

Consolidamento di partecipazioni con il metodo integrale

La società Alfa detiene una partecipazione del 50% nella società Beta, a sua volta partecipata per il restante 50% dalla società Teta. In base ad una clausola statutaria Alfa ha la facoltà di eleggere autonomamente la maggioranza degli amministratori in sede assembleare e, in generale, si trova nella posizione di poter controllare le scelte amministrative e gestionali al fine di ottenerne i benefici dall'attività economica svolta da Beta. Quest'ultima quindi in base alle indicazioni dei principi contabili internazionali è considerata una società controllata da Alfa che, dunque, la consolida in base al metodo integrale.

Alfa ha acquistato la partecipazione del 50% in Beta in data 1.1.x per un valore di acquisizione di 10.000. Il PN contabile di Beta al momento dell'acquisizione ammontava a 8.000. A quella data il fair value delle attività e passività di Beta è correttamente riflesso nei valori di bilancio a eccezione delle seguenti voci:

	Vcontabil	Fair value
Immobili	10.000	11.000
Brevetti		6.000
Fondo rischi	1.500	2.500

Il tasso di ammortamento degli immobili è del 10% mentre quello dei brevetti è del 5%.

L'aliquota fiscale è del 50%. Si ricorda che sull'avviamento non si rileva alcuna fiscalità differita.

Durante l'esercizio x sono effettuate le seguenti operazioni:

- la società Alfa vende a Beta una partita di merci del valore di 6.000, riportando un utile pari a 2.000. A fine esercizio solo il 20% di questo utile è stato realizzato all'esterno del gruppo. Il credito risulta interamente regolato a fine anno.

- Alfa concede un finanziamento a Beta per un ammontare di 3.000, interamente da rimborsare a un anno. Con riferimento a questo prestito, Beta e Alfa hanno rilevato rispettivamente oneri e proventi finanziari per 200 che, al 31.12.x, risultano rispettivamente pagati e incassati.

- Beta vende ad Alfa un impianto non ancora ammortizzato e iscritto a un costo storico di 5.000 (dunque coincidente con il valore netto contabile). Il prezzo di cessione risulta pari a 6.000. Alfa ammortizza l'immobilizzazione a un'aliquota del 10% (la stessa che avrebbe utilizzato Beta nel caso non avesse ceduto l'impianto). La relativa fattura risulta già regolata a fine anno.

Si rediga il BC al 31.12.x secondo il metodo integrale e le disposizioni previste dai principi contabili internazionali, tenendo conto che la capogruppo opta la valutazione del PNt sulla base dei fair value delle attività e passività della controllata, senza riconoscimento del full goodwill. I bilanci delle due società sono riportati nel foglio di lavoro che segue.