

In data 1/1/(n) la società A ha acquistato per 16.150 una partecipazione nella soc. B del 100%  
Al momento dell'acquisto lo stato patrimoniale di B era il seguente:

Stato patrimoniale società B al 1/1/(n)			
<b>Immobilizzazioni</b>		<b>Patrimonio netto</b>	
Impianti	12.000	Capitale sociale	10.000
		Riserve	2.500
		<b>Passività</b>	3.000
<b>Attivo corrente</b>	8.000	F.do ammortamento impianti	4.500
Totale	20.000	Totale	20.000

Alla stessa data il valore contabile degli elementi patrimoniali di B è pari al loro valore corrente, eccetto che per gli impianti che hanno un valore corrente di 8.000. Si prevede una vita residua di ulteriori 5 anni.

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

Stato patrimoniale società A					
	31/12/(n)	31/12/(n+1)		31/12/(n)	31/12/(n+1)
<b>Immobilizzazioni</b>			<b>Patrimonio netto</b>		
Partecipazioni in controllate	16.150	16.150	Capitale sociale	12.000	12.000
			Riserve	6.500	8.600
<b>Attivo corrente</b>	17.000	16.500	Utile d'esercizio	2.100	1.400
			<b>Passività</b>	12.550	10.650
Totale	33.150	32.650	Totale	33.150	32.650

Conto economico società A					
	Eserc. (n)	Eserc. (n+1)		Eserc. (n)	Eserc. (n+1)
Costi della produzione	1.500	2.000	Ricavi di vendita	4.500	4.000
Imposte sul reddito	900	600			
Utile d'esercizio	2.100	1.400			
Totale	4.500	4.000	Totale	4.500	4.000

Stato patrimoniale società B					
	31/12/(n)	31/12/(n+1)		31/12/(n)	31/12/(n+1)
<b>Immobilizzazioni</b>			<b>Patrimonio netto</b>		
Impianti	12.000	12.000	Capitale sociale	10.000	10.000
			Riserve	2.500	2.500
			Utile d'esercizio	-	350
<b>Attivo corrente</b>	7.500	9.000	<b>Passività</b>	1.000	650
			F.do ammortamento impianti	6.000	7.500
Totale	19.500	21.000	Totale	19.500	21.000

Conto economico società B					
	Eserc. (n)	Eserc. (n+1)		Eserc. (n)	Eserc. (n+1)
Costi della produzione	6.500	6.100	Ricavi di vendita	8.000	8.100
Ammortamento impianti	1.500	1.500			
Imposte sul reddito	-	150			
Utile d'esercizio	-	350			
Totale	8.000	8.100	Totale	8.000	8.100

L'eventuale residuo positivo è riconducibile alla presenza di un **avviamento**, da ammortizzare in 5 anni.  
L'aliquota di imposizione fiscale è 30%

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

Costo partecipazione	<b>16.150</b>
100% del PN di B	12.500
Maggior valore impianti (quota di A)	500
Fondo imposte differite	-150
Totale PN a valori correnti	<b>12.850</b>
<b>Avviamento</b>	<b>3.300</b>

**Foglio di lavoro esercizio (n)**

Bilanci al 31/12/(n)	Società A	Società B	Rettifiche	Rettifiche	Consolidato
Avviamento			+ 3.300 <b>A</b>		+ 3.300
Impianti		+ 12.000	+ 500 <b>A</b>		+ 12.500
Partecipazioni in controllate	+ 16.150		- 16.150 <b>A</b>		
Attivo corrente	+ 17.000	+ 7.500			+ 24.500
Capitale sociale	- 12.000				- 12.000
Riserve	- 6.500				- 6.500
Capitale e riserve di terzi		- 12.500	+ 12.500 <b>A</b>		
F.do imposte differite			- 150 <b>A</b>	+ 30 <b>C</b>	- 120
Passività	- 12.550	- 1.000			- 13.550
F.do ammortam. avviamento				- 660 <b>D</b>	- 660
F.do ammortamento impianti		- 6.000		- 100 <b>B</b>	- 6.100
Ricavi di vendita	- 4.500	- 8.000			- 12.500
Costi della produzione	+ 1.500	+ 6.500			+ 8.000
Ammortamento impianti		+ 1.500		+ 100 <b>B</b>	+ 1.600
Ammortamento avviamento				+ 660 <b>D</b>	+ 660
Imposte sul reddito	+ 900			- 30 <b>C</b>	+ 870
Utile consolidato d'esercizio	+ 2.100			- 730	+ 1.370
Risultato di pertinenza del gruppo	+ 2.100			- 730	+ 1.370
Risultato di pertinenza terzi					

