
DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO

DETERMINAZIONE DELLA DIFFERENZA

Le differenze di consolidamento

confronto
tra

- costo della partecipazione (**C**)
- patrimonio netto contabile pro-quota della controllata (**%PN**)

La differenza va imputata, ove possibile, agli elementi dell'attivo e del passivo delle imprese consolidate (art. 33).

La valutazione deve basarsi sui valori correnti (PC 17).

L'eventuale residuo:

Se $C > \%PN$ corrente



Differenza positiva

Se $C < \%PN$ corrente



Differenza negativa

DIFFERENZA POSITIVA

- *Differenza da consolidamento (avviamento)*
- *Riserva di consolidamento (in detrazione) (“cattivo affare” o maggior valore non riconducibile a flussi di reddito della partecipata)*

DIFFERENZA NEGATIVA

- *Fondo di consolidamento per rischi ed oneri futuri (previsione di perdite future della partecipata)*
- *Riserva di consolidamento (per l’eventuale residuo o in caso di “buon affare”)*

N.B.: DIFFERENZA DETERMINATASI DOPO L’ACQUISTO

- *Si deve tenere conto delle variazioni intervenute successivamente alla data di acquisto*
-

Caso 1: eliminazione delle partecipazioni in data successiva all'acquisizione.

In data 1/1/X, Alfa acquista una partecipazione totalitaria in Beta, sostenendo un costo di euro 10.000. Il patrimonio netto contabile di Beta in tale data è di euro 7.500.

Il valore corrente delle attività e passività di Beta, alla stessa data, coincide con i valori contabili, fatta eccezione per gli impianti che hanno un valore in bilancio di euro 600 e un valore corrente di euro 2.600 (i plusvalori sono al lordo del relativo effetto fiscale). La vita utile residua degli impianti è stimata in 10 anni.

La differenza positiva di consolidamento residua è imputata ad avviamento, il cui valore recuperabile alla data del consolidato è superiore al suo valore contabile.

Utilizzando il foglio di lavoro di seguito riportato si effettuino le sole operazioni relative alla eliminazione della partecipazione e all'ammortamento dei plusvalori. (Si tenga presente che le società del gruppo sono gravate da un'aliquota fiscale pari al 50%).

Caso 1: bilancio consolidato del gruppo Alfa-Beta al 31.12.X

Stato patrimoniale	Società	Società	Aggregato	Rettifiche di consolidamento		Valori consolidati
	Alfa	Beta	Alfa + Beta	Dare	Avere	
Immobili, impianti e macchinari	8.000	3.000	11.000			
Avviamento	1.000	300	1.300			
Altre immobilizzazioni immateriali	2.000	700	2.700			
Partecipazioni	10.000		10.000			
Attività fiscali differite	0		0			
Rimanenze	2.000	1.000	3.000			
Crediti commerciali	2.000	9.000	11.000			
Disponibilità liquide	1.500	1.000	2.500			
Altre attività	3.500	5.000	8.500			
<i>Totale attivo</i>	<i>30.000</i>	<i>20.000</i>	<i>50.000</i>			
<i>Patrimonio netto della capogruppo:</i>						
Capitale sociale	12.000	6.000	18.000			
Riserve	3.000	1.500	4.500			
Risultato netto dell'esercizio	950	550	1.500			
<i>Patrimonio netto di terzi:</i>			0			
Capitale e riserve			0			
Risultato netto dell'esercizio			0			
Fondi oneri e rischi	1.050	500	1.550			
Finanziamenti a lungo termine	6.000	1.450	7.450			
Passività fiscali differite			0			
Debiti commerciali	3.500	7.000	10.500			
Debiti finanziari	2.500	1.000	3.500			
Altri debiti	1.000	2.000	3.000			
<i>Totale passivo e netto</i>	<i>30.000</i>	<i>20.000</i>	<i>50.000</i>			

Caso 1: 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	9.000	5.000	14.000			
Costi della produzione	7.500	4.000	11.500			
<i>Differenza</i>	<i>1.500</i>	<i>1.000</i>	<i>2.500</i>			
Proventi finanziari	100	50	150			
Oneri finanziari	0	0	0			
<i>Risultato ante imposte</i>	<i>1.600</i>	<i>1.050</i>	<i>2.650</i>			
Oneri fiscali	650	500	1.150			
<i>Risultato netto dell'esercizio</i>	<i>950</i>	<i>550</i>	<i>1.500</i>			
<i>Risultato di pertinenze dei terzi</i>						
<i>Risultato netto della capogruppo</i>						

Caso 2: eliminazione delle partecipazioni in data successiva all'acquisizione.

In data 1/1/X, Alfa acquista una partecipazione del 70% in Beta, sostenendo un costo di euro 8.000. Il patrimonio netto contabile di Beta in tale data è di euro 7.500.

Il valore corrente delle attività e passività di Beta, alla stessa data, coincide con i valori contabili fatta eccezione per i macchinari che hanno un valore in bilancio di euro 500 e un valore corrente di euro 900 (i plusvalori sono al lordo del relativo effetto fiscale). La vita utile residua dei macchinari è stimata in 10 anni.

La differenza positiva di consolidamento residua è imputata a detrazione delle riserve di consolidamento.

Utilizzando il foglio di lavoro di seguito riportato si effettuino le sole operazioni relative alla eliminazione della partecipazione e all'ammortamento dei plusvalori. (Si tenga presente che le società del gruppo sono gravate da un'aliquota fiscale pari al 50%).

