

ESERCIZIO RIEPILOGATIVO – IAS/IFRS

In data 1 gennaio X Alfa S.p.a ha acquistato una partecipazione del 90% nel patrimonio netto di Beta S.r.l., pagando un prezzo di euro 12.000. Il patrimonio netto contabile alla data di acquisto di Beta ammontava a euro 9.000.

Il valore corrente delle attività e passività di Beta, alla stessa data, coincideva con i valori contabili fatta eccezione per quanto segue (i plusvalori/minusvalori sono da intendersi al lordo del relativo effetto fiscale differito, ipotizzato pari al 50%):

	Valore contabile	Valore corrente	Vita utile residua
Terreni	2.000	1.800	
Impianti	3.000	4.500	10 anni
Brevetti	700	1.000	3 anni

L'ammortamento degli eventuali plusvalori/minusvalori è da effettuarsi a quote costanti.

La differenza di consolidamento residua, risultante dal confronto tra costo della partecipazione e quota di patrimonio netto rivalutato, è imputata ad avviamento.

La capogruppo opta per la valutazione del patrimonio netto dei *non-controlling interest* sulla base del *fair value* delle attività e delle passività della controllata, senza riconoscimento del *full goodwill*.

Nel corso dell'esercizio X si è verificato, tra l'altro, quanto segue:

- Beta ha capitalizzato **costi di ricerca e sviluppo** per 1.500 e successivamente li ha ammortati per euro 500; tali costi per i principi contabili di gruppo avrebbero dovuto essere imputati interamente a Conto economico;
- Beta ha venduto ad Alfa **merci** per euro 1.200 che al 31/12/X risultano regolate per il 40% (entrambe le società hanno rilevato il regolamento effettuato e il valore residuo sarà incassato da Beta entro l'esercizio X+1);
- Beta aveva precedentemente acquistato tali merci al prezzo complessivo di euro 600. Al 31/12/X, dalla contabilità di magazzino di Alfa risulta ancora iscritto il 50% delle merci acquistate da Beta;
- in data 20 dicembre X la società Alfa ha effettuato una **prestazione di servizi** per un valore di euro 500 a favore di Beta; entrambe le società hanno rilevato la fattura (di vendita e acquisto di servizi). In data 30 dicembre X, Beta provvede al pagamento del debito a mezzo banca, ma al 31/12/X Alfa non ha ancora ricevuto comunicazione dell'avvenuto pagamento.

**Bilancio consolidato del gruppo Alfa-Beta al 31.12.X**

Conto economico	Società	Società	Aggregato	Rettifiche di consolidamento		Valori consolidati
	Alfa	Beta	Alfa + Beta	Dare	Avere	
Valore della produzione	6.000	3.500	9.500			
Costi della produzione	3.500	2.000	5.500			
<i>Differenza</i>	<i>2.500</i>	<i>1.500</i>	<i>4.000</i>			
Proventi finanziari	100	250	350			
Oneri finanziari	50	80	130			
<i>Risultato ante imposte</i>	<i>2.550</i>	<i>1.670</i>	<i>4.220</i>			
Oneri fiscali	1.150	770	1.920			
<i>Risultato netto dell'esercizio</i>	<i>1.400</i>	<i>900</i>	<i>2.300</i>			
<i>Risultato di pertinenze dei terzi</i>						
Stato patrimoniale	Alfa	Beta	Aggregato	Rettifiche di consolidamento		Consolidato
Immobili, impianti e macchinari	8.000	4.000	12.000			
Terreni	0	2.000	2.000			
Differenza da consolidamento	0	0	0			
Altre immobilizzazioni immateriali	2.000	2.700	4.700			
Partecipazioni	12.000	0	12.000			
Crediti per imposte differite attive	1.000	300	1.300			
Rimanenze	3.000	1.000	4.000			
Crediti commerciali	7.000	8.000	15.000			
Crediti verso controllante	0	720	720			
Crediti verso controllate	500	0	500			
Disponibilità liquide	1.500	1.280	2.780			
<i>Totale attivo</i>	<i>35.000</i>	<i>20.000</i>	<i>55.000</i>			
<i>Patrimonio netto della capogruppo:</i>						
Capitale sociale e riserve	16.000	9.000	25.000			
Risultato netto dell'esercizio	1.400	900	2.300			
<i>Patrimonio netto di terzi:</i>						
Capitale e riserve						
Risultato netto dell'esercizio						
Debiti finanziari	7.050	1.950	9.000			
Fondo imposte differite	650	150	800			
Debiti commerciali	6.600	6.000	12.600			
Debiti verso controllate	720		720			
Altri debiti	2.580	2.000	4.580			
<i>Totale passivo e netto</i>	<i>35.000</i>	<i>20.000</i>	<i>55.000</i>			