

Metodo di consolidamento proporzionale nella teoria della proprietà

	A	B	Aggregato	(1)	Consolidato
<i>Attività:</i>					
Partecipazioni in B	2.500		2.500	-2.500	
Immobilizzazioni materiali	3.000	5.000	7.000	+800	7.800
Differenza di consolidamento/Avviamento				+100	100
Attivo circolante	2.000	4.000	5.200		5.200
Totale attivo	7.500	9.000	14.700	-1.600	13.100
<i>Patrimonio netto di gruppo:</i>					
Capitale sociale	1.500	1.500	2.700	-1.200	1.500
Riserve	1.000	500	1.400	-400	1.000
<i>Patrimonio netto di terzi</i>					
<i>Passività</i>	5.000	7.000	10.600		10.600
Totale passivo e netto	7.500	9.000	14.700	-1.600	13.100

(1) Elisione della partecipazione in B contro la relativa quota di patrimonio netto, con attribuzione della differenza a plusvalore delle immobilizzazioni materiali e ad avviamento

NB: LA TEORIA DELLA PROPRIETA' – COME ELIMINAZIONE PARTECIPAZIONE – COINCIDE CON LA TEORIA DELLA CAPOGRUPPO (PRO-QUOTA). ATTENZIONE: NELL'AGGREGATO SI SOMMA A E SOLO L'80% DI B. Se l'aggregato fosse già con il 100% dei valori di B, allora sarebbe necessario aggiungere una colonna (2), con la sottrazione del 20% di tutti i valori di bilancio della B.

Metodo di consolidamento integrale nella teoria dell'entità (IAS/IFRS)

	A	B	Aggregato	(1)	(2)	Consolidato
<i>Attività:</i>						
Partecipazioni in B	2.500		2.500	-2.500		
Immobilizzazioni materiali	3.000	5.000	8.000	+1.000		9.000
Differenza di consolidamento/Avviamento				+125		125
Attivo circolante	2.000	4.000	6.000			6.000
Totale attivo	7.500	9.000	16.500	-1.375	0	15.125
<i>Patrimonio netto</i>						
Capitale sociale	1.500	1.500	3.000	-1.200	-300	1.500
Riserve	1.000	500	1.500	-400	-100	1.000
Patrimonio netto terzi				+225	+ 400	625
<i>Passività</i>	5.000	7.000	12.000			12.000
Totale passivo e netto	7.500	9.000	16.500	-1.375	0	15.125

- (1) Elisione della partecipazione in B contro la relativa quota di patrimonio netto, con attribuzione della differenza a plusvalore delle immobilizzazioni materiali e ad avviamento per l'intero valore.
- (2) Attribuzione patrimonio netto dei terzi.

Le differenze tra teoria modificata della capogruppo e teoria dell'entità sono evidenziate in verde (incremento dell'attivo e del p. netto dei terzi pari a 25, cioè alla differenza tra avviamento al 100%, 125, e avviamento all'80%, 100).

Metodo di consolidamento integrale nella teoria della capogruppo (OIC E C.C.)

	A	B	Aggregato	(1)	(2)	Consolidato
<i>Attività:</i>						
Partecipazioni in B	2.500		2.500	-2.500		
Immobilizzazioni materiali	3.000	5.000	8.000	+800		8.800
Differenza di consolidamento/Avviamento				+100		100
Attivo circolante	2.000	4.000	6.000			6.000
Totale attivo	7.500	9.000	16.500	-1.600	0	14.900
<i>Patrimonio netto di gruppo:</i>						
Capitale sociale	1.500	1.500	3.000	-1.200	-300	1.500
Riserve	1.000	500	1.500	-400	-100	1.000
<i>Patrimonio netto di terzi</i>					+400	400
<i>Passività</i>	5.000	7.000	12.000			12.000
Totale passivo e netto	7.500	9.000	16.500	-1.600	0	14.900

(1) Elisione della partecipazione in B contro la relativa quota di patrimonio netto, con attribuzione della differenza a plusvalore delle immobilizzazioni materiali e ad avviamento

(2) Attribuzione quota di patrimonio netto di spettanza dei terzi a valori contabili

Metodo di consolidamento integrale nella teoria modificata della capogruppo (IAS/IFRS)

	A	B	Aggregato	(1)	(2)	Consolidato
<i>Attività:</i>						
Partecipazioni in B	2.500		2.500	-2.500		
Immobilizzazioni materiali	3.000	5.000	8.000	+1.000		9.000
Avviamento/Differenza di consolidamento				+100		100
Attivo circolante	2.000	4.000	6.000			6.000
Totale attivo	7.500	9.000	16.500	-1.400	0	15.100
<i>Patrimonio netto di gruppo:</i>						
Capitale sociale	1.500	1.500	3.000	-1.200	-300	1.500
Riserve	1.000	500	1.500	-400	-100	1.000
Patrimonio netto di terzi				+200	+400	600
<i>Passività</i>	5.000	7.000	12.000			12.000
Totale passivo e netto	7.500	9.000	16.500	-1.400	0	15.100

- (1) Elisione della partecipazione in B contro la relativa quota di patrimonio netto, con attribuzione della differenza a plusvalore delle immobilizzazioni materiali (AL 100%) e ad avviamento. **RICONOSCIMENTO DELLA QUOTA (200), PARI AL 20% DEL PLUSVALORE, DI PERTINENZA DEI TERZI.**
- (2) Attribuzione quota di patrimonio netto di spettanza dei terzi.

LE DIFFERENZE TRA TEORIA DELLA CAPOGRUPPO E MODIFICATA DELLA CAPOGRUPPO SONO EVIDENZIATE IN GIALLO.