

ESERCITAZIONE SUL METODO DEL PATRIMONIO NETTO

Contabilità e Bilancio – Prof. Gianluigi Roberto
A.A. 2020/2021

In data 01/01/2019 viene acquistata per € 5.000.000 una partecipazione del 90% della società Beta S.p.a.

I plusvalori emersi sono i seguenti: Voce	Valore corrente	Valore Contabile	Plusvalore	Effetto Fiscale 30%	Plusvalore Netto
Terreni	1.500.000	500.000	1.000.000	300.000	700.000
Fabbricati	2.030.000	1.370.000	660.000	198.000	462.000
Impianti	1.700.000	1.400.000	300.000	90.000	210.000
				Totale	1.372.000

Determinazione del valore di iscrizione

Prezzo di acquisto			5.000.000
	<i>Valori totali</i>	<i>90%</i>	<i>Valori pro-quota</i>
Patrimonio netto contabile	3.690.000		3.321.000
<i>capitale sociale</i>	<i>2.200.000</i>		
<i>riserva legale</i>	<i>1.290.000</i>		
<i>utile d'esercizio a nuovo</i>	<i>200.000</i>		
Plusvalori netti	1.372.000		1.234.800
<i>terreni</i>	<i>700.000</i>	<i>630.000</i>	
<i>fabbricati</i>	<i>462.000</i>	<i>415.800</i>	
<i>impianti</i>	<i>210.000</i>	<i>189.000</i>	
Quota P.N. rettificato			4.555.800
Costo di acquisto partecipazione			5.000.000
Avviamento			444.200


Rilevazione
acquisto

01/01/2019			
Partecipazioni	a	Banca c/c	5.000.000
<i>Acquistata partecipazione in Beta S.p.a.</i>			

Determinazione del valore della partecipazione al 31/12/2019
 Variazione PN della Beta S.p.a. nel corso del 2020

	<i>Valori totali</i>	<i>Valori pro-quota</i>	
Utile bilancio Beta	900.000	810.000	
Utile infragruppo		-11.025	
<i>merci in rimanenza</i>	35.000		
<i>marginie unitario infragruppo</i>	0,50		
<i>utile infragruppo lordo</i>	17.500		
<i>effetto fiscale (30%)</i>	-5.250		
<i>utile infragruppo netto</i>	12.250		
Amm.to plusvalori		-31.374	
<i>fabbricati 3% di 415.800</i>	12.474		
<i>impianti 10% di 189.000</i>	18.900		
			<i>continua</i> →

Determinazione del valore della partecipazione al 31/12/2020
 Variazione PN della Beta S.p.a. nel corso del 2020

 continuo		Valori totali	Valori pro-quota
Plusvalenza infragruppo			-1.260
<i>plusvalenza da cessione di Beta S.p.a.</i>		3.000	
<i>amm.to di Alfa (33%)</i>		-1.000	
<i>plusv. lorda infragruppo</i>		2.000	
<i>effetto fiscale (30%)</i>		-600	
<i>plusv. netta infragruppo</i>		1.400	
Totale quota utile partecipata rettificato			766.341
Rettifica per quota OCI partecipata		20.000	18.000
Valore della partecipazione prima delle rettifiche			5.000.000
<i>Quota utile da partecipata</i>			766.341
Quota OCI partecipata			18.000
<i>Valore della partecipazione al 31/12/2019</i>			5.784.341

Scritture di assestamento 2019

31/12/2019				
Partecipazioni	a	Quota utile da partecipata		766.341
<i>Incremento valore partecipazioni per applicazione metodo PN</i>				
31/12/2020				
Partecipazioni	a	Riserva da FV.		18.000
<i>Rivalutazione partecipazioni</i>				



Valutazione della partecipazione al 31/12/2020
 Variazione P.N. della Beta S.p.a. nel corso del 2020

<i>Valore contabile della partecipazione al 01/01/202</i>		5.784.341
<i>Distribuzione quota dividendi 2020</i>		-40.500
<i>Valore contabile della partecipazione al 31/12/2020 (ante rettifiche)</i>		5.743.841
	<i>Valori totali</i>	<i>Valori pro-quota</i>
Utile bilancio Beta	80.000	72.000
Amm.to plusvalori		-31.374
<i>fabbricati 3% di 415.800</i>	12.474	
<i>impianti 10% di 189.000</i>	18.900	
Elimin. amm.to plusvalenza (riassorbimento utile interno 2019)	700 (1.400/2)	630
Quota utile partecipata		41.256
Quota OCI partecipata	30.000	27.000
Valore della partecipazione al 31/12/2020		5.812.097

Scritture di esercizio e di assestamento 2020

xx/xx/2020					
Crediti vs partecipata	a	Partecipazioni			40.500
<i>Rilevato credito per dividendi</i>					
xx/xx/2020					
Banca c/c	a	Crediti vs partecipata			40.500
<i>Incassati dividendi</i>					
31/12/2020					
Partecipazioni	a	Quota utile da partecipata			41.256
<i>Incremento valore partecipazioni per applicazione metodo PN</i>					
31/12/2020					
Partecipazioni	a	Riserva da FV.			27.000
<i>Rivalutazione partecipazioni</i>					

In data 01/01/2020 viene acquistata per € 30.000 una partecipazione dell'80% della società Oportebat S.p.a.

I valori contabili delle attività e passività coincidono con i loro valori correnti (fair value):

Determinazione del valore di iscrizione

Prezzo di acquisto			30.000
	<i>Valori totali</i>		<i>Valori pro-quota</i>
Patrimonio netto contabile	42.000		33.600
<i>capitale sociale</i>	<i>26.000</i>		
<i>riserva legale</i>	<i>11.000</i>		
<i>utile d'esercizio a nuovo</i>	<i>5.000</i>		
Patrimonio netto rettificato			33.600
Costo di acquisto partecipazione			30.000
Eccedenza costo partecipazione su frazione di P.N.			- 3.600

01/01/2020				
Partecipazioni	a	Banca		30.000
<i>Acquistata partecipazione in Oportebat S.p.a.</i>				

Determinazione del valore della partecipazione al 31/12/2020
 Variazione PN della Studuisse S.p.a. nel corso del 2020

	<i>Valori totali</i>		<i>Valori pro-quota</i>
<i>Perdita di bilancio Studuisse</i>	<i>-10.000</i>		<i>-8.000</i>
<i>Proventi da eccedenza</i>			<i>3.600</i>
<i>Totale rettifiche</i>			<i>-4.400</i>
<i>Valore della partecipazione prima delle rettifiche</i>			<i>30.000</i>
<i>Quota perdita partecipata</i>			<i>-4.400</i>
<i>Valore partecipazione al 31/12/2020</i>			<i>25.600</i>

Scritture di assestamento 2020

31/12/2020				
Quota perdite da partecipata	a	Partecipazioni		4.400
<i>ridotto valore della partecipazione per applicazione metodo PN</i>				



Stato Patrimoniale

Attivo		Passivo	
	2020		2020
Partecipazioni	25.600		

Conto Economico

	2020
Quota perdita da partecipata valutata con il metodo del P.N	- 4.400