Caso 2: bilancio consolidato del gruppo Alfa-Beta al 31.12.X

Stato patrimoniale	Società	Società	Aggregato	Rettifiche di consolidamento		Valori consolidati
	Alfa	Beta	Alfa + Beta	Dare	Avere	
Immobili, impianti e macchinari	8.000	3.000	11.000			
Avviamento	1.000	300	1.300			
Altre immobilizzazioni immateriali	2.000	700	2.700			
Partecipazioni	8.000		8.000			
Attività fiscali differite	0		0			
Rimanenze	2.000	1.000	3.000			
Crediti commerciali	4.000	9.000	13.000			
Disponibilità liquide	1.500	1.000	2.500			
Altre attività	3.500	5.000	8.500			
<i>Totale attivo</i>	<i>30.000</i>	<i>20.000</i>	<i>50.000</i>			
<i>Patrimonio netto della capogruppo:</i>						
Capitale sociale	12.000	6.000	18.000			
Riserve	3.000	1.500	4.500			
Risultato netto dell'esercizio	950	550	1.500			
<i>Patrimonio netto di terzi:</i>			0			
Capitale e riserve			0			
Risultato netto dell'esercizio			0			
Fondi oneri e rischi	1.050	500	1.550			
Finanziamenti a lungo termine	6.000	1.450	7.450			
Passività fiscali differite			0			
Debiti commerciali	3.500	7.000	10.500			
Debiti finanziari	2.500	1.000	3.500			
Altri debiti	1.000	2.000	3.000			
<i>Totale passivo e netto</i>	<i>30.000</i>	<i>20.000</i>	<i>50.000</i>			

Caso 2: 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	9.000	5.000	14.000			
Costi della produzione	7.500	4.000	11.500			
<i>Differenza</i>	<i>1.500</i>	<i>1.000</i>	<i>2.500</i>			
Proventi finanziari	100	50	150			
Oneri finanziari	0	0	0			
<i>Risultato ante imposte</i>	<i>1.600</i>	<i>1.050</i>	<i>2.650</i>			
Oneri fiscali	650	500	1.150			
<i>Risultato netto dell'esercizio</i>	<i>950</i>	<i>550</i>	<i>1.500</i>			
<i>Risultato di pertinenze dei terzi</i>						
<i>Risultato netto della capogruppo</i>						

Caso 3: eliminazione delle partecipazioni in data successiva all'acquisizione.

In data 1/1/X, Alfa acquista una partecipazione del 90% in Beta, sostenendo un costo di euro 6.250. Il patrimonio netto contabile di Beta in tale data è di euro 7.500.

Il valore corrente delle attività e passività di Beta, alla stessa data, coincide con i valori contabili e quindi non si rilevano né plusvalori né minusvalori.

La differenza negativa di consolidamento residua è imputata al fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri.

Utilizzando il foglio di lavoro di seguito riportato si effettuino le sole operazioni suindicate. (Si tenga presente che le società del gruppo sono gravate da un'aliquota fiscale pari al 50%).

Caso 3: bilancio consolidato del gruppo Alfa-Beta al 31.12.X

Stato patrimoniale	Società	Società	Aggregato	Rettifiche di consolidamento		Valori consolidati
	Alfa	Beta	Alfa + Beta	Dare	Avere	
Immobili, impianti e macchinari	8.000	3.000	11.000			
Avviamento	1.000	300	1.300			
Altre immobilizzazioni immateriali	2.000	700	2.700			
Partecipazioni	8.000		8.000			
Attività fiscali differite	0		0			
Rimanenze	2.000	1.000	3.000			
Crediti commerciali	4.000	9.000	13.000			
Disponibilità liquide	1.500	1.000	2.500			
Altre attività	3.500	5.000	8.500			
<i>Totale attivo</i>	<i>30.000</i>	<i>20.000</i>	<i>50.000</i>			
<i>Patrimonio netto della capogruppo:</i>						
Capitale sociale	12.000	6.000	18.000			
Riserve	3.000	1.500	4.500			
Risultato netto dell'esercizio	950	550	1.500			
<i>Patrimonio netto di terzi:</i>			0			
Capitale e riserve			0			
Risultato netto dell'esercizio			0			
Fondi oneri e rischi	1.050	500	1.550			
Finanziamenti a lungo termine	6.000	1.450	7.450			
Passività fiscali differite			0			
Debiti commerciali	3.500	7.000	10.500			
Debiti finanziari	2.500	1.000	3.500			
Altri debiti	1.000	2.000	3.000			
<i>Totale passivo e netto</i>	<i>30.000</i>	<i>20.000</i>	<i>50.000</i>			

Caso 3: 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	9.000	5.000	14.000			
Costi della produzione	7.500	4.000	11.500			
<i>Differenza</i>	<i>1.500</i>	<i>1.000</i>	<i>2.500</i>			
Proventi finanziari	100	50	150			
Oneri finanziari	0	0	0			
<i>Risultato ante imposte</i>	<i>1.600</i>	<i>1.050</i>	<i>2.650</i>			
Oneri fiscali	650	500	1.150			
<i>Risultato netto dell'esercizio</i>	<i>950</i>	<i>550</i>	<i>1.500</i>			
<i>Risultato di pertinenze dei terzi</i>						
<i>Risultato netto della capogruppo</i>						