

# Esercitazione sul metodo del patrimonio netto

## Il caso Alfa

Il 1/1/2019 la società Alfa Spa acquistò per € 5.000.000 una partecipazione del 90% nel capitale della società Beta Spa. In tale data la situazione contabile della Beta Spa presentava i valori seguenti:

Attività		Passività	
Terreni	500.000	Capitale sociale	2.200.000
Fabbricati	1.370.000	Riserva legale	1.290.000
Impianti	1.400.000	Utile d'esercizio a nuovo	200.000
Attrezzatura	90.000	F.di Rischi e oneri	130.000
Titoli	840.000	F.do TFR	950.000
Rimanenze	1.440.000	Debiti vs banche	900.000
Crediti	3.260.000	Debiti vs fornitori	2.750.000
Depositi bancari	300.000	Altri debiti	780.000
<b>Tot.</b>	<b>9.200.000</b>	<b>Tot.</b>	<b>9.200.000</b>

Al momento dell'acquisto si accertò la coincidenza di tutti i valori correnti delle attività e passività con i valori contabili esistenti, ad eccezione dei seguenti:

Voce	Valore corrente	Valore contabile	Plusvalore
Terreni	1.500.000	500.000	<b>1.000.000</b>
Fabbricati	2.030.000	1.370.000	<b>660.000</b>
Impianti	1.700.000	1.400.000	<b>300.000</b>

L'effetto fiscale latente sui plusvalori emergenti fu valutato ad un'aliquota forfetaria del 30%.

*Nel corso del 2019 la Beta Spa fu interessata dai seguenti eventi:*

- l'utile di bilancio del 2019 per la Beta Spa ammonta a € 900.000;
- il totale OCI della Beta Spa è pari a € 20.000;
- la società Alfa Spa ha acquistato sul mercato 100.000 pezzi della merce A al prezzo unitario di € 3. In seguito Alfa Spa ha venduto 80.000 pezzi di tale merce alla controllata Beta Spa al prezzo unitario di € 3,5. Beta Spa durante l'esercizio colloca 45.000 pezzi della merce A sul mercato a € 4 ciascuno e detiene il resto in rimanenza. L'effetto fiscale è valutato ad un'aliquota forfetaria del 30%;
- le aliquote di ammortamento dei plusvalori dei fabbricati, e degli impianti sono rispettivamente del 3% e 10%;
- Beta Spa ha ceduto a Alfa Spa un'attrezzatura, totalmente ammortizzata, per € 3.000. La Alfa Spa stima una vita utile di 3 anni per l'immobilizzazione. L'effetto fiscale è valutato ad un'aliquota forfetaria del 30%;

Nel corso del 2020 la gestione della Beta Spa è stata interessata dai seguenti eventi:

- la Beta Spa ha distribuito a soci dividendi sull'utile 2019 per complessivi € 45.000;
- l'utile di bilancio del 2020 per la Beta Spa ammonta a € 80.000;
- il totale OCI della Beta Spa è pari a € 30.000.

Si determini per la Alfa Spa il valore di iscrizione della partecipazione in Beta Spa ed il suo valore contabile al 31/12/2019 ed al 31/12/2020, con il metodo del patrimonio netto previsto dallo IAS 28.

### ***Il caso Oportebat***

In data 01/01/2020 la società Oportebat Spa acquista una partecipazione dell'80% nel capitale della Studuisse Spa per € 30.000. In tale data la situazione contabile della Studuisse era così rappresentata:

<b>Attività</b>		<b>Passività</b>	
Terreni	6.000	Capitale sociale	26.000
Fabbricati	10.000	Riserva legale	11.000
Impianti	25.000	Utile d'esercizio a nuovo	5.000
Attrezzatura	7.000	F.di Rischi e oneri	2.000
Titoli	5.000	F.do TFR	10.000
Rimanenze	18.000	Debiti vs banche	32.000
Crediti	48.000	Debiti vs fornitori	35.000
Depositi bancari	20.000	Altri debiti	18.000
<b>Tot.</b>	<b>139.000</b>	<b>Tot.</b>	<b>139.000</b>

Al momento dell'acquisto della partecipazione si accertò la coincidenza di tutti i valori correnti delle attività e passività con i valori contabili.

La differenza tra il prezzo di acquisto della partecipazione e il P.N. della Studuisse a valori correnti rappresenta una eccedenza da considerare come provento nel calcolo della quota di risultato economico della partecipata di pertinenza della partecipante al termine dell'esercizio.

Al 31/12/2020 la società Studuisse ha evidenziato una perdita di esercizio pari a € 10.000, mentre non risultano altre componenti del conto economico complessivo. Si determini per la Oportebat Spa il valore di iscrizione della partecipazione in Studuisse Spa ed il suo valore contabile al 31/12/2020, con il metodo del patrimonio netto in base alle indicazioni dello IAS 28..