

**UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DEL PIEMONTE  
ORIENTALE – A. AVOGADRO  
Facoltà di Economia**

**RACCOLTA DI ESECIZI SVOLTI DI  
BILANCIO CONSOLIDATO  
Parte II**

**Prof. GAUDENZIO ALBERTINAZZI**

**Esercizio n. 16.**

L'1.1.2005 la società A ha acquistato una partecipazione del 80% nella società B pagando il prezzo di 4.000. Il patrimonio netto della società B alla data dell'acquisto era così composto:

Capitale sociale	200
Riserve	100
Utile 2004	150
TOTALE	450

Secondo una perizia riferita alla data dell'acquisto, la differenza tra il costo di acquisto della partecipazione (4.000) e la corrispondente frazione di patrimonio netto contabile (360), è dovuta per 3.000, già al netto dell'effetto fiscale, alla quota di plusvalore latente di un impianto, e, per la differenza, all'avviamento. La vita utile residua dell'impianto è di 10 anni, mentre quella dell'avviamento è considerata pari a 20 anni.

Nel marzo del 2005 B distribuisce come dividendo l'utile del 2004 di 150. Nel mese di giugno del 2005 B vende un brevetto ad A che non era iscritto in bilancio al prezzo di 500. A ammortizza il brevetto in 5 anni. Si consideri l'effetto fiscale con aliquota del 25%.

Nel corso del 2005 A vende a B al prezzo di 2.000 prodotti finiti il cui costo era di 1.700. Questi prodotti a fine esercizio sono nel magazzino di B, la quale li svaluta al valore di mercato pari a 1.650. Il prezzo viene pagato prima della chiusura dell'esercizio.

Si rediga il bilancio consolidato al 31.12.2005 secondo i principi contabili italiani (teoria della casa madre pura), tenendo conto che i bilanci di esercizio delle società A e B alle stesse date sono indicati nel foglio di lavoro.

### **Esercizio n. 17.**

L'1.1.2004 la società A ha acquistato una partecipazione del 90% nella società B pagando il prezzo di 4.000. Il patrimonio netto della società B alla data dell'acquisto era così composto:

Capitale sociale	1.000
Riserve	500
Utile 2003	400
TOTALE	1.900

Secondo una perizia riferita alla data dell'acquisto, la differenza tra il costo di acquisto della partecipazione (4.000) e la corrispondente frazione di patrimonio netto contabile (1.710), è dovuta per 1800, già al netto dell'effetto fiscale, ai plusvalori latenti delle immobilizzazioni e, per la differenza, ad avviamento. La vita utile residua degli impianti è di 10 anni, l'avviamento non è oggetto di ammortamento. Le differenze di consolidamento possono essere contabilizzate già al netto dell'effetto fiscale.

L'utile di esercizio di B del 2003 è stato integralmente accantonato a riserva, mentre l'utile di esercizio di B del 2004 di 500 è stato integralmente distribuito come dividendo nel corso del 2005.

Nel mese di giugno del 2005 la società B ha venduto ad A dei prodotti finiti la prezzo di 500 il cui costo di produzione di era pari a 300, con pagamento a 60 giorni. Al termine dell'esercizio A ha integralmente venduto a terzi questi beni al prezzo di 450. L'aliquota fiscale è del 25%.

Si rediga il bilancio consolidato al 31.12.2005 secondo i principi contabili internazionali (teoria della casa madre modificata), tenendo conto che i bilanci di esercizio delle società A e B alle stesse date sono indicati nel foglio di lavoro.

**Esercizio n. 18.**

L'1.1.2001 la società A ha acquistato una partecipazione del 80% nella società B pagando il prezzo di 4.000. Il patrimonio netto della società B alla data dell'acquisto era così composto:

Capitale sociale	1.000
Riserve	600
Utile 2000	200
TOTALE	1.800

Secondo una perizia riferita alla data dell'acquisto, la differenza tra il costo di acquisto della partecipazione (4.000) e la corrispondente frazione di patrimonio netto contabile (1.440), è dovuta per 2.000, al lordo dell'effetto fiscale, alla quota di plusvalore latente di un impianto (dal valore di mercato di 2500 superiore al valore netto contabile), all'effetto fiscale su detto plusvalore calcolato con aliquota 25% e, per la differenza, all'avviamento. La vita utile residua dell'impianto è di 5 anni, mentre quella dell'avviamento è indeterminata per cui l'avviamento non viene ammortizzato. La differenza di consolidamento viene contabilizzata al lordo dell'effetto fiscale, con separata indicazione nel passivo delle imposte differite.

