

All'inizio del periodo (n) la società A ha acquistato per 4.500 una partecipazione nella società B del 60%
 Alla data di acquisto il valore contabile degli elementi patrimoniali di B è pari al loro valore corrente.
 Nel periodo (n) la società B ha venduto alla sua controllante una unità di merce al prezzo unitario di 800
 La società B aveva acquistato la merce ad un prezzo di 650
 Al 31/12/(n) e al 31/12/(n+1) le merci acquistate dalla società A non sono state ancora rivendute.
 Le merci vengono rivendute da A nell'esercizio (n+2).

I bilanci della società A e della società B al 31/12/(n), al 31/12/(n+1) e al 31/12/(n+2) presentano i seguenti valori:

Stato patrimoniale società A							
	31/12/(n)	31/12/(n+1)	31/12/(n+2)		31/12/(n)	31/12/(n+1)	31/12/(n+2)
Immobilizzazioni				Patrimonio netto			
Partecipazioni in controllate	4.500	4.500	4.500	Capitale sociale	2.500	2.500	2.500
				Riserve	1.800	2.598	3.053
Attivo corrente				Utile d'esercizio	798	455	693
Rimanenze finali di merce	800	800					
Altre attività correnti	3.100	3.200	3.890	Passività	3.302	2.947	2.144
Totale	8.400	8.500	8.390	Totale	8.400	8.500	8.390

Conto economico società A							
	Eserc. (n)	Eserc. (n+1)	Eserc. (n+2)		Eserc. (n)	Eserc. (n+1)	Eserc. (n+2)
Acquisti di merci	800			Ricavi di vendita	3.460	3.450	4.620
Altri costi della produzione	2.320	2.800	2.830	Rimanenze finali di merci	800	800	
Rimanenze iniziali di merci		800	800				
Imposte sul reddito	342	195	297				
Utile d'esercizio	798	455	693				
Totale	4.260	4.250	4.620	Totale	4.260	4.250	4.620

Stato patrimoniale società B							
	31/12/(n)	31/12/(n+1)	31/12/(n+2)		31/12/(n)	31/12/(n+1)	31/12/(n+2)
Immobilizzazioni				Patrimonio netto			
				Capitale sociale	5.000	5.000	5.000
Attivo corrente	10.210	9.760	10.500	Riserve	2.500	2.997	3.277
				Utile d'esercizio	497	280	224
				Passività	2.213	1.483	1.999
Totale	10.210	9.760	10.500	Totale	10.210	9.760	10.500

Conto economico società B							
	Eserc. (n)	Eserc. (n+1)	Eserc. (n+2)		Eserc. (n)	Eserc. (n+1)	Eserc. (n+2)
Acquisti di merci	650			Ricavi di vendita	3.000	2.800	3.520
Altri costi della produzione	1.640	2.400	3.200				
Imposte sul reddito	213	120	96				
Utile d'esercizio	497	280	224				
Totale	3.000	2.800	3.520	Totale	3.000	2.800	3.520

L'aliquota di imposizione fiscale è del 30%

Nel bilancio consolidato l'eventuale avviamento viene ammortizzato in un periodo di 5 anni.

In aderenza alla normativa italiana e alle raccomandazioni dell'OIC si presenti il bilancio consolidato al 31/12/(n), al 31/12/(n+1) e al 31/12/(n+2)

Foglio di lavoro esercizio (n)

Bilanci al 31/12/(n)	Società A	Società B	Rettifiche	Rettifiche	Consolidato
Partecipazioni in controllate	+ 4.500		- 4.500	A	+ 0
Rimanenze finali di merci	+ 800		- 150	C	+ 650
Attività per imposte anticipate			+ 45	D	+ 45
Altre attività correnti	+ 3.100	+ 10.210			+ 13.310
Capitale sociale	- 2.500				- 2.500
Riserve	- 1.800				- 1.800
Capitale e riserve di terzi		- 7.500	+ 4.500	A	- 3.000
Passività	- 3.302	2.213			- 5.515
Ricavi di vendita	- 3.460	- 3.000	+ 800	B	- 5.660
Rimanenze finali di merci	- 800		+ 150	C	- 650
Acquisti di merci	+ 800	+ 650	- 800	B	+ 650
Altri costi della produzione	+ 2.320	+ 1.640			+ 3.960
Imposte sul reddito	+ 342	+ 213	- 45	D	+ 510
	+ 0	+ 0	+ 0		+ 0
Utile consolidato d'esercizio	+ 798	+ 497	- 105	+ 0	+ 1.190
Risultato pertinenza gruppo	+ 798	+ 298	- 63		+ 1.033
Risultato di pertinenza terzi		+ 199	- 42		+ 157

