

**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 acquisite in esercizi precedenti ed è chiamata nell'anno 20xx deve redigere per la prima volta il bilancio consolidato a seguito del superamento dei limiti:

1. In Omega (società americana) per il 100% del capitale sociale con un valore di carico di euro 300.000,00. Il bilancio della Omega ha patrimonio netto è così composto: capitale e riserve in valuta usd 115.000,00 utile di esercizio usd 20.000,00; Il cambio puntuale alla chiusura dell'esercizio è 1 € = 1,10 \$ (lo stesso cambio storico rilevato alla data di acquisto della partecipazione), mentre il cambio medio rilevato nell'anno è 1 € = 1,12 usd.
2. In Beta per il 75% del capitale sociale con un valore di carico di euro 1.500.000,00. Il patrimonio netto di Beta è così composto: capitale e riserve 800.000,00 utile di esercizio 480.000,00;
3. In Delta con una partecipazione del 25% con un valore di carico di euro 125.000,00. Il patrimonio netto di Delta è così composto: capitale e riserve 400.000,00 utile di esercizio 80.000,00;

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 patrimonio netto di Gamma 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.

Si tenga presente che la data di consolidamento delle partecipazioni è individuata dall'art.3 comma 1 del D.lgs 127/1991 che fa riferimento alla data di acquisizione della partecipazione (o se ne acquisisce il controllo), o come nel nostro caso specifico alla data in cui è inclusa per la prima volta nel consolidamento (data di chiusura esercizio). Per la eliminazione della differenza da annullamento/eliminazione si deve tener presente che la stessa è misurata su un patrimonio netto che già incorpora i risultati di conto economico della partecipata. Non si procederà all'eliminazione analitica dei ricavi e dei costi ma si procederà con metodo sintetico risultato economico di esercizio da elidere mediante iscrizione del valore tra i proventi straordinari

Ai fini della redazione del consolidato dell'anno 20xx si tenga conto:

1. che la società Omega ha redatto un bilancio in usd e in dettaglio:

prospetti di bilancio	OMEGA
	Valore in divisa
2) Impianti e macchinari	250.000
Totale immobilizzazioni materiali	250.000
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI B)</b>	250.000
1) Verso clienti	250.000
5 quater) Verso altri	150.000
Totale crediti	400.000
1) Depositi bancari e postali	5.000

Totale disponibilita' liquide	5.000
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE C)	405.000
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>655.000</b>
I Capitale	(100.000)
VIII Utili / Perdite portati a nuovo	(15.000)
IX Utile / Perdita dell'esercizio	(20.000)
Totale patrimonio netto di spettanza del gruppo	(135.000)
TOTALE PATRIMONIO NETTO CONSOLIDATO	(135.000)
4) Debiti verso banche	(200.000)
7) Debiti verso fornitori	(125.000)
11) Debiti verso imprese controllanti	(150.000)
12) Debiti tributari	(45.000)
TOTALE DEBITI D)	(520.000)
<b>TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO</b>	<b>(655.000)</b>
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	(915.000)
TOTALE A)	(915.000)
6) Per mat. prime, suss., di consumo e merci	650.000
7) Per servizi	200.000
b) amm. immobilizzazioni materiali	25.000
14) Oneri diversi di gestione	10.000
TOTALE B)	885.000
Interessi e altri oneri finanziari	
- altri	5.000
TOTALE C)	5.000
Imposte	
- correnti	5.000
Utile / Perdita dell'esercizio	20.000

2. La società Beta:

- a. 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.
- b. 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 proceda a rilevare le scritture di omogeneizzazione in sede di rettifiche sul consolidato e non modificando il bilancio della controllata)

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 Beta per euro 150.000,00 mentre debiti nei confronti della società Gamma 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. (fiscalità 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% - 13.500,00 utile al netto delle imposte 31.500,00.  
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 20 il volume delle vendite è stato di euro 150.000, l'aliquota di ammortamento di BETA è del 10% Effetto fiscale su maggior ammortamento imputato da Beta e sul margine realizzato da ALFA 30%.*
  - a) *Redigere i prospetti del bilancio consolidato (SP e CE) del gruppo Alfa alla data 20xx, 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;*
    - *che le società del gruppo sono gravate da un'aliquota fiscale del 30%*
    - *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.*