Nel corso del 2005 A vende a B al prezzo di 500 prodotti finiti il cui costo era di 400. Questi prodotti a fine esercizio sono nel magazzino di B, la quale li svaluta al valore di mercato pari a 480. Il prezzo viene pagato prima della chiusura dell'esercizio. Si rediga il bilancio consolidato al 31.12.2005 secondo i principi contabili internazionali (teoria della casa madre modificata), tenendo conto che i bilanci di esercizio delle società A e B alle stesse date sono indicati nel foglio di lavoro.

**Esercizio n. 19.**

L'1.1.2002 la società A ha acquistato una partecipazione del 80% nella società B pagando il prezzo di 8.000. Il patrimonio netto della società B alla data dell'acquisto era così composto:

Capitale sociale	2.000
Riserve	800
TOTALE	2.800

Secondo una perizia riferita alla data dell'acquisto, la differenza tra il costo di acquisto della partecipazione (8.000) e la corrispondente frazione di patrimonio netto contabile (2.240), è dovuta per 2.000, al lordo dell'effetto fiscale, alla quota di plusvalore latente di un impianto (dal valore di mercato di 2500 superiore al valore netto contabile), all'effetto fiscale su detto plusvalore calcolato con aliquota del 25% e, per la differenza, all'avviamento. La vita utile residua dell'impianto è di 5 anni, mentre quella dell'avviamento è indeterminata per cui l'avviamento non viene ammortizzato. La differenza di consolidamento viene contabilizzata al lordo dell'effetto fiscale, con separata indicazione nel passivo delle imposte differite.

Nel corso del 2006 A vende a B al prezzo di 800 prodotti finiti il cui costo era di 700. Questi prodotti a fine esercizio sono nel magazzino di B, la quale li valuta al costo. Il prezzo viene pagato prima della chiusura dell'esercizio.

Si rediga il bilancio consolidato al 31.12.2006 secondo i principi contabili internazionali (teoria della casa madre modificata), tenendo conto che i bilanci di esercizio delle società A e B alle stesse date sono indicati nel foglio di lavoro.

**Esercizio n. 20.**

L'1.1.2000 la società A ha acquistato una partecipazione del 80% nella società B pagando il prezzo di 10.000. Il patrimonio netto della società B alla data dell'acquisto era così composto:

Capitale sociale	4.000
Riserve	1.000
TOTALE	5.000

Secondo una perizia riferita alla data dell'acquisto, la differenza tra il costo di acquisto della partecipazione (10.000) e la corrispondente frazione di patrimonio netto contabile (4.000), è dovuta per 2.400, al lordo dell'effetto fiscale, alla quota di plusvalore latente di un impianto (dal valore di mercato di 3.000 superiore al valore netto contabile), all'effetto fiscale su detto plusvalore calcolato con aliquota del 25% e, per la differenza, all'avviamento. La vita utile residua dell'impianto è di 10 anni, mentre quella dell'avviamento è indeterminata per cui l'avviamento non viene ammortizzato. La differenza di consolidamento viene contabilizzata al lordo dell'effetto fiscale, con separata indicazione nel passivo delle imposte differite.

Nel corso del 2006 B vende a A al prezzo di 2000 un impianto acquistato nel 2004 al prezzo di 1800, mai ammortizzato. A ammortizza l'impianto con aliquota del 10%. Si rediga il bilancio consolidato al 31.12.2006 secondo i principi contabili internazionali (teoria della casa madre modificata), tenendo conto che i bilanci di esercizio delle società A e B alle stesse date sono indicati nel foglio di lavoro.

## Esercizio n. 21

L'1.1.2002 la società A ha acquistato una partecipazione del 80% nella società B pagando il prezzo di 10.000. Il patrimonio netto della società B alla data dell'acquisto era così composto:

Capitale sociale	2.000
Riserve	800
TOTALE	2.800

Secondo una perizia riferita alla data dell'acquisto, la differenza tra il costo di acquisto della partecipazione (10.000) e la corrispondente frazione di patrimonio netto contabile (2.240), è dovuta per 2.000, al lordo dell'effetto fiscale, alla quota di plusvalore latente di un impianto (dal valore di mercato di 2500 superiore al valore netto contabile), all'effetto fiscale su detto plusvalore calcolato con aliquota del 25% e, per la differenza, all'avviamento. La vita utile residua dell'impianto è di 5 anni, mentre quella dell'avviamento è indeterminata per cui l'avviamento non viene ammortizzato. La differenza di consolidamento viene contabilizzata al lordo dell'effetto fiscale, con separata indicazione nel passivo delle imposte differite.

Nel corso del 2006 A vende a B al prezzo di 800 prodotti finiti il cui costo era di 700. Questi prodotti a fine esercizio sono nel magazzino di B, la quale li svaluta al valore di mercato pari a 680. Il prezzo viene pagato prima della chiusura dell'esercizio. Si rediga il bilancio consolidato al 31.12.2006 secondo i principi contabili internazionali (teoria della casa madre modificata), tenendo conto che i bilanci di esercizio delle società A e B alle stesse date sono indicati nel foglio di lavoro.