**Foglio di lavoro esercizio (n + 1)**

Bilanci al 31/12/(n + 1)	Società A	Società B	Rettifiche	Rettifiche	Rettifiche	Consolidato
Avviamento			+ 3.300 <b>A</b>			+ 3.300,0
Impianti		+ 12.000	+ 500 <b>A</b>			+ 12.500,0
Partecipazioni in controllate	+ 16.150		- 16.150 <b>A</b>			
Attivo corrente	+ 16.500	+ 9.000				+ 25.500,0
Capitale sociale	- 12.000					- 12.000,0
Riserve	- 8.600		<b>B</b>	+ 730 <b>C</b>		- 7.870,0
Capitale e riserve di terzi		- 12.500	+ 12.500 <b>A</b>			
<i>Riserve di terzi (post)</i>			<b>B</b>			
F.do imposte differite			- 150 <b>A</b>	+ 30 <b>C</b>	+ 30 <b>E</b>	- 90,0
Passività	- 10.650	- 650				- 11.300,0
F.do ammortam. avviamento				- 660 <b>C</b>	- 660 <b>F</b>	- 1.320,0
F.do ammortamento impianti		- 7.500		- 100 <b>C</b>	- 100 <b>D</b>	- 7.700,0
Ricavi	- 4.000	- 8.100				- 12.100,0
Costi della produzione	+ 2.000	+ 6.100				+ 8.100,0
Ammortamento impianti		+ 1.500			+ 100 <b>D</b>	+ 1.600,0
Ammortamento avviamento					+ 660 <b>F</b>	+ 660,0
Imposte sul reddito	+ 600	+ 150			- 30 <b>E</b>	+ 720,0
Utile consolidato d'esercizio	+ 1.400	+ 350			- 730	+ 1.020,0
Risultato di pertinenza del gruppo	+ 1.400	+ 350			- 730	+ 1.020,0
Risultato di pertinenza terzi						



<b>Stato patrimoniale consolidato</b>					
	<b>31/12/(n)</b>	<b>31/12/(n+1)</b>		<b>31/12/(n)</b>	<b>31/12/(n+1)</b>
<b>Immobilizzazioni</b>			<b>Patrimonio netto di gruppo</b>		
Avviamento	3.300	3.300	Capitale sociale	12.000	12.000
Impianti	12.500	12.500	Riserve	6.500	7.870
			Utile d'esercizio	1.370	1.020
<b>Attivo corrente</b>	<b>24.500</b>	<b>25.500</b>	<b>Patrimonio netto di terzi</b>		
			Capitale e riserve di terzi	-	-
			Utile d'esercizio di terzi	-	-
			<b>Passività</b>		
			F.do imposte differite	120	90
			Altre passività	13.550	11.300
			F.do ammortam. avviamento	660	1.320
			F.do ammortamento impianti	6.100	7.700
<b>Totale</b>	<b>40.300</b>	<b>41.300</b>	<b>Totale</b>	<b>40.300</b>	<b>41.300</b>

<b>Conto economico consolidato</b>					
	<b>Eserc. (n)</b>	<b>Eserc. (n+1)</b>		<b>Eserc. (n)</b>	<b>Eserc. (n+1)</b>
Costi della produzione	8.000	8.100	Ricavi di vendita	12.500	12.100
Ammortamento impianti	1.600	1.600			
Ammortamento avviamento	660	660			
Imposte sul reddito	870	720			
Utile consolidato dell'esercizio	1.370	1.020			
- di pertinenza del gruppo	1.370	1.020			
- di pertinenza di terzi	-	-			
<b>Totale</b>	<b>12.500</b>	<b>12.100</b>	<b>Totale</b>	<b>12.500</b>	<b>12.100</b>