Esercitazione riepilogativa

In data 1 gennaio X la società Alfa S.p.A. acquista una partecipazione del 70% nella società Beta S.p.A. pagando un prezzo di euro 32.600.000. Lo stato patrimoniale della società controllata alla data d'acquisto era così composto (valori in migliaia di euro):

Stato Patrimoniale Beta al 31/12/X-1			
Attività		**Passività e patrimonio netto**	
Immobilizzazioni immateriali	33.000	Passività	62.000
Impianti	31.000	Patrimonio netto	38.000
Altre attività	36.000		
Totale	**100.000**		**100.000**

Secondo una perizia riferita alla data di acquisto, la differenza tra il costo di acquisto della partecipazione e la corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della società Beta si giustifica come segue:

(Valori in migliaia di euro)

	Plusvalore complessivo (100%) al netto dell'effetto fiscale	**Vita utile residua**
Immobilizzazioni immateriali	2.000	20 anni
Impianti	3.000	10 anni

L'ulteriore differenza viene considerata come differenza di consolidamento e ammortata in 5 anni.

Nel corso dell'esercizio X si verificano i seguenti accadimenti rilevanti ai fini della costruzione del bilancio consolidato (valori in migliaia di euro):

- Alfa ha acquistato da Beta merci per complessivi euro 7.000. Gli utili infragruppo relativi ai beni ancora in magazzino ammontano a euro 900. Al 31.12.X il regolamento delle suddette transazioni risulta effettuato per euro 5.000;
- Alfa ha ceduto a Beta un impianto ad un prezzo di euro 4.000. Il valore netto contabile di tale impianto era di euro 3.500 (costo storico 10.000 - fondo ammortamento 6.500). Alfa ammortizzava il macchinario al 10% mentre Beta ha adottato un'aliquota del 20%;
- Alfa ha concesso un finanziamento di durata biennale a Beta per euro 5.000 da rimborsare in un'unica soluzione alla scadenza;
- per tale finanziamento Beta ha rilevato oneri finanziari pari a 450 euro, già completamente regolati nel corso dell'esercizio; lo stesso importo risulta rilevato da Alfa tra i proventi finanziari;
- la società Beta ha imputato a conto economico costi di ricerca e sviluppo per euro 2.400. Secondo i principi statuiti dal manuale di consolidamento di gruppo, la società avrebbe dovuto capitalizzare tali costi e ammortizzarli per quote costanti in 5 esercizi;
- Alfa ha distribuito dividendi per complessivi euro 500 e BETA per complessivi euro 1.000.

Le eventuali imposte differite attive e passive sono conteggiate sulla base di un'aliquota del 40%.
Si rediga il bilancio consolidato al 31.12.X tenendo conto dei bilanci di esercizio delle società Alfa e Beta alla stessa data, riportati nel foglio di lavoro allegato.

Foglio di lavoro (valori in migliaia di euro)

	Alfa	Beta	Bilancio	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)		Bilancio
	al 31/12/X	al 31/12/X	Aggregato												Consolidato al 31/12/X
CONTO ECONOMICO															
Valore della produzione	280.000	310.000	590.000												
Costi della produzione	272.000	302.000	574 000												
A-B	*8.000*	*8.000*	*16.000*												
Proventi e oneri finanziari	- 3.000	-2.000	- 5.000												
Risultato ante imposte	5.000	6.000	11.000												
Imposte sul reddito	2.000	2.400	4.400												
Utile delle minoranze															
Utile della capogruppo	3.000	3.600	6.600												
STATO PATRIMONIALE															
Immobilizzazioni immateriali	36.000	35.000	71.000												
Impianti	41.000	38.000	79.000												
Differenza di consolidamento			-												
Partecipazioni	32.600		32.600												
Rimanenze	7.000	8.000	15.000												
Altre attività (compresi i crediti per imposte differite attive)	17.400	29.000	46.400												
TOTALE ATTIVO	**134.000**	**110.000**	**244.000**												
Capitale sociale	70.000	30.000	100.000												
Riserve	12.000	7.000	19.000												
Utile della capogruppo	3.000	3.600	6.600												
Cap. e Riserve delle minoranze			-												
Utile delle minoranze			-												
Passività (inclusi fondi per rischi e oneri)	49.000	69.400	118.400												
TOTALE PASSIVO E NETTO	**134.000**	**110.000**	**244.000**												

DESCRIZIONE RETTIFICHE OPERATE