**Esercizio n. 22.**

L'1.1.2008 la società A ha acquistato una partecipazione del 80% nella società B pagando il prezzo di 4.000. Il patrimonio netto della società B alla data dell'acquisto era così composto:

Capitale sociale	200
Riserve	100
Utile 2007	150
TOTALE	450

Secondo una perizia riferita alla data dell'acquisto, la differenza tra il costo di acquisto della partecipazione (4.000) e la corrispondente frazione di patrimonio netto contabile (360), è dovuta per 4.000, al lordo dell'effetto fiscale del 25%, alla quota di plusvalore latente di un impianto, e, per la differenza, all'avviamento. La vita utile residua dell'impianto è di 10 anni, mentre quella dell'avviamento è considerata pari a 20 anni.

Nel marzo del 2008 B distribuisce come dividendo l'utile del 2007 di 150. Nel mese di giugno del 2008 B vende un brevetto ad A che non era iscritto in bilancio al prezzo di 500. A ammortizza il brevetto in 5 anni. Si consideri l'effetto fiscale con aliquota del 25%.

Nel corso del 2008 A vende a B al prezzo di 2.000 prodotti finiti il cui costo era di 1.700. Questi prodotti a fine esercizio sono nel magazzino di B, la quale li svaluta al valore di mercato pari a 1.650. Il prezzo viene pagato prima della chiusura dell'esercizio.

Si rediga il bilancio consolidato al 31.12.2008 secondo i principi contabili italiani (teoria della casa madre pura), tenendo conto che i bilanci di esercizio delle società A e B alle stesse date sono indicati nel foglio di lavoro.



### Esercizio n. 23

L'1.1.2008 la società A ha acquistato una partecipazione del 80% nella società B pagando il prezzo di 8.000. Il patrimonio netto della società B alla data dell'acquisto era così composto:

Capitale sociale	1000
Riserve	200
Utile 2007	300
TOTALE	1500

Secondo una perizia riferita alla data dell'acquisto, la differenza tra il costo di acquisto della partecipazione (8.000) e la corrispondente frazione di patrimonio netto contabile (1.200), è dovuta per 8.000, al lordo dell'effetto fiscale (calcolato con aliquota 25%, da iscrivere separatamente nel bilancio consolidato), alla quota di plusvalore latente di un impianto, e, per la differenza, all'avviamento. La vita utile residua dell'impianto è di 10 anni, mentre quella dell'avviamento è considerata pari a 20 anni.

Nel mese di giugno del 2008 A vende un impianto a B realizzando una plusvalenza di 1000. B ammortizza l'impianto acquistato con coefficiente del 20%. Si consideri l'effetto fiscale con aliquota sempre del 25%.

Si rediga il bilancio consolidato al 31.12.2008 secondo il D.Lgs 127/91 e l'OIC 17 (teoria della casa madre pura), tenendo conto che i bilanci di esercizio delle società A e B alle stesse date sono indicati nel foglio di lavoro.

**Esercizio n. 24**

L'1.1.2002 la società A ha acquistato una partecipazione del 80% nella società B pagando il prezzo di 8.000. Il patrimonio netto della società B alla data dell'acquisto era così composto:

Capitale sociale	2.000
Riserve	800
TOTALE	2.800

Secondo una perizia riferita alla data dell'acquisto, la differenza tra il costo di acquisto della partecipazione (8.000) e la corrispondente frazione di patrimonio netto contabile (2.240), è dovuta per 4.000, al lordo dell'effetto fiscale, alla quota di plusvalore latente di un impianto (dal valore di mercato di 5000 superiore al valore netto contabile), all'effetto fiscale su detto plusvalore calcolato con aliquota del 25% e, per la differenza, all'avviamento. La vita utile residua dell'impianto è di 5 anni, mentre quella dell'avviamento è indeterminata per cui l'avviamento non viene ammortizzato. La differenza di consolidamento viene contabilizzata al lordo dell'effetto fiscale, con separata indicazione nel passivo delle imposte differite.

Nel corso del 2006 A vende a B al prezzo di 700 prodotti finiti il cui costo era di 500. Questi prodotti a fine esercizio sono nel magazzino di B, la quale li valuta al costo. Il prezzo viene pagato prima della chiusura dell'esercizio.

Si rediga il bilancio consolidato al 31.12.2006 secondo i principi contabili internazionali (teoria della casa madre modificata), tenendo conto che i bilanci di esercizio delle società A e B alle stesse date sono indicati nel foglio di lavoro.

## **Esercizio n. 25**

L'1.1.2010 la società A, con sede in Italia, acquista l'80% del capitale di una società controllata B residente negli Stati Uniti ad un prezzo di 8 milioni di dollari. Il patrimonio netto di B alla data dell'acquisto è pari a 5 milioni di dollari. Il valore di mercato del 100% di B è pari 10 milioni di dollari e la differenza rispetto al patrimonio netto è dovuta all'avviamento.

