



Le teorie di consolidamento

*Riconoscimento del ruolo
delle minoranze*

Sì

No

Teoria della capogruppo modificata I	Teoria della capogruppo pura II
IV Teoria dell'entità	III Teoria della proprietà

Sì

No

*Riconoscimento della identità
istituzionale delle controllate*

Il bilancio consolidato nelle diverse teorie di consolidamento: esemplificazione

In data 1° gennaio 20x0 la società A acquista una partecipazione del 70% nella società B, pagando un prezzo pari a euro 3.000.

Il patrimonio netto contabile di B alla data di acquisto ammonta a euro 4.000.

Nell'allocare la differenza positiva di consolidamento si tenga conto delle seguenti informazioni:

- un marchio iscritto tra le immobilizzazioni di B presenta un valore corrente di euro 100 superiore al suo valore contabile;
- in via residuale, la differenza è imputabile ad avviamento.

Lo stato patrimoniale di A e di B alla data dell'acquisto sono riportati di seguito:

**Stato Patrimoniale A**

Attività		Passività e Patrimonio Netto	
Immobilizzazioni	10.000	Passività	9.000
Attivo corrente	2.000	Patrimonio netto	6.000
Partecipazioni	3.000		
Totale attività	15.000	Totale passività e netto	15.000

Stato Patrimoniale B

Attività		Passività e Patrimonio Netto	
Immobilizzazioni	6.000	Passività	4.000
Attivo corrente	2.000	Patrimonio netto	4.000
Totale attività	8.000	Totale passività e netto	8.000

A detiene una partecipazione del 70% in B

TEORIA DELLA PROPRIETA'

Stato patrimoniale consolidato

Attività		Passività e Patrimonio Netto	
Immobilizzazioni		Passività	
Attivo corrente		Patrimonio netto	
Goodwill		Capitale e riserve di terzi	
Totale attività		Totale passività e netto	

Metodo di consolidamento



Attività e Passività



Goodwill



Interessi di minoranza



Valore della partecipazione	
Frazione del patrimonio netto contabile di B	
Differenza di consolidamento “contabile”	

TEORIA DELLA CAPOGRUPPO PURA

Stato patrimoniale consolidato

Attività		Passività e Patrimonio Netto	
Immobilizzazioni		Passività	
Attivo corrente		Capitale e riserve di terzi	
Goodwill		Patrimonio netto	
Totale attività		Totale passività e netto	

Metodo di consolidamento



Attività e Passività



Goodwill



Interessi di minoranza



TEORIA DELLA CAPOGRUPPO MODIFICATA

Stato patrimoniale consolidato

Attività		Passività e Patrimonio Netto	
Immobilizzazioni		Passività	
Attivo corrente		Patrimonio netto	
Goodwill		Capitale e riserve di terzi	
Totale attività		Totale passività e netto	

Metodo di consolidamento



Attività e Passività



Goodwill



Interessi di minoranza



TEORIA DELL'ENTITA'

Stato patrimoniale consolidato

Attività		Passività e Patrimonio Netto	
Immobilizzazioni	16.100	Passività	13.000
Attivo corrente	4.000	Patrimonio netto	6.000
Goodwill	186	Capitale e riserve di terzi	1.286
Totale attività	20.286	Totale passività e netto	20.286

Metodo di consolidamento



Attività e Passività



Goodwill



Interessi di minoranza



La differenza di consolidamento calcolata sul patrimonio netto rivalutato

Valore della partecipazione	3.000
Frazione del patrimonio netto contabile di B	2.800
Differenza di consolidamento	200
Plusvalore delle attività (marchio)	
Goodwill di pertinenza della controllante	
Goodwill di pertinenza delle minoranze	
Full goodwill	

Interessi di minoranza calcolati sul patrimonio netto rivalutato

Patrimonio netto rivalutato	
Interessi di minoranza	

COMPARAZIONE TRA I DIVERSI “BILANCI CONSOLIDATI”

Valori	Teoria della proprietà	Teoria dell'entità	Teoria della capogruppo pura	Teoria della capogruppo modificata
Immobilizzazioni				
Attivo corrente				
Goodwill				
<i>Totale attività</i>				
Passività				
Patrimonio netto				
Capitale e riserve di terzi				
<i>Totale passività e netto</i>				

Le rettifiche di valori infragruppo

In data 1° gennaio 20x0 la società A acquista una partecipazione del 70% nella società B.

Nel corso dell'esercizio, la società B acquista merci per € 1.000, che rivende poi alla società A per € 1.200.

A fine esercizio, in sede di redazione del bilancio consolidato di gruppo, si tenga conto delle seguenti informazioni:

- A non ha ancora provveduto al pagamento delle merci;
- A ha ancora in magazzino il 50% delle merci acquistate.

Si proceda alla rettifica dei valori originati dall'operazione infragruppo descritta secondo le diverse teorie di consolidamento.



Stato Patrimoniale A

...		...	
R. f. merci	600	Debiti	1.200
(50% di 1.200)		vs B	
...		...	

Conto Economico A

...		Ricavi di vendita	...
Costi per acquisti	1.200	R. f. merci	600
		(50% di 1.200)	
...		...	

Stato Patrimoniale B

...		...	
Crediti vs A	1.200	...	
...		...	

Conto Economico B

...		...	
Costi per acquisti	1.000	Ricavi di vendita	1.200
...		...	

A detiene una partecipazione del 70% in B

TEORIA DELLA PROPRIETA'

Metodo di consolidamento



Elisione valori reciproci



Rettifica utili/perdite infragruppo



Stato patrimoniale consolidato

R. f. merci di A	...
...	

Conto economico consolidato

Costi per acquisti di B	Ricavi di vendita di A	...
...	R. f. merci di A	
	...	

TEORIA DELLA CAPOGRUPPO PURA

Metodo di consolidamento



Elisione valori reciproci



Rettifica utili/perdite infragruppo



Stato patrimoniale consolidato

R. f. merci di A	...
...	

Conto economico consolidato

Costi per acquisti di B	Ricavi di vendita di A	...
...	R. f. merci di A	
	...	

TEORIA DELLA CAPOGRUPPO MODIFICATA E TEORIA DELL'ENTITA'

Metodo di consolidamento



Elisione valori reciproci



Rettifica utili/perdite infragruppo



Stato patrimoniale consolidato

R. f. merci di A	...
...	

Conto economico consolidato

Costi per acquisti di B	Ricavi di vendita di A	...
...	R. f. merci di A	
	...	