

Il bilancio consolidato:

Esercitazione riepilogativa

1

Si ipotizzi che in data 01/01/X0 gli stati patrimoniali delle società A e B accolgano i seguenti valori:

Stato Patrimoniale Società A

Cassa	2.700	Debiti	500
Crediti	1.000	Capitale Sociale	4.000
Terreni	1.300	Riserve	500
<i>Totale</i>	<i>5.000</i>	<i>Totale</i>	<i>5.000</i>

Stato patrimoniale Società B

Cassa	100	Debiti	500
Terreni	500	Capitale sociale	500
Impianti	900	Riserve	500
<i>Totale</i>	<i>1.500</i>	<i>Totale</i>	<i>1.500</i>

2

Si ipotizzi che, alla stessa data, la società A acquisti a € 2.700 una partecipazione del 90% nel capitale della società B

Stato Patrimoniale Società A

Partecipazioni	2.700	Debiti	500
Crediti	1.000	Capitale Sociale	4.000
Terreni	1.300	Riserve	500
<i>Totale</i>	5.000	<i>Totale</i>	5.000

Stato patrimoniale Società B

Cassa	100	Debiti	500
Terreni	500	Capitale sociale	500
Impianti	900	Riserve	500
<i>Totale</i>	1.500	<i>Totale</i>	1.500

3

Supponiamo che il valore economico della società B, pari a € 3.000, sia costituito, secondo le seguenti ipotesi:

3a) esclusivamente dal valore corrente dei terreni, che risulta, pertanto, pari a € 2.500;

3b) da terreni, per un valore corrente di € 2.000, e da avviamento per € 500;

3c) da terreni per € 500 (costo storico uguale al valore corrente) e da avviamento per € 2.000;

4

Si proceda alla redazione dello stato patrimoniale consolidato in ciascuna delle tre ipotesi, secondo la Pure Parent Company Theory (PPT), l'Entity Theory (ET) e la Modified Parent Company Theory (MPCT)

5

Ipotesi 3a PPCT

Stato Patrimoniale Consolidato

Cassa	100	Debiti	1.000
Crediti	1.000	Cap. e Ris. terzi	100
Terreni	3.600	Capitale sociale	4.000
Impianti	900	Riserve	500
<i>Totale</i>	<i>5.600</i>	<i>Totale</i>	<i>5.600</i>

Il Terreno è iscritto a 3.600, pari alla somma del valore del Terreno nel bilancio di A (1.300), più il valore del Terreno nel bilancio di B (500) più il 90% del maggior valore del Terreno di B rispetto al suo valore di bilancio (1.800 pari al 90% di 2.000).

Il Capitale e riserve di Terzi è pari a € 100, calcolato come il prodotto della percentuale della minoranza in B (10%) per il patrimonio netto della stessa società B (1.000)

6

Ipotesi 3a ET

Stato Patrimoniale Consolidato

Cassa	100	Debiti	1.000
Crediti	1.000	Cap. e Ris. terzi	300
Terreni	3.800	Capitale sociale	4.000
Impianti	900	Riserve	500
<i>Totale</i>	5.800	<i>Totale</i>	5.800

Il Terreno è iscritto a 3.800, pari alla somma del valore del Terreno nel bilancio di A (1.300), più il valore del Terreno nel bilancio di B (500) più il 100% del maggior valore del Terreno di B rispetto al suo valore di bilancio (2.000).

Il Capitale e riserve di Terzi è pari a € 300, calcolato come il prodotto della percentuale della minoranza in B (10%) per il valore economico della stessa società B (3.000)

7

Ipotesi 3a MPCT

Stato Patrimoniale Consolidato

Cassa	100	Debiti	1.000
Crediti	1.000	Cap. e Ris. terzi	300
Terreni	3.800	Capitale sociale	4.000
Impianti	900	Riserve	500
<i>Totale</i>	5.800	<i>Totale</i>	5.800

Poiché tutto il maggior valore è attribuibile a Terreni, lo stato patrimoniale consolidato accoglie gli stessi valori dell'Entity Theory.

8

Ipotesi 3b PPCT

Stato Patrimoniale Consolidato

Cassa	100	Debiti	1.000
Crediti	1.000	Cap. e Ris. terzi	100
Terreni	3.150	Capitale sociale	4.000
Impianti	900	Riserve	500
Avviamento	450	<i>Totale</i>	<i>5.600</i>
<i>Totale</i>	<i>5.600</i>		

Il Terreno è iscritto a 3.150, pari alla somma del valore del Terreno nel bilancio di A (1.300), più il valore del Terreno nel bilancio di B (500) più il 90% del maggior valore del Terreno di B rispetto al suo valore di bilancio (1.350 pari al 90% di 1.500). L'avviamento è iscritto a € 450, pari al 90% del valore dell'avviamento (450).