Le immobilizzazioni di B sono state acquistate nel 2002 quando il cambio era 1,10 dollari per euro. Il cambio nel mese di gennaio 2010 è pari a 1,40 dollari per euro, mentre il cambio medio del 2010 è di 1,35 dollari per euro. Il cambio al 31.12.2010 è di 1,40 dollari per euro.

La società B ha venduto nel dicembre del 2010 ad A al prezzo di 400.000 euro merci che aveva acquistato sul mercato al prezzo di 300.000 euro, con regolamento immediato. Alla fine dell'esercizio A ha in rimanenza dette merci valutate al costo di acquisto. Si tenga conto dell'effetto fiscale con aliquota del 30%.

Si rediga il bilancio consolidato al 31.12.2010 applicando gli IAS secondo la modalità full goodwill e tendo presente che:

- 1) la controllata B ha come propria moneta funzionale il dollaro e la propria gestione valutaria è autonoma rispetto al gruppo;
  - 2) la capogruppo A ha come moneta funzionale l'euro ed in tale moneta redige il bilancio consolidato;
  - 3) la controllata B valuta le immobilizzazioni al costo storico;
- i bilanci di esercizio delle società A e B sono quelli riportati nei prospetti.

**Soluzione dell'esercizio 16**

31.12.2005	Società A	Società B	Combinato	RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO							Consolidato
				Dividendo	Ass.partec.	Amm. Diff.	Vendita brevetto	Rett. Amm. Brev.	Merci intr.	Ut.minor.	
Crediti	250	300	550				125	-25			650
Rimanenze	300	200	500								500
Immobilizzazioni	1.200	900	2.100		3.000	-300	-500	100			4.400
<i>Differenza di consolid.</i>					640	-32					608
Partecipazione 80 % in B	4.000		4.000	-120	-3.880						0
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>5.750</b>	<b>1.400</b>	<b>7.150</b>	<b>-120</b>	<b>-240</b>	<b>-332</b>	<b>-375</b>	<b>75</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6.158</b>
Debiti	2.150	450	2.600								2.600
Fondi	200	50	250								250
<i>Diritti delle minoranze</i>					60						60
<i>Utile delle minoranze</i>										60	60
Capitale sociale	1.000	200	1.200		-200						1.000
Riserve	2.000	100	2.100		-100						2.000
Utile di esercizio	400	600	1.000	-120		-332	-375	75	0	-60	188
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>5.750</b>	<b>1.400</b>	<b>7.150</b>	<b>-120</b>	<b>-240</b>	<b>-332</b>	<b>-375</b>	<b>75</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6.158</b>
Ricavi	15.000	11.000	26.000						-2.000		24.000
Rimanenze finali	300	200	500								500
Dividendi da B	120		120	-120							0
Costi operativi e ammort.	-14.887	-10.900	-25.787			-332		100	2.000		-24.019
Plusvalenze	0	500	500				-500				0
Imposte 25%	-133	-200	-333				125	-25			-233
<i>Utile delle minoranze</i>										-60	-60
<b>UTILE DI ESERCIZIO</b>	<b>400</b>	<b>600</b>	<b>1.000</b>	<b>-120</b>	<b>0</b>	<b>-332</b>	<b>-375</b>	<b>75</b>	<b>0</b>	<b>-60</b>	<b>188</b>

Soluzione esercizio 17

31.12.2005	Società A	Società B	Combinato	RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO							Consolidato
				Ass.partec.	Diff. cons. min.	Amm.ti progr.	Amm.to diff.	Merci intr.	Dividendo	Ut.minor.	
Crediti	1.800	500	2.300								2.300
Rimanenze	800	1.400	2.200								2.200
Immobilizzazioni	6.000	3.500	9.500	1.800	200	-200	-200				11.100
<i>Avviamento</i>				490							490
Partecipazione 90 % in B	4.000		4.000	-4.000							0
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>12.600</b>	<b>5.400</b>	<b>18.000</b>	<b>-1.710</b>	<b>200</b>	<b>-200</b>	<b>-200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>16.090</b>
Debiti	6.400	2.800	9.200								9.200
Fondi	300	400	700								700
<i>Diritti delle minoranze</i>				190	200	-20					370
<i>Utile delle minoranze</i>										10	10
Capitale sociale	3.000	1.000	4.000	-1.000							3.000
Riserve	2.500	900	3.400	-900		-180			450		2.770
Utile di esercizio	400	300	700				-200		-450	-10	40
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>12.600</b>	<b>5.400</b>	<b>18.000</b>	<b>-1.710</b>	<b>200</b>	<b>-200</b>	<b>-200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>16.090</b>
Ricavi	45.000	20.000	65.000					-500			64.500
Rimanenze finali	800	1.400	2.200								2.200
Dividendi da B	450		450						-450		0
Costi operativi e ammort.	-45.717	-21.000	-66.717				-200	500			-66.417
Plusvalenze	0	0	0								0
Imposte 25%	-133	-100	-233								-233
<i>Utile delle minoranze</i>										-10	-10
<b>UTILE DI ESERCIZIO</b>	<b>400</b>	<b>300</b>	<b>700</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-200</b>	<b>0</b>	<b>-450</b>	<b>-10</b>	<b>40</b>

