

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)			
Immobilizzazioni		Patrimonio netto	
Impianti	12.000	Capitale sociale	10.000
		Riserve	2.500
		Passività	3.000
Attivo corrente	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)
Immobilizzazioni			Patrimonio netto		
Partecipazioni in controllate	16.150	16.150	Capitale sociale	12.000	12.000
			Riserve	6.500	8.600
Attivo corrente	17.000	16.500	Utile d'esercizio	2.100	1.400
			Passività	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)
Immobilizzazioni			Patrimonio netto		
Impianti	12.000	12.000	Capitale sociale	10.000	10.000
			Riserve	2.500	2.500
			Utile d'esercizio	-	350
Attivo corrente	7.500	9.000	Passività	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	16.150
100% del PN di B	12.500
Maggior valore impianti (quota di A)	500
Fondo imposte differite	-150
Totale PN a valori correnti	12.850
Avviamento	3.300

Foglio di lavoro esercizio (n)

Bilanci al 31/12/(n)	Società A	Società B	Rettifiche	Rettifiche	Consolidato
Avviamento			+ 3.300 A		+ 3.300
Impianti		+ 12.000	+ 500 A		+ 12.500
Partecipazioni in controllate	+ 16.150		- 16.150 A		
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 A		
F.do imposte differite			- 150 A	+ 30 C	- 120
Passività	- 12.550	- 1.000			- 13.550
F.do ammortam. avviamento				- 660 D	- 660
F.do ammortamento impianti		- 6.000		- 100 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	+ 1.600
Ammortamento avviamento				+ 660 D	+ 660
Imposte sul reddito	+ 900			- 30 C	+ 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 A			+ 3.300,0
Impianti		+ 12.000	+ 500 A			+ 12.500,0
Partecipazioni in controllate	+ 16.150		- 16.150 A			
Attivo corrente	+ 16.500	+ 9.000				+ 25.500,0
Capitale sociale	- 12.000					- 12.000,0
Riserve	- 8.600			+ 730 C		- 7.870,0
Capitale e riserve di terzi		- 12.500	+ 12.500 A			
<i>Riserve di terzi (post)</i>						
F.do imposte differite			- 150 A	+ 30 C	+ 30 E	- 90,0
Passività	- 10.650	- 650				- 11.300,0
F.do ammortam. avviamento				- 660 C	- 660 F	- 1.320,0
F.do ammortamento impianti		- 7.500		- 100 C	- 100 D	- 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 D	+ 1.600,0
Ammortamento avviamento					+ 660 F	+ 660,0
Imposte sul reddito	+ 600	+ 150			- 30 E	+ 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						

Stato patrimoniale consolidato					
	31/12/(n)	31/12/(n+1)		31/12/(n)	31/12/(n+1)
Immobilizzazioni			Patrimonio netto di gruppo		
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
			Patrimonio netto di terzi		
Attivo corrente	24.500	25.500	Capitale e riserve di terzi	-	-
			Utile d'esercizio di terzi	-	-
			Passività		
			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
Totale	40.300	41.300	Totale	40.300	41.300

Conto economico consolidato					
	Eserc. (n)	Eserc. (n+1)		Eserc. (n)	Eserc. (n+1)
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	-	-			
Totale	12.500	12.100	Totale	12.500	12.100

ESERCIZIO 4

In data 30/06/(n), la società B procede all'incorporazione della società A la quale detiene una partecipazione del 80% in B. Ai fini della determinazione del rapporto di cambio, si è provveduto alla stima dei relativi capitali economici. Il capitale economico della società A è stato valutato pari a 5.400 mentre quello della società B 2.000

Riportiamo di seguito i prospetti di stato patrimoniale e conto economico ante fusione di A e di B al 30/06/(n). Eventuali disavanzi sono da ricondursi al 60% a maggior valore dei macchinari e per la restante parte ad avviamento; eventuali avanzi non sono riconducibili riconducibili alla presenza di avviamento negativo.

Non si procede all'affrancamento fiscale dei valori e si considera un'aliquota fiscale teorica del 24%

Nell'atto di fusione non si opta per la retrodazione degli effetti contabili.

