

Nel periodo (n) la società A ha acquistato il 100% delle quote sociali della società B per un corrispettivo di 8.000

Alla data di acquisto il valore contabile degli elementi patrimoniali di B è pari al loro valore corrente.

Nel periodo (n) la società B realizza un macchinario sostenendo costi per 2.400 e lo rivende a A (controllante) al prezzo di 3.000

La soc. A sottopone il bene ad ammortamento per quote costanti in 3 esercizi e lo cede all'inizio dell'es. (n+2) a un valore di 1.800

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			
Macchinari	3.000	3.000		Capitale sociale	4.000	4.000	4.000
Partecipazioni in controllate	8.000	8.000	8.000	Riserve	3.000	4.750	5.730
				Utile d'esercizio	1.750	980	840
Attivo corrente	3.800	4.200	6.500	Passività	5.050	3.470	3.930
				Fondo ammortam. macchinari	1.000	2.000	
Totale	14.800	15.200	14.500	Totale	14.800	15.200	14.500

Conto economico società A							
	Eserc. (n)	Eserc. (n+1)	Eserc. (n+2)		Eserc. (n)	Eserc. (n+1)	Eserc. (n+2)
Ammortamento macchinari	1.000	1.000		Ricavi di vendita	12.500	13.400	10.600
Altri costi della produzione	9.000	11.000	10.200	Plusvalenze			800
Imposte sul reddito	750	420	360				
Utile d'esercizio	1.750	980	840				
Totale	12.500	13.400	11.400	Totale	12.500	13.400	11.400

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	2.000	2.000	2.000
Attivo corrente	14.400	15.200	16.700	Riserve	6.000	7.470	8.380
				Utile d'esercizio	1.470	910	560
				Passività	4.930	4.820	5.760
Totale	14.400	15.200	16.700	Totale	14.400	15.200	16.700

Conto economico società B							
	Eserc. (n)	Eserc. (n+1)	Eserc. (n+2)		Eserc. (n)	Eserc. (n+1)	Eserc. (n+2)
Costi della produzione	7.400	7.900	8.500	Ricavi di vendita	9.500	9.200	9.300
Imposte sul reddito	630	390	240				
Utile d'esercizio	1.470	910	560				
Totale	9.500	9.200	9.300	Totale	9.500	9.200	9.300

L'aliquota di imposizione fiscale è del 30%

Nel bilancio consolidato l'eventuale avviamento viene ammortizzato in un periodo di 4 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)

	Società A	Società B	Rettifiche	Rettifiche	Rettifiche	Consolidato
Macchinari	+ 3.000		- 600 B			+ 2.400
Partecipazioni in controllate	+ 8.000		- 8.000 A			
Attività per imposte anticipate			+ 180 C	- 60 E		+ 120
Altre attività correnti	+ 3.800	+ 14.400				+ 18.200
Capitale sociale	- 4.000					- 4.000
Riserve	- 3.000					- 3.000
Capitale e riserve di terzi		- 8.000	+ 8.000 A			
Passività	- 5.050	- 4.930				- 9.980
Fondo ammortam. macchinari	- 1.000			+ 200 D		- 800
Ricavi di vendita	- 12.500	- 9.500	+ 3.000 B			- 19.000
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			- 2.400 B			- 2.400
Ammortamento macchinari	+ 1.000			- 200 D		+ 800
Altri costi della produzione	+ 9.000	+ 7.400				+ 16.400
Imposte sul reddito	+ 750	+ 630	- 180 C	+ 60 E		+ 1.260
Utile consolidato d'esercizio	+ 1.750	+ 1.470	- 420	+ 140		+ 2.940
Risultato pertinenza gruppo	+ 1.750	+ 1.470	- 420	+ 140		+ 2.940
Risultato di pertinenza terzi						

Foglio di lavoro esercizio (n+1)

