

A acquista il 100% di B il 30/06/2010 al costo di 8.000.
 Il PN di B al 30/06/2010 è 7.000 (la differenza è avviamento).
 Le immobil. di B al 31/12/2010 valgono 15.000.

	30/06/2010		31/12/2010		DC alla data dell'acquisizione 8.000-7.000=1.000 (avviamento)	DC al 1° consolidamento 8.000-10.000-5.000+2.000= -5.000 (prima ai beni)	DC al 1° consolidamento 8.000-10.000-5.000+2.000= -5.000 (prima ai beni)			
	A	B	A	B	1° variante	2° variante				
	A	B	A	B	rettifiche	consol.	rettifiche	consol.	rettifiche	consol.
Immobilizzazioni	10.000	10.000	10.000	10.000		20.000	5.000 1	25.000	5.000 1	25.000
Crediti	1.000	500	2.000	1.000		3.000		3.000		3.000
Partecipazioni	8.000		8.000		-7.000 1		-8.000 4	0	-8.000 8	0
					-1.000 4					
DPC					1.000 5	1.000	1.000 8	1.000		
Cred.imp.diff.attive					80 11	80		0		
Capitale sociale	5.000	5.000	5.000	5.000	-5.000 2	5.000	-5.000 5	5.000	-5.000 4	5.000
Riserve	1.000	2.000	1.000	2.000	-2.000 3	1.000	-2.000 6	1.000	-2.000 5	1.000
Utili			2.400	3.000	-120 10	5.280	-3.000 7	1.980	-3.000 6	1.200
							-300 14		-600 13	
							-120 20		-600 19	
Ris.utili industr.							3.000 9	3.000	3.000 7	3.000
Riserve da consol.							3.000 3	3.000	3.000 3	3.000
Debiti			11.600	1.000		12.600		12.600		12.600
F.do ammort.					200 7	200	500 11	700	1.000 15	1.000
							200 17			
F.do imposte differite							2.000 2	1.720	2.000 2	1.200
							-200 15		-400 12	
							-80 21		-400 18	
Ricavi			10.000	15.000		25.000		25.000		25.000

Costi		6.000 10.000	16.000	16.000	16.000
Ammortamento (10%)			200 6 200	500 10 500	
Ammortamento (20%)				200 16 200	1.000 14 1.000
Svalutaz.(cattivo affare)					1.000 9 1.000
Imposte		1.600 2.000	-80 8 -80	-200 12 3.320 -80 18	-400 10 2.800 -400 16
Utile		2.400 3.000	-120 9 5.280	-300 13 4.980 -120 19	-600 11 4.200 -600 17

Commento

Riconoscimento DC alla data di acquisizione della partecipazione: la DPC è considerata avviamento e iscritta all'attivo e ammortizzata in 5 anni

Riconoscimento DC alla data del 1° consolidamento (1° variante): nonostante la DNC, l'avviamento ipotizzato in sede di acquisizione si considera ancora presente.

Quindi di iscrive all'attivo e si ammortizza in 5 anni.

DC = -5.000 di cui 3.000 dovuto al maggior valore dei beni (al netto della fiscalità)
3.000 dovuto agli utili conseguiti (ricalssificati a riserva indistribuibile)
-1.000 dovuto ad avviamento (imputato a DPC)

Riconoscimento DC alla data del 1° consolidamento (2° variante): l'avviamento ipotizzato in sede di acquisizione si considera errato.

(ipotesi ragionevole se il 1° consolidamento avviene dopo molto tempo dall'acquisizione della partecipazione)

Quindi c'è stato un "cattivo affare" da imputare a conto economico (nella sostanza è una svalutazione dell'avviamento).