Il Capitale e riserve di Terzi è pari a € 100, calcolato come il prodotto della percentuale della minoranza in B (10%) per il patrimonio netto della stessa società B (1.000)

9

Ipotesi 3b ET

Stato Patrimoniale Consolidato

Cassa	100	Debiti	1.000
Crediti	1.000	Cap. e Ris. terzi	300
Terreni	3.300	Capitale sociale	4.000
Impianti	900	Riserve	500
Avviamento	500	<i>Totale</i>	<i>5.800</i>
<i>Totale</i>	<i>5.800</i>		

Il Terreno è iscritto a 3.300, pari alla somma del valore del Terreno nel bilancio di A (1.300), più il valore del Terreno nel bilancio di B (500) più il 100% del maggior valore del Terreno di B rispetto al suo valore di bilancio (1.500). L'avviamento è iscritto al suo valore economico integrale.

Il Capitale e riserve di Terzi è pari a € 300, calcolato come il prodotto della percentuale della minoranza in B (10%) per il valore economico della stessa società B (3.000)

10

Ipotesi 3b MPCT

Stato Patrimoniale Consolidato

Cassa	100	Debiti	1.000
Crediti	1.000	Cap. e Ris. terzi	250
Terreni	3.300	Capitale sociale	4.000
Impianti	900	Riserve	500
Avviamento	450	<i>Totale</i>	<i>5.750</i>
<i>Totale</i>	<i>5.750</i>		

Il Terreno è iscritto a 3.300, pari alla somma del valore del Terreno nel bilancio di A (1.300), più il valore del Terreno nel bilancio di B (500) più il 100% del maggior valore del Terreno di B rispetto al suo valore di bilancio (1.500). L'avviamento è iscritto a € 450, pari al 90% del valore dell'avviamento (450). Il Capitale e riserve di Terzi è pari a € 250, calcolato come il prodotto della percentuale della minoranza in B (10%) per il patrimonio netto contabile della stessa società B (3.000) quindi 100, a cui va sommato il prodotto della percentuale della minoranza in B (10%) per la rivalutazione dei Terreni (1.500) quindi 150.

11

Ipotesi 3c PPCT

Stato Patrimoniale Consolidato

Cassa	100	Debiti	1.000
Crediti	1.000	Cap. e Ris. terzi	100
Terreni	1.800	Capitale sociale	4.000
Impianti	900	Riserve	500
Avviamento	1.800	<i>Totale</i>	<i>5.600</i>
<i>Totale</i>	<i>5.600</i>		

Il Terreno è iscritto a 1.800, pari alla somma del valore del Terreno nel bilancio di A (1.300), più il valore del Terreno nel bilancio di B (500) non essendoci differenza tra valore corrente e valore contabile. L'avviamento è iscritto a € 1.800, pari al 90% del valore dell'avviamento (2.000). Il Capitale e riserve di Terzi è pari a € 100, calcolato come il prodotto della percentuale della minoranza in B (10%) per il patrimonio netto della stessa società B (1.000)

12

Ipotesi 3c ET

Stato Patrimoniale Consolidato

Cassa	100	Debiti	1.000
Crediti	1.000	Cap. e Ris. terzi	300
Terreni	1.800	Capitale sociale	4.000
Impianti	900	Riserve	500
Avviamento	2.000	<i>Totale</i>	<i>5.800</i>
<i>Totale</i>	<i>5.800</i>		

Il Terreno è iscritto a 1.800, pari alla somma del valore del Terreno nel bilancio di A (1.300), più il valore del Terreno nel bilancio di B (500) non essendoci differenza tra valore corrente e valore contabile. L'avviamento è iscritto al suo valore economico integrale (2.000).

Il Capitale e riserve di Terzi è pari a € 300, calcolato come il prodotto della percentuale della minoranza in B (10%) per il valore economico della stessa società B (3.000).

13

Ipotesi 3c MPCT

Stato Patrimoniale Consolidato

Cassa	100	Debiti	1.000
Crediti	1.000	Cap. e Ris. terzi	100
Terreni	1.800	Capitale sociale	4.000
Impianti	900	Riserve	500
Avviamento	1.800	<i>Totale</i>	<i>5.600</i>
<i>Totale</i>	<i>5.600</i>		

Poiché tutto il maggior valore è attribuibile ad Avviamento, lo stato patrimoniale consolidato accoglie gli stessi valori della Pure Parent Company Theory.

14