## Soluzione esercizio 18

31.12.2005	Società A	Società B	Combinato	RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO							Consolidato
				Ass.partec.	Diff. cons. min.	Amm.ti pregr.	Amm.ti diff.	Merci intr.	Dividendo	Ut.minor.	
Crediti	300	800	1.100					20			1.120
Rimanenze	500	1.400	1.900					-80			1.820
Immobilizzazioni	5.000	3.400	8.400	2.000	500	-2.000	-500				8.400
<i>Avviamento</i>				1.060							1.060
Partecipazione 80 % in B	4.000		4.000	-4.000							0
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>9.800</b>	<b>5.600</b>	<b>15.400</b>	<b>-940</b>	<b>500</b>	<b>-2.000</b>	<b>-500</b>	<b>-60</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>12.400</b>
Debiti	3.200	1.800	5.000								5.000
Fondi	300	400	700	500	125	-500	-125				700
<i>Diritti delle minoranze</i>				560	375	-300					635
<i>Utile delle minoranze</i>										45	45
Capitale sociale	4.000	1.000	5.000	-1.000							4.000
Riserve	2.000	1.800	3.800	-1.800		-1.200			240		1.040
<i>Riserve consolidate</i>				800							800
Utile di esercizio	300	600	900				-375	-60	-240	-45	180
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>9.800</b>	<b>5.600</b>	<b>15.400</b>	<b>-940</b>	<b>500</b>	<b>-2.000</b>	<b>-500</b>	<b>-60</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>12.400</b>
Ricavi	30.000	30.000	60.000					-500			59.500
Rimanenze finali	500	1.400	1.900					-80			1.820
Dividendi da B	240		240						-240		0
Costi operativi e ammort.	-30.490	-30.800	-61.290				-500	500			-61.290
Plusvalenze	150	200	350								350
Imposte 25%	-100	-200	-300				125	20			-155
<i>Utile delle minoranze</i>										-45	-45
<b>UTILE DI ESERCIZIO</b>	<b>300</b>	<b>600</b>	<b>900</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-375</b>	<b>-60</b>	<b>-240</b>	<b>-45</b>	<b>180</b>

## Soluzione esercizio 19

31.12.2006	Società A	Società B	Combinato	RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO							Consolidato
				Ass.partec.	Diff. cons. min.	Amm.ti pregr.	Amm.ti compet.	Merci intr.	Dividendo	Ut.minor.	
Crediti ed imposte anticip.	200	700	900					25			925
Rimanenze	600	1.800	2.400					-100			2.300
Immobilizzazioni	6.000	4.200	10.200	2.000	500	-2.000	-500				10.200
<i>Avviamento</i>				4.260							4.260
Partecipazione 80 % in B	8.000		8.000	-8.000							0
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>14.800</b>	<b>6.700</b>	<b>21.500</b>	<b>-1.740</b>	<b>500</b>	<b>-2.000</b>	<b>-500</b>	<b>-75</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>17.685</b>
Debiti	6.300	700	7.000								7.000
Fondo imposte differite	200	1.300	1.500	500	125	-500	-125,0				1.500
<i>Capitale e ris. delle minoranze</i>				760	375	-300					835
<i>Utile delle minoranze</i>										105	105
Capitale sociale	5.000	2.000	7.000	-2.000							5.000
Riserve	3.000	1.800	4.800	-1.800		-1.200					1.800
<i>Riserve consolidate</i>				800					320		1.120
Utile di esercizio	300	900	1.200				-375	-75	-320	-105	325
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>14.800</b>	<b>6.700</b>	<b>21.500</b>	<b>-1.740</b>	<b>500</b>	<b>-2.000</b>	<b>-500</b>	<b>-75</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>17.685</b>
Ricavi	45.000	80.000	125.000					-800			124.200
Rimanenze finali	600	1.800	2.400					-100			2.300
Dividendi da B	320		320						-320		0
Costi operativi e ammort.	-45.670	-80.800	-126.470				-500	800			-126.170
Plusvalenze	150	200	350								350
Imposte 25%	-100,0	-300,0	-400,0				125,0	25			-250
<i>Utile delle minoranze</i>										-105	-105
<b>UTILE DI ESERCIZIO</b>	<b>300</b>	<b>900</b>	<b>1.200</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>-375</b>	<b>-75</b>	<b>-320</b>	<b>-105</b>	<b>325</b>

