

I METODI DI CONSOLIDAMENTO

Esercizio 1

Il 31/XII/2004, la società A acquista una partecipazione dell'80% nella società B. Alla stessa data, i valori di Stato Patrimoniale (per esigenze di sintesi, si indicano solo le macroclassi e alcune classi significative) delle due società si presentano nel modo seguente:

	<i>Società A</i>	<i>Società B</i>
<i>Attivo</i>		
B) II Immobilizzazioni materiali	140.000	60.000
B) III Immobilizzazioni finanziarie		
1a) Partecipazioni imprese controllate	120.000	-----
C) I Rimanenze	30.000	30.000
C) IV Disponibilità liquide	10.000	40.000
	<hr/>	<hr/>
	300.000	130.000
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
<i>Passivo</i>		
A) Patrimonio netto		
I Capitale	150.000	70.000
.. Riserve	15.000	15.000
IX Utile dell'esercizio	35.000	15.000
D) Debiti	100.000	30.000
	<hr/>	<hr/>
	300.000	130.000
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

Si rediga lo Stato Patrimoniale consolidato al 31/XII/2004; a tal fine si assuma a riferimento il patrimonio netto della partecipata comprensivo del risultato d'esercizio e si applichi il metodo integrale di consolidamento. Si commenti poi il risultato ottenuto.

Esercizio 2

Il 31/XII/2004, la società A acquista una partecipazione del 50% (paritetica con un altro socio) nella società B. Alla stessa data, i valori di Stato Patrimoniale (per esigenze di sintesi, si indicano solo le macroclassi di Stato Patrimoniale e alcune classi significative) delle due società si presentano nel modo seguente:

	<i>Società A</i>	<i>Società B</i>
Attivo		
B) I Immobilizzazioni immateriali	490.000	105.000
B) II Immobilizzazioni materiali	9.510.000	3.955.000
B) III Immobilizzazioni finanziarie		
1a) Partecipazioni imprese controllate	2.880.000	-----
C) I Rimanenze	2.590.000	1.246.000
C) II Crediti	2.625.000	1.456.000
	<u>18.095.000</u>	<u>6.762.000</u>
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I Capitale	8.400.000	3.500.000
.. Riserve	2.450.000	1.050.000
IX Utile dell'esercizio	770.000	385.000
C) Trattamento di fine rapporto	1.960.000	427.000
D) Debiti	4.515.000	1.400.000
	<u>18.095.000</u>	<u>6.762.000</u>

Si rediga lo stato patrimoniale consolidato al 31/XII/2004; a tal fine si consideri il patrimonio netto della partecipata comprensivo del risultato d'esercizio e si applichi il metodo proporzionale di consolidamento. Si commenti poi il risultato ottenuto.

Soluzione esercizio 1

METODO INTEGRALE

Foglio di lavoro per la redazione dello Stato patrimoniale consolidato

	<i>Società</i>	<i>Società</i>	<i>Combinato</i>	<i>Rettifiche di consolidamento</i>		<i>Consolidato</i>
	<i>A</i>	<i>B</i>	<i>A + B</i>	<i>Dare</i>	<i>Avere</i>	
Attivo						
Imm. materiali	140.000	60.000	200.000			200.000
Partecipazioni	120.000	-----	120.000		120.000 (1)	-----
Rimanenze	30.000	30.000	60.000			60.000
Disp. liquide	10.000	40.000	50.000			50.000
Differenza di consolidamento	-----	-----	-----	40.000 (1)		40.000
	<u>300.000</u>	<u>130.000</u>	<u>430.000</u>			<u>350.000</u>
Passivo						
Capitale	150.000	70.000	220.000	56.000 (1) 14.000 (2)		150.000
Riserva legale	15.000	15.000	30.000	12.000 (1) 3.000 (2)		15.000
Utile d'esercizio	35.000	15.000	45.000	12.000 (1) 3.000 (2)		35.000
Interessi delle minoranze	-----	-----	-----		20.000 (2)	20.000
Debiti	100.000	30.000	130.000			130.000
	<u>300.000</u>	<u>130.000</u>	<u>430.000</u>	<u>120.000</u>	<u>120.000</u>	<u>350.000</u>

