

ESERCITAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO

La società Alfa è chiamata a redigere il bilancio consolidato per il primo esercizio

La società Alfa detiene le seguenti partecipazioni dirette:

1. In Beta per il 75% del capitale sociale con un valore di carico di euro 1.500.000,00 il cui patrimonio netto è così composto: capitale e riserve 800.000,00 utile di esercizio 480.000,00;
2. In Delta con una partecipazione del 25% con un valore di carico di euro 125.000,00 il cui patrimonio netto è così composto: capitale e riserve 400.000,00 utile di esercizio 80.000,00;
3. In Omega per il 100% del capitale sociale con un valore di carico di euro 300.000,00 il cui patrimonio netto è così composto: capitale e riserve 115.000,00 utile di esercizio 20.000,00;

Inoltre, l'area di consolidamento comprende la società Gamma la cui partecipazione dell'80% è detenuta dalla società Beta. Il valore di carico della partecipazione in Gamma è pari a euro 500.000,00 il cui patrimonio netto è così composto: capitale e riserve 600.000,00 utile di esercizio 120.000,00;

Il consolidamento avviene con metodo integrale per le società Beta, Gamma e Omega mentre per la società Delta la partecipazione si valuta con il metodo del patrimonio netto.

Ai fini della redazione del consolidato dell'anno si constata che la società Beta:

1. ha valutato le proprie rimanenze di merci con il criterio LIFO, mentre il criterio previsto dalla procedura di consolidamento è il CMP. Nel caso in cui Beta avesse valutato le proprie rimanenze secondo il criterio CMP, il relativo valore sarebbe stato superiore di Euro 40.000,00.
2. Ha capitalizzato costi di pubblicità per euro 150.000,00 e che per i principi contabili di gruppo avrebbe dovuto imputare interamente a conto economico; inoltre la società Beta ha ammortizzato i suddetti costi per un terzo del loro importo.

Si tenga presente che le società del gruppo sono gravate da un'aliquota fiscale del 30%

3. Il maggior prezzo pagato della partecipazione di Alfa in Beta si considera corretto e che il maggior prezzo rispetto al capitale acquisito è interpretato:
 - a. Plusvalore terreni e fabbricati per 216.000;
 - b. Plusvalore impianti e macchinari per 135.000;
 - c. Il residuo a titolo di avviamento

Le aliquote di ammortamento dei fabbricati e degli impianti e macchinari sono rispettivamente del 5% e del 10%; la differenza di consolidamento a titolo di avviamento viene ammortizzata in 5 anni.

4. Il maggior prezzo pagato della partecipazione di BETA in GAMMA si considera corretto e che il maggior prezzo rispetto al capitale acquisito è interpretato a titolo di avviamento
La differenza di consolidamento a titolo di avviamento viene ammortizzata in 5 anni.

5. *Il maggior prezzo pagato della partecipazione di Alfa in OMEGA si considera corretto e che il maggior prezzo rispetto al capitale acquisito è interpretato a titolo di avviamento. La differenza di consolidamento a titolo di avviamento viene ammortizzata in 5 anni.*
 6. *La società presenta a fine esercizio crediti verso la controllata Omega per euro 150.000,00 mentre debiti nei confronti della società Beta per euro 200.000,00;*
 7. *I ricavi intragruppo per vendite e prestazioni ammontano complessivamente a euro 2.000.000,00 così suddivisi: Alfa su Gamma 500.000,00 per vendite, Alfa su Beta 800.000,00 per servizi e euro 700.000,00 per vendite di Beta a Alfa.*
 8. *Le rimanenze di magazzino della società BETA includono merci per euro 150.000 per prodotti acquistati dalla società ALFA. Il costo per ALFA di tali prodotti è stimato in euro 120.000. di conseguenza esiste un utile infragruppo non realizzato di euro 30.000. (fiscaltà sempre il 30%);*
 9. *Le immobilizzazioni di BETA includono un macchinario venduto da ALFA per euro 100.000. Il valore netto contabile in capo alla soc. ALFA al momento della vendita è di euro 55.000 = (150.000 – 95.000) = (CS-FA). Utile lordo infragruppo da plusvalenza = 45.000. Imposte su utile - 30% - 12,500,00 utile al netto delle imposte 32.500,00. Ammortamento di beta (10% su 100.000) in CE = 10.000, Ammortamento di ALFA (10% su 150.000) = 15.000 differenziale di maggior ammortamento da addebitare nel consolidato euro 5.000. Effetto fiscale su maggior ammortamento (30%) euro 1,500,00*
 10. *ALFA tra l'oggetto di attività ha anche quello di vendere beni strumentali per BETA applicando un margine del 10%.. Nell'esercizio X il volume delle vendite è stato di euro 150.000, l'aliquota di ammortamento di BETA è del 10% Effetto fiscale su maggior ammortamento (30%) come sul margine realizzato da ALFA.*
- a)** *Redigere i prospetti del bilancio consolidato (SP e CE) del gruppo Alfa alla data x, tenendo presente a tale fine:*
- *che si tratta del primo consolidamento e che il valore delle partecipazioni possono essere raffrontate al patrimonio netto all'esercizio x-1;*
 - *che le società beta, gamma e omega sono consolidate con metodo integrale secondo la teoria della capogruppo;*
 - *che il valore della partecipazione della società delta è consolidata con metodo del patrimonio netto;*
 - *redigere il prospetto dei movimenti nelle voci del patrimonio consolidato e il prospetto di raccordo tra patrimonio netto e risultato di esercizio della controllante e patrimonio netto e risultato di esercizio consolidato;*
- b)** *All'esercizio x+1 procedere:*
- *alla riapertura dei conti e predisporre;*
 - *Predisporre le scritture limitatamente agli effetti di trascinamento tenendo presente anche che la società OMEGA è stata incorporata per fusione in ALFA. Le scritture di fusione hanno determinato una differenza da fusione (imputata ad avviamento) per euro 120.000,00.*