Foglio di lavoro esercizio (n+1)

Bilanci al 31/12/(n+1)	Società A	Società B	Rettifiche	Rettifiche	Consolidato	
Partecipazioni in controllate	+ 4.500		- 4.500	A	+ 0	
Rimanenze finali di merce	+ 800		- 150	C	+ 650	
Attività per imposte anticipate			+ 45	B	+ 45	
Altre attività correnti	+ 3.200	+ 9.760			+ 12.960	
Capitale sociale	- 2.500				- 2.500	
Riserve	- 2.598			- 235	D	- 2.833
Capitale e riserve di terzi		- 7.500	+ 4.500	A	- 3.157	
Riserve di terzi post consolid.		- 497	+ 105	B	+ 392	D
					+ 0	

Passività	- 2.947	- 1.483			- 4.430
Ricavi di vendita	- 3.450	- 2.800			- 6.250
Rimanenze finali di merci	- 800		+ 150	C	- 650
Costi della produzione	+ 2.800	+ 2.400			+ 5.200
Rimanenze iniziali di merci	+ 800		- 150	B	+ 650
Imposte sul reddito	+ 195	+ 120			+ 315
	+ 0	+ 0	+ 0	+ 0	- 0
Utile consolidato d'esercizio	+ 455	+ 280	+ 0	+ 0	+ 735
Risultato pertinenza gruppo	+ 455	+ 168	+ 0	+ 0	+ 623
Risultato di pertinenza terzi		+ 112	+ 0	+ 0	+ 112

Foglio di lavoro esercizio (n +2)

Bilanci al 31/12/(n +2)	Società A	Società B	Rettifiche	Rettifiche	Consolidato
Partecipazioni in controllate	+ 4.500		- 4.500	A	+ 0
Attività per imposte anticipate			+ 45	B	+ 0
Altre attività correnti	+ 3.890	+ 10.500			+ 14.390
Capitale sociale	- 2.500				- 2.500
Riserve	- 3.053			- 403	- 3.456
Capitale e riserve di terzi		- 7.500	+ 4.500	A	- 269
Riserve di terzi post consolid.		- 777	+ 105	B	+ 672
Passività	- 2.144	- 1.999			- 4.143
Ricavi di vendita	- 4.620	- 3.520			- 8.140
Costi della produzione	+ 2.830	+ 3.200			+ 6.030
Rimanenze iniziali di merci	+ 800		- 150	B	+ 650
Imposte sul reddito	+ 297	+ 96		+ 45	+ 438
	+ 0	+ 0	+ 0	+ 0	- 0
Utile consolidato d'esercizio	+ 693	+ 224	+ 150	- 45	+ 1.022
Risultato pertinenza gruppo	+ 693	+ 134	+ 90	- 27	+ 890
Risultato di pertinenza terzi		+ 90	+ 60	- 18	+ 132

Stato patrimoniale consolidato							
	31/12/(n)	31/12/(n+1)	31/12/(n+2)		31/12/(n)	31/12/(n+1)	31/12/(n+2)
Immobilizzazioni				Patrimonio netto di gruppo			
				Capitale sociale	2.500	2.500	2.500
				Riserve	1.800	2.833	3.456
				Utile d'esercizio	1.033	623	890
Attivo corrente				Patrimonio netto di terzi			
Rimanenze finali di merci	650	650	0	Capitale e riserve di terzi	3.000	3.157	3.269
Attività per imposte anticipate	45	45		Utile d'esercizio di terzi	157	112	132
Altre attività correnti	13.310	12.960	14.390	Passività			
				Fondo imposte differite			
				Altre passività	5.515	4.430	4.143
Totale	14.005	13.655	14.390	Totale	14.005	13.655	14.390

Conto economico consolidato							
	(Es. n)	(Es n+1)	(Es n+2)		(Es n)	(Es n+1)	(Es n+2)
Acquisti di merci	650			Ricavi di vendita	5.660	6.250	8.140
Altri costi della produzione	3.960	5.200	6.030	Rimanenze finali di merci	650	650	
Rimanenze iniziali di merci		650	650				
Imposte sul reddito	510	315	438				
Utile consolidato dell'esercizio	1.190	735	1.022				
- di pertinenza del gruppo	1.033	623	890				
- di pertinenza di terzi	157	112	132				
Totale	6.310	6.900	8.140	Totale	6.310	6.900	8.140