## Soluzione esercizio 20

31.12.2006	Società A	Società B	Combinato	RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO							Consolidato
				Ass.partec.	Diff. cons. min.	Amm.ti pregr.	Amm.ti compet.	Vendita imp.	Rett. Ammort.	Ut.minor.	
Crediti ed imposte anticip.	200	700	900					50	-5		945
Rimanenze	600	1.800	2.400								2.400
Immobilizzazioni	6.000	8.500	14.500	2.400	600	-1.800	-300	-200	20		15.220
<i>Avviamento</i>				4.200							4.200
Partecipazione 80 % in B	10.000		10.000	-10.000							0
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>16.800</b>	<b>11.000</b>	<b>27.800</b>	<b>-3.400</b>	<b>600</b>	<b>-1.800</b>	<b>-300</b>	<b>-150</b>	<b>15</b>	<b>0</b>	<b>22.765</b>
Debiti	8.300	1.800	10.100								10.100
Fondo imposte differite	200	1.300	1.500	600	150	-450	-75,0				1.725
<i>Capitale e ris. delle minoranze</i>				1.400	450	-270					1.580
<i>Utile delle minoranze</i>										108	108
Capitale sociale	5.000	4.000	9.000	-4.000							5.000
Riserve	3.000	3.000	6.000	-3.000		-1.080					1.920
<i>Riserve consolidate</i>				1.600							1.600
Utile di esercizio	300	900	1.200				-225	-150	15	-108	732
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>16.800</b>	<b>11.000</b>	<b>27.800</b>	<b>-3.400</b>	<b>600</b>	<b>-1.800</b>	<b>-300</b>	<b>-150</b>	<b>15</b>	<b>0</b>	<b>22.765</b>
Ricavi	45.000	80.000	125.000								125.000
Rimanenze finali	600	1.800	2.400								2.400
Dividendi da B	0		0								0
Costi operativi e ammort.	-45.350	-80.800	-126.150				-300		20		-126.430
Plusvalenze	150	200	350					-200			150
Imposte 25%	-100,0	-300,0	-400,0				75,0	50	-5		-280
<i>Utile delle minoranze</i>										-108	-108
<b>UTILE DI ESERCIZIO</b>	<b>300</b>	<b>900</b>	<b>1.200</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>-225</b>	<b>-150</b>	<b>15</b>	<b>-108</b>	<b>732</b>



## Soluzione esercizio 21

31.12.2006	Società A	Società B	Combinato	RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO							Consolidato
				Ass.partec.	Diff. cons. min.	Amm.ti pregr.	Amm.ti compet.	Merci intr.	Dividendo	Ut.minor.	
Crediti ed imposte anticip.	400	500	900					0			900
Rimanenze	700	1.300	2.000					0			2.000
Immobilizzazioni	800	7.300	8.100	2.000	500	-2.000	-500				8.100
<i>Avviamento</i>				6.260							6.260
Partecipazione 80 % in B	10.000		10.000	-10.000							0
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>11.900</b>	<b>9.100</b>	<b>21.000</b>	<b>-1.740</b>	<b>500</b>	<b>-2.000</b>	<b>-500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>17.260</b>
Debiti	3.800	2.900	6.700								6.700
Fondo imposte differite	300	1.500	1.800	500	125	-500	-125,0				1.800
<i>Capitale e ris. delle minoranze</i>				760	375	-300					835
<i>Utile delle minoranze</i>										105	105
Capitale sociale	5.000	2.000	7.000	-2.000							5.000
Riserve	2.500	1.800	4.300	-1.800		-1.200					1.300
<i>Riserve consolidate</i>				800					320		1.120
Utile di esercizio	300	900	1.200				-375	0	-320	-105	400
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>11.900</b>	<b>9.100</b>	<b>21.000</b>	<b>-1.740</b>	<b>500</b>	<b>-2.000</b>	<b>-500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>17.260</b>
Ricavi	50.000	70.000	120.000					-800			119.200
Rimanenze finali	700	1.300	2.000					0			2.000
Dividendi da B	320		320						-320		0
Costi operativi e ammort.	-50.820	-70.400	-121.220				-500	800			-120.920
Plusvalenze	200	300	500								500
Imposte 25%	-100,0	-300,0	-400,0				125,0	0			-275
<i>Utile delle minoranze</i>										-105	-105
<b>UTILE DI ESERCIZIO</b>	<b>300</b>	<b>900</b>	<b>1.200</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>-375</b>	<b>0</b>	<b>-320</b>	<b>-105</b>	<b>400</b>

