



Le differenze di consolidamento: esemplificazioni

❖ La Differenza di consolidamento secondo la normativa italiana e internazionale

- Il 1° gennaio 2005 la società *Sole* acquista, per l'importo di 10.000.000, una partecipazione dell'80% nella società *Luna*, il cui patrimonio netto contabile al momento dell'acquisizione è pari a 10.000.000.
- In aderenza alla *normativa italiana*, si proceda a determinare la differenza di consolidamento che emerge al momento del primo consolidamento, tenendo conto che il valore contabile degli elementi patrimoniali di *Luna* è pari al valore corrente, fatta eccezione per i terreni, per i quali si stima un "maggior valore" di 3.000.000.
- Si proceda poi a determinare la differenza di consolidamento nel caso di predisposizione del bilancio consolidato in aderenza ai *principi contabili internazionali (Ias/Ifrs)*.

❖ **La differenza *negativa* di consolidamento nella normativa italiana**

- Il 1° dicembre 2005 la società Madre ha acquistato una partecipazione del 70% nella società Figlia, al costo di euro 20.000.
Il patrimonio netto di Figlia alla data di acquisizione è pari a euro 30.000, con la seguente composizione:
 - capitale sociale 12.000;
 - riserve 12.000;
 - utile (1° 1.2005 - 30.11.2005) 6.000.

- In aderenza alla normativa nazionale, si proceda alla determinazione della differenza di consolidamento nelle seguenti due ipotesi:
 - la differenza è attribuibile ad avviamento negativo;
 - la differenza non dipende da sopravvalutazione e/o una sottovalutazione rispettivamente delle attività e delle passività di Figlia e non è neppure attribuibile ad avviamento negativo.

❖ La differenza *positiva* di consolidamento nella normativa italiana e internazionale

- In data 30/9/200x, Alfa acquista una partecipazione totalitaria in Beta, sostenendo un costo di euro 20.000.

Il patrimonio netto contabile di Beta in tale data è di euro 17.500 (c.s. 10.000; riserve 6.000; utile 1.500); i valori reddituali maturati dal 1°/1/200x al 30/9/200x sono invece i seguenti: ricavi 22.500; amm.to macchinari 1.500; altri costi 19.500; utile 1.500.

Al 30/9/200x il valore corrente delle attività e passività di Beta coincide con i valori contabili, fatta eccezione per i macchinari che, secondo le stime del perito, hanno un valore corrente superiore al valore contabile. In tal senso si procede ad attribuire ai macchinari parte della differenza di consolidamento (euro 1.600).

La differenza positiva di consolidamento *residua* è imputata ad avviamento.

- Facendo riferimento agli schemi di Sp e di Ce illustrati di seguito, si proceda alla predisposizione del bilancio consolidato 200x in aderenza alla normativa nazionale.
- Si determini inoltre il risultato economico di gruppo nel caso di redazione del bilancio consolidato conformemente agli IAS/lfrs, ipotizzando un valore recuperabile dell'avviamento al termine del 200x pari a 1.000.



Valori al 31.12.200x

| Sp_{Madre} | | | | Ce_{Madre} | |
|---------------------------|--------|------------------|--------|---------------------------|--------------|
| Part. in Figlia | 20.000 | Debiti | 22.000 | Ricavi | 40.000 |
| Altre attività | 26.000 | Capitale sociale | 16.000 | Costi | 38.000 |
| | | Riserve | 6.000 | <i>Utile netto</i> | <i>2.000</i> |
| | | Utile netto | 2.000 | | |

| Sp_{Figlia} | | | | Ce_{Figlia} | |
|----------------------------|--------|------------------|--------|----------------------------|--------------|
| Macchinari | 6.000 | Debiti | 25.500 | Ricavi | 30.000 |
| • Valore lordo | 10.000 | Capitale sociale | 10.000 | Amm.to macch. | 2.000 |
| • F.do amm.to | -4.000 | Riserve | 6.000 | Altri costi | 25.500 |
| Altre attività | 38.000 | Utile netto | 2.500 | <i>Utile netto</i> | <i>2.500</i> |