

ESERCIZIO 11

Supponiamo che in data 1/1/20X0:

- 1) la società A, capogruppo, acquisti per €. 60.000, il 60% 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 €. 40.000, costituito, per l'intero importo, da capitale sociale;
- 3) il valore economico della società B, sia pari a €. 100.000 il valore corrente dei terreni è pari a €. 50.000, quello degli impianti ad € 30.000 e da avviamento per € 20.000. Sia gli impianti, sia l'avviamento vengono ammortizzati in dieci anni.

4) gli stati patrimoniali delle società A e B al momento dell'acquisto (1/1/20X0) siano i seguenti:

Stato patrimoniale Soc. A al 1/1/20X0

Partecipazioni in B	60.000	Cap. Soc.	60.000
---------------------	--------	-----------	--------

Stato patrimoniale Soc. B al 1/1/20X0

Terreni	30.000	Cap. Soc.	40.000
Impianti	10.000		
	<u>40.000</u>		<u>40.000</u>

5) si ipotizzi che gli stati patrimoniali delle società A e B al 31/12/20X0 siano i seguenti:

Stato patrimoniale Soc. A al 31/12/20X0

Partecipazioni in B	60.000	Cap. Soc.	60.000
---------------------	--------	-----------	--------

Stato patrimoniale Soc. B al 31/12/20X0

Terreni	30.000	Cap. Soc.	40.000
Impianti	9.000	Utile	9.000
Crediti	10.000		
	<u>49.000</u>		<u>49.000</u>
	<u><u>49.000</u></u>		<u><u>49.000</u></u>

6) si ipotizzi che i conti economici delle società A e B al 31/12/20X0 siano i seguenti:

Conto economico Soc. A al 31/12/20X0

	-	-	-
--	---	---	---

Conto economico Soc. B al 31/12/20X0

Amm.to imp.ti	1.000	Ricavi	15.000
Altri costi	5.000		
Utile	9.000		
	<u>15.000</u>		<u>15.000</u>
	<u><u>15.000</u></u>		<u><u>15.000</u></u>

Si proceda alla redazione del bilancio consolidato al 31 dicembre 20X0 con ciascuna delle tre teorie note

Consolidamento secondo la Pure Parent Company Theory

Tabella di attribuzione del maggior costo della partecipazione al momento dell'acquisto:

	Val. cont.	val. corr.	magg. val.	Attr.ne	val. compl.
	1	2	3	4	5
			(2 - 1)		(1 + 4)
Terreni	30.000	50.000	20.000	12.000	42.000
Impianti	10.000	30.000	20.000	12.000	22.000
Avviamento	0	20.000	20.000	12.000	12.000
	<u>40.000</u>	<u>100.000</u>	<u>60.000</u>	<u>36.000</u>	<u>76.000</u>
	=====	=====	=====	=====	=====

Stato patrimoniale consolidato al 31/12/200X

Impianti	19.800	Cap. Sociale	60.000
Terreni	42.000	Cap. e Ris. di terzi	16.000
Avviamento	10.800	Utile di gruppo	3.000
Crediti	10.000	Utile di terzi	3.600
	82.600		<u>82.600</u>
	<u> </u>		<u> </u>

Conto economico cons.to al 31/12/200X

Amm.to avv.to	1.200	Ricavi	15.000
Amm.to imp.ti	2.200		
Altri costi	5.000		
Utile	6.600		
	<u>15.000</u>		<u>15.000</u>
	<u> </u>		<u> </u>

Consolidamento secondo la Pure Entity Theory

Tabella di attribuzione del maggior costo della partecipazione al momento dell'acquisto:

	Val. cont. 1	val. corr. 2	magg. val. 3 (2 - 1)	Attr.ne 4	val. compl. 5 (1 + 4)
Terreni	30.000	50.000	20.000	20.000	50.000
Impianti	10.000	30.000	20.000	20.000	30.000
Avviamento	0	20.000	20.000	20.000	20.000
	<u>40.000</u>	<u>100.000</u>	<u>60.000</u>	<u>60.000</u>	<u>100.000</u>
	=====	=====	=====	=====	=====

Stato patrimoniale consolidato al 31/12/200X

Impianti	27.000	Cap. Sociale	60.000
Terreni	50.000	Cap. e Ris. di terzi	40.000
Avviamento	18.000	Utile di gruppo	3.000
Crediti	10.000	Utile di terzi	2.000
	105.000		<u>105.000</u>
	<u> </u>		<u> </u>

Conto economico cons.to al 31/12/200X

Amm.to avv.to	2.000	Ricavi	15.000
Amm.to imp.ti	3.000		
Altri costi	5.000		
Utile	5.000		
	<u>15.000</u>		<u>15.000</u>
	<u> </u>		<u> </u>

Consolidamento secondo la Modified Parent Theory

Tabella di attribuzione del maggior costo della partecipazione al momento dell'acquisto:

	Val. cont. 1	val. corr. 2	magg. val. 3 (2 - 1)	Attr.ne 4	val. compl. 5 (1 + 4)
Terreni	30.000	50.000	20.000	20.000	50.000
Impianti	10.000	30.000	20.000	20.000	30.000
Avviamento	0	20.000	20.000	12.000	12.000
	<u>40.000</u>	<u>100.000</u>	<u>60.000</u>	<u>52.000</u>	<u>92.000</u>
	=====	=====	=====	=====	=====

Stato patrimoniale consolidato al 31/12/200X

Impianti	27.000	Cap. Sociale	60.000
Terreni	50.000	Cap. e Ris. di terzi	32.000
Avviamento	10.800	Utile di gruppo	3.000
Crediti	10.000	Utile di terzi	2.800
	97.800		<u>97.800</u>
	<u> </u>		<u> </u>

Conto economico cons.to al 31/12/200X

Amm.to avv.to	1.200	Ricavi	15.000
Amm.to imp.ti	3.000		
Altri costi	5.000		
Utile	5.800		
	<u>15.000</u>		<u>15.000</u>
	<u> </u>		<u> </u>