Bilanci al 31/12/(n+1)	Società A	Società B	Rettifiche	Rettifiche	Rettifiche	Consolidato
Macchinari	+ 3.000		- 600 B			+ 2.400
Partecipazioni in controllate	+ 8.000		- 8.000 A			
Attività per imposte anticipate			+ 180 B	- 60 C	- 60 F	+ 60
Altre attività correnti	+ 4.200	+ 15.200				+ 19.400
Capitale sociale	- 4.000					- 4.000
Riserve	- 4.750				- 1.190 D	- 5.940
Capitale e riserve di terzi		- 8.000	+ 8.000 A			
Riserve di terzi post consolid.		- 1.470	+ 420 B	- 140 C	+ 1.190 D	
Passività	- 3.470	- 4.820				- 8.290
Fondo ammortam. macchinari	- 2.000			+ 200 C	+ 200 E	- 1.600
Ricavi di vendita	- 13.400	- 9.200				- 22.600
Ammortamento macchinari	+ 1.000				- 200 E	+ 800
Altri costi della produzione	+ 11.000	+ 7.900				+ 18.900
Imposte sul reddito	+ 420	+ 390			+ 60 F	+ 870
Utile consolidato d'esercizio	+ 980	+ 910			+ 140	+ 2.030
Risultato pertinenza gruppo	+ 980	+ 910			+ 140	+ 2.030
Risultato di pertinenza terzi						

Foglio di lavoro esercizio (n+2)

Bilanci al 31/12/(n+2)	Società A	Società B	Rettifiche	Rettifiche	Rettifiche	Consolidato
Partecipazioni in controllate	+ 8.000		- 8.000 A			
Attività per imposte anticipate			+ 60 B	- 60 C		
Altre attività correnti	+ 6.500	+ 16.700				+ 23.200
Capitale sociale	- 4.000					- 4.000
Riserve	- 5.730			- 2.240 D		- 7.970
Capitale e riserve di terzi		- 8.000	+ 8.000 A			
Riserve di terzi post consolid.		- 2.380	+ 140 B	+ 2.240 D		
Passività	- 3.930	- 5.760				- 9.690
Ricavi di vendita	- 10.600	- 9.300				- 19.900
Plusvalenze	- 800		- 200 B			- 1.000
Costi della produzione	+ 10.200	+ 8.500				+ 18.700
Imposte sul reddito	+ 360	+ 240		+ 60 C		+ 660
Utile consolidato d'esercizio	+ 840	+ 560	+ 200	- 60		+ 1.540
Risultato pertinenza gruppo	+ 840	+ 560	+ 200	- 60		+ 1.540
Risultato di pertinenza terzi						

Stato patrimoniale consolidato							
	31/12/(n)	31/12/(n+1)	31/12/(n+2)		31/12/(n)	31/12/(n+1)	31/12/(n+1)
Immobilizzazioni				Patrimonio netto di gruppo			
Macchinari	2.400	2.400		Capitale sociale	4.000	4.000	4.000
				Riserve	3.000	5.940	7.970
				Utile d'esercizio	2.940	2.030	1.540
				Patrimonio netto di terzi			
				Capitale e riserve di terzi	-	-	-
Attivo corrente				Utile d'esercizio di terzi	-	-	-
Attività per imposte anticipate	120	60					
Altre attività correnti	18.200	19.400	23.200	Passività			
				Fondo imposte differite	9.980	8.290	9.690
				Altre passività			
				Fondo ammortam. macchinari	800	1.600	
Totale	20.720	21.860	23.200	Totale	20.720	21.860	23.200

Conto economico consolidato							
	Eserc. (n)	Eserc. (n+1)	Eserc. (n+2)		Eserc. (n)	Eserc. (n+1)	Eserc. (n+2)
Ammortamento macchinari	800	800		Ricavi di vendita	19.000	22.600	19.900
Altri costi della produzione	16.400	18.900	18.700	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.400		
Imposte sul reddito	1.260	870	660	Plusvalenze			1.000
Utile consolidato dell'esercizio	2.940	2.030	1.540				
- di pertinenza del gruppo	2.940	2.030	1.540				
- di pertinenza di terzi	-	-	-				
Totale	21.400	22.600	20.900	Totale	21.400	22.600	20.900