

LA REDAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO

L'1.1.X la società MADRE acquista una partecipazione del 70% nella società FIGLIA pagando un prezzo di € 3.000.000. Il patrimonio netto della società FIGLIA alla data di acquisto era così composto:

Capitale sociale	1.500.000
Riserve	150.000
Utile '00	150.000
TOTALE	<u>1.800.000</u>

Secondo una perizia riferita alla data dell'acquisto, la differenza tra il costo di acquisto della partecipazione (€ 3.000.000) e la corrispondente frazione di patrimonio netto contabile è dovuta per € 1.040.000, già al netto dell'effetto fiscale, al maggiore valore degli impianti e, per la differenza, all'avviamento. La vita utile residua degli impianti è di 10 anni mentre quella dell'avviamento è di 5 anni.

Nel corso dell'esercizio X si verificano i seguenti accadimenti:

- la società MADRE vende alla FIGLIA merci per € 300.000 + IVA 22%; nello stesso è incluso un mark up di complessivi € 240.000 al lordo degli effetti fiscali latenti ipotizzati al 31,4%. Al 31.12.X solo il 60% di queste merci è stato venduto a terzi, mentre la restante parte delle stesse giace ancora nel magazzino della partecipata;
- al 31.12.X il regolamento della suddetta transazione non è ancora avvenuto;
- la società FIGLIA rileva nel proprio bilancio d'esercizio oneri finanziari per € 80.000 verso la società MADRE, che risultano già pagati/incassati nel corso dell'esercizio;
- la società FIGLIA ha distribuito, sotto forma di dividendi, tutto l'utile dell'esercizio X – 1.

Si redigano lo S.P. ed il C.E. consolidati al 31.12.x, adottando il metodo integrale e la teoria della capogruppo.

A tal fine si utilizzino i bilanci di esercizio delle due società riportati nel foglio di lavoro seguente.

Si attribuisca un numero progressivo a ciascuna rettifica di consolidamento effettuata e la si descriva sinteticamente.

GRIGLIA (con imputazione di ogni rettifica in una diversa colonna, da 1 a 8)

Importi espressi in migliaia di Euro

	MADRE	FIGLIA	BILANCIO AGGREGATO	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	Bilancio Consolidato
CONTO ECONOMICO												
Valore della produzione	12.000	6.000	18.000									18.000
Costi della produzione	9.505	5.000	14.505									14.505
<i>A-B</i>	<i>2.495</i>	<i>1.000</i>	<i>3.495</i>									<i>3.495</i>
Proventi e oneri finanziari	105	120	225									120
Proventi e oneri straordinari	0	200	200									200
<i>Risultato ante-imposte</i>	<i>2.600</i>	<i>1.320</i>	<i>3.920</i>									<i>3.815</i>
Imposte sul reddito	1.300	660	1.960									1.960
<i>Risultato netto d'esercizio</i>	<i>1.300</i>	<i>660</i>	<i>1.960</i>									<i>1.960</i>
Risultato di competenza di terzi												
STATO PATRIMONIALE												
Immobilizzazioni materiali	20.000	3.000	23.000									23.000
Differenza di consolidamento			-									-
Immobilizzazioni finanziarie	3.000	-	3.000									3.000
Rimanenze	2.000	300	2.300									2.300
Crediti (anche per imposte differite)	17.100	2.050	19.150									19.150
<i>TOTALE ATTIVO</i>	<i>42.100</i>	<i>5.350</i>	<i>47.450</i>									<i>47.450</i>
Capitale sociale	8.000	1.500	9.500									9.500
Riserve	4.000	150	4.150									4.150
Risultato netto d'esercizio	1.300	660	1.960									1.960
Cap. e Riserve dei terzi												-
Risultato di competenza di terzi												-
Fondi (anche per imposte differite)	4.000	340	4.340									4.340
Debiti	24.800	2.700	27.500									27.500
<i>TOTALE PASSIVO E NETTO</i>	<i>42.100</i>	<i>5.350</i>	<i>47.450</i>									<i>47.450</i>