Rettifiche effettuate:

- 1) eliminazione del valore della partecipazione per 120.000 (avere) e del patrimonio netto della controllata di pertinenza della controllante per 80.000 (dare; 80% di

100.000) con la conseguente evidenziazione della differenza di consolidamento:

$120.000 - 80.000 = 40.000$ (dare);

- 2) eliminazione del patrimonio netto della controllata di pertinenza delle minoranze per 20.000 (dare) ed iscrizione degli interessi delle minoranze per 20.000 (avere).

Stato patrimoniale consolidato 31.12.2004¹

B) I Immobilizzaz. immateriali	40.000	A) I Capitale sociale	150.000
<i>diff. di consolidamento</i>	<i>40.000</i>	A) .. Riserve	15.000
B) II Immobilizzaz. materiali	200.000	A) IX Utile d'esercizio	35.000
C) I Rimanenze	60.000	A) X Capitale e riserve di terzi	20.000
C) IV Disponibilità liquide	50.000	D) Debiti	130.000
TOTALE	350.000		350.000

¹ Per esigenze di sintesi, si indicano solo le macroclassi e le classi di stato patrimoniale, evidenziando in corsivo le voci specifiche del bilancio consolidato.

Soluzione esercizio 2

METODO PROPORZIONALE

Foglio di lavoro per la redazione dello Stato patrimoniale consolidato

	<i>Società</i>	<i>Società</i>	<i>Combinato</i>	<i>Rettifiche di consolidamento</i>		<i>Consolidato</i>
	<i>A</i>	<i>B</i>	<i>A + 50% B</i>	<i>Dare</i>	<i>Avere</i>	
Attivo						
Imm. immateriali	490.000	105.000	542.500			542.500
Imm. materiali	9.510.000	3.955.000	11.487.500			11.487.500
Partecipazioni	2.880.000	-----	2.880.000		2.880.000	-----
Rimanenze	2.590.000	1.246.000	3.213.000			3.213.000
Crediti	2.625.000	1.456.000	3.353.000			3.353.000
Differenza di consolidamento	-----	-----	-----	412.500		412.500
	<u>18.095.000</u>	<u>6.762.000</u>	<u>21.476.000</u>			<u>19.008.500</u>
Passivo						
Capitale	8.400.000	3.500.000	10.150.000	1.750.000		8.400.000
Riserve	2.450.000	1.050.000	2.975.000	525.000		2.450.000
Utile d'esercizio	770.000	385.000	962.500	192.500		770.000
T. F. R.	1.960.000	427.000	2.173.500			2.173.500
Debiti	<u>4.515.000</u>	<u>1.400.000</u>	<u>5.215.000</u>			<u>5.215.000</u>
	<u>18.095.000</u>	<u>6.762.000</u>	<u>21.476.000</u>	<u>2.880.000</u>	<u>2.880.000</u>	<u>19.008.500</u>

Si osservi che, rispetto alla fattispecie esposta nel precedente esercizio n. 1, la situazione qui rappresentata consente di evidenziare i seguenti aspetti di differenziazione:

1. lo stato patrimoniale combinato include solo il 50% delle attività, delle passività e del patrimonio netto di B;
2. le rettifiche effettuate interessano solo il 50% dei valori del patrimonio netto di B;
3. le riserve di pertinenza delle minoranze non sono iscritte in bilancio.

Stato Patrimoniale consolidato 31.12.2004

B) I Immobilizz. immateriali	955.000	A) I Capitale	8.400.000
<i>diff. di consolidamento</i>	<i>412.500</i>	A) .. Riserve	2.450.000
B) II Immobilizz. materiali	11.487.500	A) IX Utile d'esercizio	770.000
C) I Rimanenze	3.213.000	C) T.F.R.	2.173.500
C) II Crediti	3.353.000	D) Debiti	5.215.000
TOTALE	19.008.500		19.008.500