Stato patrimoniale società A al 30/06/(n)			
Immobilizzazioni		Patrimonio netto	
Partecipazioni in B	2.560	Capitale sociale	2.000
Impianti	4.200	Riserve	3.500
		Utile in corso di formazione	300
Attivo corrente		Passività	
Crediti commerciali	3.000	F. do amm.to impianti	720
		Altre passività	3.240
Totale	9.760	Totale	9.760

Conto economico società A 01/01/(n) - 30/06/(n)			
Costi		Ricavi	
Acquisti	3.400	Ricavi di vendita	6.200
Rimanenze iniziali	2.500		
Utile in corso di formazione	300		
Totale	6.200	Totale	6200

Stato patrimoniale società B al 30/06/(n)			
Immobilizzazioni		Patrimonio netto	
Macchinari	2.200	Capitale sociale	750
		Riserve	1.200
		Utile in corso di formazione	700
Attivo corrente		Passività	
Banca c/c	1.900	Fondo amm.to macchinari	1.200
		Altre passività	250
Totale	4.100	Totale	4.100

Conto economico società B 01/01/(n) - 30/06/(n)			
Costi		Ricavi	
Acquisti	900	Ricavi di vendita	2.800
Rimanenze iniziali	1.200		
Utile in corso di formazione	700		
Totale	2.800	Totale	2.800

Scritture assestamento A	
Ammortamento impianti	20%
Rimanenze finali	500
Svalutazione crediti	200

Situazione contabile al 30/06/n	Società A ante assestamento	Rettifiche		Rettifiche		Società A post assestamento
Partecipazioni in B	+2.560					+2.560
Impianti	+4.200					+4.200
Rimanenze finali		+500	B			+500
Crediti commerciali	+3.000					+3.000
Capitale sociale	-2.000					-2.000
Riserve	-3.500			+240	D	-3.260
F. do amm.to impianti	-720	-840	A			-1.560
F.do svalutazione crediti		-200	C			-200
Altre passività	-3.240					-3.240
Acquisti	+3.400			-3.400	D	+0
Rimanenze iniziali	+2.500			-2.500	D	+0
Ricavi di vendita	-6.200			+6.200	D	+0
Ammortamento impianti		+840	A	-840	D	+0
Rimanenze finali		-500	B	+500	D	+0
Svalutazione crediti		+200	C	-200	D	+0
	+0	+0		+0		+0

Valore del capitale sociale di B	:	Valore economico di B	=	Aumento di capitale sociale di B	:	Valore economico di A
750	:	2.000	=	X	:	5.400

dove x = 2.025,00

CALCOLO DIFFERENZE DI FUSIONE	
+ Aumento di capitale sociale	2.025
- PN contabile di A	5.260
= Avanzo da concambio	-3.235
Riserva di fusione	3.235
Azioni proprie	2.560
- capitale sociale di B quota di A (80%)	600
- riserve di B quota di A (80%)	960
= disavanzo da annullamento	1.000
- Maggior valore macchinari	600,00
+ Fiscalità differita	144,00
= Avviamento	544,00

	Società B (incorporante)	Società A (incorporata)	Rettifiche (1° step)	Rettifiche (2° step)	Rettifiche	Società B post fusione
Partecipazioni in B		+2.560	-2.560 B			+0
Impianti		+4.200				+4.200
Macchinari	+2.200				+600 E	+2.800
Avviamento					+544 E	+544
Rimanenze finali		+500			-500 F	+0
Crediti commerciali		+3.000				+3.000
Banca c/c	+1.900					+1.900
Disavanzo da annullamento				+1.000 C	-1.000 E	+0
Capitale sociale	-750		-2.025 A	+600 C		-2.175
Riserve	-1.200		+960 C			-240
Riserva di fusione					-3.235 D	-3.235
Azioni proprie			+2.560 B	-2.560 C		+0
Patrimonio netto contabile incorporata		-5.260	+5.260 A			+0
Avanzo da concambio			-3.235 A		+3.235 D	+0
F.do amm.to impianti		-1.560				-1.560
F.do amm.to macchinari	-1.200					-1.200
F.do svalutazione crediti		-200				-200
F.do imposte differite					-144 E	-144
Altre passività	-250	-3.240				-3.490
Acquisti	+900				+500 F	+1.400
Rimanenze iniziali	+1.200					+1.200
Valore della produzione	-2.800					-2.800
	0	0	0	0	0	0

Stato patrimoniale società B post fusione			
Immobilizzazioni		Patrimonio netto	
Impianti	4.200	Capitale sociale	2.175
Macchinari	2.800	Riserve	240
Avviamento	544	Riserva di fusione	3.235
		Utile in corso di formazione	200
Attivo corrente		Passività	
Crediti commerciali	3.000	F.do amm.to impianti	1.560
Depositi postali	1.900	F.do amm.to macchinari	1.200
		F.do svalutazione crediti	200
		F.do imposte differite	144
		Altre passività	3.490
Totale	12.444	Totale	12.444

Conto economico società B 01/01/(n) - 01/07/(n)			
Costi		Ricavi	
Acquisti	1.400	Valore della produzione	2.800
Rimanenze iniziali	1.200		
Utile in corso di formazione	200		
Totale	2.800	Totale	2.800