## Soluzione esercizio 22

31.12.2008	Società A	Società B	Combinato	RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO							Consolidato
				Dividendo	Ass.partec.	Amm. Diff.	Vendita brevetto	Rett. Amm. Brev.	Merci intr.	Ut.minor.	
Crediti	250	300	550				125	-25			650
Rimanenze	300	200	500								500
Immobilizzazioni	1.200	900	2.100		4.000	-400	-500	100			5.300
<i>Differenza di consolid.</i>					640	-32					608
Partecipazione 80 % in B	4.000		4.000	-120	-3.880						0
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>5.750</b>	<b>1.400</b>	<b>7.150</b>	<b>-120</b>	<b>760</b>	<b>-432</b>	<b>-375</b>	<b>75</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7.058</b>
Debiti	2.150	450	2.600								2.600
Fondi	200	50	250		1.000	-100					1.150
<i>Dritti delle minoranze</i>					60						60
<i>Utile delle minoranze</i>										60	60
Capitale sociale	1.000	200	1.200		-200						1.000
Riserve	2.000	100	2.100		-100						2.000
Utile di esercizio	400	600	1.000	-120		-332	-375	75	0	-60	188
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>5.750</b>	<b>1.400</b>	<b>7.150</b>	<b>-120</b>	<b>760</b>	<b>-432</b>	<b>-375</b>	<b>75</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7.058</b>
Ricavi	15.000	11.000	26.000						-2.000		24.000
Rimanenze finali	300	200	500								500
Dividendi da B	120		120	-120							0
Costi operativi e ammort.	-14.887	-10.900	-25.787			-432		100	2.000		-24.119
Plusvalenze	0	500	500				-500				0
Imposte 25%	-133	-200	-333			100	125	-25			-133
<i>Utile delle minoranze</i>										-60	-60
<b>UTILE DI ESERCIZIO</b>	<b>400</b>	<b>600</b>	<b>1.000</b>	<b>-120</b>	<b>0</b>	<b>-332</b>	<b>-375</b>	<b>75</b>	<b>0</b>	<b>-60</b>	<b>188</b>

### Soluzione esercizio 23

31.12.2008	Società A	Società B	Combinato	RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO						Consolidato
				Ass.partec.	Amm. Diff.	Vendita impianto	Rett. Amm. Imp.		Ut.minor.	
Crediti	300	400	700			250	-50			900
Rimanenze	500	300	800							800
Immobilizzazioni	5.000	1.000	6.000	8.000	-800	-1.000	200			12.400
<i>Differenza di consolid.</i>				<b>800</b>	-40					760
Partecipazione 80 % in B	8.000		8.000	-8.000						0
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>13.800</b>	<b>1.700</b>	<b>15.500</b>	<b>800</b>	<b>-840</b>	<b>-750</b>	<b>150</b>		<b>0</b>	<b>14.860</b>
Debiti	4.500	-600	3.900							3.900
Fondi	4.000	200	4.200	<b>2.000</b>	-200					6.000
<i>Diritti delle minoranze</i>				300						300
<i>Utile delle minoranze</i>									120	120
Capitale sociale	3.000	1.000	4.000	-1.000						3.000
Riserve	2.000	500	2.500	-500						2.000
Utile di esercizio	300	600	900		-640	-750	150		-120	-460
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>13.800</b>	<b>1.700</b>	<b>15.500</b>	<b>800</b>	<b>-840</b>	<b>-750</b>	<b>150</b>		<b>0</b>	<b>14.860</b>
Ricavi	17.000	10.000	27.000							27.000
Rimanenze finali	500	300	800							800
Dividendi da B	0		0							0
Costi operativi e ammort.	-18.100	-10.000	-28.100		-840		200			-28.740
Plusvalenze	1.000	500	1.500			-1.000				500
Imposte 25%	-100	-200	-300		200	250	-50			100
<i>Utile delle minoranze</i>									-120	-120
<b>UTILE DI ESERCIZIO</b>	<b>300</b>	<b>600</b>	<b>900</b>	<b>0</b>	<b>-640</b>	<b>-750</b>	<b>150</b>		<b>-120</b>	<b>-460</b>

