

## Allocazione della differenza di consolidamento e interessi di minoranza: esemplificazione

### Informazioni disponibili

Situazioni patrimoniali di Madre e Figlia, tenuto conto che la prima detiene una partecipazione del 60% nella seconda.

Stato patrimoniale M			
Attivo		Passivo	
Partecipaz.	6.000	Debiti	10.000
Altre att.	14.000	Pn	10.000
<i>Totale</i>	<i>20.000</i>	<i>Totale</i>	<i>20.000</i>

Stato patrimoniale F			
Attivo		Passivo	
Impianti	6.000	Debiti	5.000
Altre att.	4.000	Pn	5.000
<i>Totale</i>	<i>10.000</i>	<i>Totale</i>	<i>10.000</i>

Partecipazione nella controllata: 6.000

% Pn: 5.000 x 60% = 3.000

Differenza di consolidamento: 3.000

Valore corrente degli impianti di Figlia: 10.000

Valore contabile degli impianti di Figlia: 6.000

Delta [valore corrente – valore contabile] impianti: 4.000

Delta [valore corrente – valore contabile] assunto pro-quota: 4.000 x 60% = 2.400

Eventuali differenze di consolidamento residue sono attribuite ad avviamento.

Si identifichino i valori patrimoniali consolidati ipotizzando alternativamente di:

**hp 1:** attribuire i maggiori valori pro-quota

**hp 2:** attribuire i maggiori valori al 100%

**hp 3:** attribuire i maggiori valori al 100%, avviamento incluso (*full goodwill approach*)

\* \* \*

	Madre	Figlia	Consolidato <b>hp 1</b>	Consolidato <b>hp 2</b>	Consolidato <b>hp 3</b>
<b>ATTIVO</b>					
Partecipazioni	6.000	-	-		
Impianti	-	6.000	<b>8.400</b>	<b>10.000</b>	<b>10.000</b>
Altre attività	14.000	4.000	18.000	18.000	18.000
Avviamento	-	-	<b>600</b>	<b>600</b>	<b>1.000</b>
<b>PASSIVO</b>					
Debiti	10.000	5.000	15.000	15.000	15.000
Cn	10.000	5.000	<b>12.000</b>	<b>13.600</b>	<b>14.000</b>
<i>Cn pert. Cpg</i>			<i>10.000</i>	<i>10.000</i>	<i>10.000</i>
<i>Cn pert. Min.</i>			<b>2.000</b>	<b>3.600</b>	<b>4.000</b>

### Hp 1: attribuzione dei maggiori valori pro-quota

#### Allocazione differenza di consolidamento

Valore della partecipazione (iscritta a costo): 6.000

Corrispondente quota Pn a valori contabili:  $5.000 \times 60\% = 3.000$

Differenza di consolidamento:  $6.000 - 3.000 = 3.000$

Differenza di consolidamento attribuita agli impianti: **2.400**

Differenza residua:  $3.000 - 2.400 = 600$ , attribuita ad avviamento

#### Attribuzione valori agli interessi di minoranza

Nessun maggior valore viene attribuito alle minoranze. Alle stesse è così riconosciuto il Pn a valori contabili

Pn controllata  $5.000 \times$  quota interessenza minoranze  $40\% =$  Cn pertinenza minoranze **2.000**

### Hp 2: attribuzione dei maggiori valori al 100%, avviamento escluso

#### Allocazione differenza di consolidamento (come nell'hp 1)

Valore della partecipazione (iscritta a costo): 6.000

Corrispondente quota Pn a valori contabili:  $5.000 \times 60\% = 3.000$

Differenza di consolidamento:  $6.000 - 3.000 = 3.000$

Differenza di consolidamento attribuita agli impianti: **2.400**

Differenza residua:  $3.000 - 2.400 = 600$ , attribuita ad avviamento

#### Attribuzione valori agli interessi di minoranza

I maggiori valori degli impianti vanno attribuiti anche alle minoranze.

Delta [valore corrente – valore contabile] impianti: 4.000

Delta [valore corrente – valore contabile] impianti attribuibile alle minoranze:  $4.000 \times 40\% = 2.400$

Alle minoranze viene quindi attribuito un Patrimonio netto accresciuto del maggior valore degli impianti.

% Pn contabile + % maggiore valore impianto =  $5.000 \times 40\% + 4.000 \times 40\% =$  Cn pertinenze minoranze = **3.600**

### Hp 3: attribuzione dei maggiori valori al 100%, avviamento incluso

#### Allocazione differenza di consolidamento (come nell'hp 1)

Valore della partecipazione (iscritta a costo): 6.000

Corrispondente quota Pn a valori contabili:  $5.000 \times 60\% = 3.000$

Differenza di consolidamento:  $6.000 - 3.000 = 3.000$

Differenza di consolidamento attribuita agli impianti: **2.400**

Differenza residua:  $3.000 - 2.400 = 600$ , attribuita ad avviamento

#### Attribuzione valori agli interessi di minoranza

I maggiori valori degli impianti vanno attribuiti anche alle minoranze.

Delta [valore corrente – valore contabile] impianti: 4.000

Delta [valore corrente – valore contabile] impianti attribuibile alle minoranze:  $4.000 \times 40\% = 2.400$

Avviamento allocato al soggetto di controllo: 600

Ipotizzando di procedere all'attribuzione dell'avviamento alle minoranze sulla base di quanto attribuito al soggetto di controllo, si può stimare l'avviamento di pertinenza delle minoranze come di seguito esposto.

$$600 : 60\% = x : 100\%$$

$x = 1.000$  avviamento riferibile al 100% del Cn, di cui **400** di pertinenza delle minoranze

Alle minoranze viene quindi attribuito un Patrimonio netto accresciuto del maggior valore degli impianti e dell'avviamento riferibile alle stesse.

$$\% \text{ Pn contabile} + \% \text{ maggiore valore impianto} + \text{Avviamento di pertinenza minoranze} = 5.000 \times 40\% + 4.000 \times 40\% + 400 = \text{Cn pertinenze minoranze } \mathbf{4.000}$$