

Eliminazione di una partecipazione non totalitaria a una data successiva all'acquisizione

Alfa ha acquistato una partecipazione dell'80% in Beta in data 1.1.x per un valore di acquisizione di 12.000. Il patrimonio netto contabile di Beta al momento dell'acquisizione ammontava a 11.000.

	Vcontabile	Fair value	Plusvalore	Minusvalore
Macchinari	7000	8000	1000	
Marchi		3000	3000	
Fondi spese future	2000	4000		2000

Il tasso di ammortamento dei macchinari è del 10% mentre quello dei marchi è del 5%.

L'aliquota fiscale è del 50%.

Si ricorda che sull'avviamento - valore residuale - non si rileva alcuna fiscalità differita.

Durante l'esercizio x sono effettuate le seguenti operazioni:

- la società Beta vende a Alfa una partita di merci del valore di 4.000, riportando un utile pari a 1.000. A fine esercizio il 50% di questo utile è stato realizzato all'esterno del gruppo. A fine anno il credito risulta regolato al 50%.

- Alfa concede un finanziamento a Beta per un ammontare di 5.000, interamente da rimborsare a 18 mesi. Con riferimento a questo prestito, Beta e Alfa hanno rilevato rispettivamente oneri e proventi finanziari per 400 che, al 31.12.x, risultano rispettivamente già pagati e incassati.

- Beta vende ad Alfa un impianto iscritto a un costo storico di 5.000 e ammortizzato per 1.000. 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 proceda alla redazione del bilancio consolidato di Alfa secondo il metodo integrale e le disposizioni previste secondo i principi contabili internazionali, tenendo conto del fatto che la capogruppo opta per la valutazione del patrimonio netto di terzi sulla base del 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:

Conto economico				Società A	Società B
Ricavi operativi				16000	8000
Altri ricavi operativi					1000
Costi operativi (con variaz. rim.)				9000	4200
Svalutazioni e ammortamenti				600	
Risultato operativo				6400	4800
Proventi e oneri finanziari				600	-280
Risultato ante imposte				7000	4520
Imposte				-2800	-1720
Reddito netto				4200	2800
Stato Patrimoniale				Società A	Società B
Attivo					
B) Immobilizzazioni					
Immobili impianti e macchinari				15400	10000
Marchi				1000	1000
Avviamento					
Partecipazioni				12000	
Attività fiscali differite					
C) Attivo circolante					
Rimanenze				5000	7300
Crediti commerciali e finanziari				6000	4000
Liquidità				2800	2500
Totale attivo				42200	24800
Passivo e patrimonio netto					
A) Patrimonio netto					
Capitale sociale e riserve all'1/1/t				20000	9000
Riserve					2000
Utile d'esercizio anno t				4200	2800
Totale patrimonio netto				24200	13800
D) Passività					
Fondo spese future				4000	1500
Fondo per imposte differite				1200	
Debiti commerciali e finanziari				8800	7000

Altre passività correnti				4000	2500
Totale passivo				18000	11000
Totale passivo e patrimonio netto				42200	24800