Totale</i>	<i>10.000</i>

Stato patrimoniale Società B			
Cassa	2.000	Debiti	4.000
Terreni	4.000	Capitale Sociale	1.000
Impianti	1.000	Riserve	2.000
<i>Totale</i>	<i>7.000</i>	<i>Totale</i>	<i>7.000</i>

Si ipotizzi che, alla stessa data, la società A acquisti a € 3.000 una partecipazione del 60% nel capitale della società B

Stato Patrimoniale Società A

Partecipazioni	3.000	Debiti	3.000
Crediti	2.000	Capitale Sociale	6.000
Terreni	5.000	Riserve	1.000
<i>Totale</i>	<i>10.000</i>	<i>Totale</i>	<i>10.000</i>

Stato patrimoniale Società B

Cassa	2.000	Debiti	4.000
Terreni	4.000	Capitale Sociale	1.000
Impianti	1.000	Riserve	2.000
<i>Totale</i>	<i>7.000</i>	<i>Totale</i>	<i>7.000</i>

Supponiamo che il valore economico della società B, pari a € 5.000, sia costituito, secondo le seguenti ipotesi:

- 3a) esclusivamente dal valore corrente dei terreni, che risulta, pertanto, pari a € 6.000;
- 3b) da terreni, per un valore corrente di € 5.000, e da avviamento per € 1.000;
- 3c) da terreni per € 4.000 (costo storico uguale al valore corrente) e da avviamento per € 2.000.

Si proceda alla redazione del bilancio consolidato secondo le tre teorie note.