## Soluzione esercizio 24

31.12.2006	Società A	Società B	Combinato	RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO							Consolidato
				Ass.partec.	Diff. cons. min.	Amm.ti pregr.	Amm.ti compet.	Merci intr.	Dividendo	Ut.minor.	
Crediti ed imposte anticip.	200	700	900					50			950
Rimanenze	600	1.800	2.400					-200			2.200
Immobilizzazioni	6.000	4.200	10.200	4.000	1.000	-4.000	-1.000				10.200
<i>Avviamento</i>				2.760							2.760
Partecipazione 80 % in B	8.000		8.000	-8.000							0
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>14.800</b>	<b>6.700</b>	<b>21.500</b>	<b>-1.240</b>	<b>1.000</b>	<b>-4.000</b>	<b>-1.000</b>	<b>-150</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>16.110</b>
Debiti	6.300	700	7.000								7.000
Fondo imposte differite	200	1.300	1.500	1.000	250	-1.000	-250,0				1.500
<i>Capitale e ris. delle minoranze</i>				760	750	-600					910
<i>Utile delle minoranze</i>										30	30
Capitale sociale	5.000	2.000	7.000	-2.000							5.000
Riserve	3.000	1.800	4.800	-1.800		-2.400					600
<i>Riserve consolidate</i>				800					320		1.120
Utile di esercizio	300	900	1.200				-750	-150	-320	-30	-50
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>14.800</b>	<b>6.700</b>	<b>21.500</b>	<b>-1.240</b>	<b>1.000</b>	<b>-4.000</b>	<b>-1.000</b>	<b>-150</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>16.110</b>
Ricavi	45.000	80.000	125.000					-700			124.300
Rimanenze finali	600	1.800	2.400					-200			2.200
Dividendi da B	320		320						-320		0
Costi operativi e ammort.	-45.670	-80.800	-126.470				-1.000	700			-126.770
Plusvalenze	150	200	350								350
Imposte 25%	-100,0	-300,0	-400,0				250,0	50			-100
<i>Utile delle minoranze</i>										-30	-30
<b>UTILE DI ESERCIZIO</b>	<b>300</b>	<b>900</b>	<b>1.200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-750</b>	<b>-150</b>	<b>-320</b>	<b>-30</b>	<b>-50</b>

## Soluzione esercizio 25

31/12/10	Società A	Società B	Cambio	Società B	Combinato	RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO					Consolidato
	<i>Euro/000</i>	<i>Dollari/000</i>	<i>\$/€</i>	<i>Euro/000</i>	<i>Euro/000</i>	Partec. 80%	minoranze	Vendita merci	Utile vendita	Utile minor.	
Banca	1.000	500	1,40	357	1.357						1.357
Crediti	6.000	4.000	1,40	2.857	8.857				30		8.887
Rimanenze	2.000	1.000	1,40	714	2.714				-100		2.614
Immobilizzazioni nette	14.000	9.000	1,40	6.429	20.429						20.429
<i>Avviamento</i>					0	2.857	714				3.571
Partecipazione 20% in B	5.714				5.714	-5.714					0
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>28.714</b>	<b>14.500</b>		<b>10.357</b>	<b>39.071</b>	<b>-2.857</b>	<b>714</b>		<b>-70</b>		<b>36.859</b>
Fornitori	24.214	3.700	1,40	2.643	26.857						26.857
Debiti v/banche	1.000	5.000	1,40	3.571	4.571						4.571
<i>Dritti delle minoranze</i>					0	710	714				1.424
<i>Utile delle minoranze</i>					0					105	105
Capitale sociale	1.000	2.000	1,40	1.429	2.429	-1.429					1.000
Riserve	500	3.000	1,40	2.143	2.643	-2.143					500
<i>Riserve di consolidamento</i>				<b>-21</b>	<b>-21</b>	<b>4</b>					<b>-17</b>
Utile di esercizio	2.000	800		593	2.593				-70	-105	2.418
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>28.714</b>	<b>14.500</b>		<b>10.357</b>	<b>39.071</b>	<b>-2.857</b>	<b>714</b>	<b>0</b>	<b>-70</b>	<b>0</b>	<b>36.859</b>
Ricavi	185.000	30.000	1,35	22.222	207.222			-400			206.822
Rimanenze finali	2.000	1.000	1,35	741	2.741				-100		2.641
Costi operativi	-183.293	-27.907	1,35	-20.672	-203.965			400			-203.565
Ammortamenti	-1.000	-2.000	1,35	-1.481	-2.481						-2.481
Utili e perdite su cambi	50				50						50
Plusvalenze	100	50	1,35	37	137						137
Imposte 30%	-857	-343	1,35	-254	-1.111				30		-1.081
<i>Utile delle minoranze</i>					0					-105	-105
<b>UTILE DI ESERCIZIO</b>	<b>2.000</b>	<b>800</b>		<b>593</b>	<b>2.593</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-70</b>	<b>-105</b>	<b>2.418</b>
<b>CALCOLO DELLE DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO</b>											
	<i>100,00%</i>	<i>80,00%</i>	<i>20,00%</i>		<i>100,00%</i>	<i>80,00%</i>	<i>20,00%</i>				
PREZZO	10.000,00 USD	8.000,00 USD	2.000,00 USD		7.142,86 EUR	5.714,29 EUR	1.428,57 EUR				
PATRIMONIO NETTO	5.000,00 USD	4.000,00 USD	1.000,00 USD		3.571,43 EUR	2.857,14 EUR	714,29 EUR				
DIFFERENZA	5.000,00 USD	4.000,00 USD	1.000,00 USD		3.571,43 EUR	2.857,14 EUR	714,29 EUR				