

In data 1/1/(n) la società A ha acquistato per 8.000 una partecipazione nella soc. B del 80%
Al momento dell'acquisto lo stato patrimoniale di B era il seguente

Stato patrimoniale società B al 1/1/(n)			
Immobilizzazioni		Patrimonio netto	
		Capitale sociale	8.000
		Riserve	2.000
Attivo corrente	15.000	Utile esercizio precedente	1.000
		Passività	4.000
Totale	15.000	Totale	15.000

Alla stessa data il valore contabile degli elementi patrimoniali di B è pari al loro valore corrente salvo un marchio prodotto internamente, **non iscritto nell'attivo**, il cui fair value è stimato **2000**. Successive stime confermano questo valore.

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	8.000	8.000	Capitale sociale	5.000	5.000
			Riserve	8.300	9.700
Attivo corrente	15.600	16.200	Utile d'esercizio	1.400	1.750
			Passività	8.900	7.750
Totale	23.600	24.200	Totale	23.600	24.200

Conto economico società A					
	Eserc. (n)	Eserc. (n+1)		Eserc. (n)	Eserc. (n+1)
Costi della produzione	3.000	3.500	Ricavi di vendita	5.000	6.000
Imposte sul reddito	600	750			
Utile d'esercizio	1.400	1.750			
Totale	5.000	6.000	Totale	5.000	6.000

Stato patrimoniale società B					
	31/12/(n)	31/12/(n+1)		31/12/(n)	31/12/(n+1)
Immobilizzazioni			Patrimonio netto		
Marchi	0	0	Capitale sociale	8.000	8.000
			Riserve	3.000	5.100
			Utile (perdita) d'esercizio	2.100	2.800
Attivo corrente	16.000	18.000	0	-	-
			Passività	2.900	2.100
Totale	16.000	18.000	Totale	16.000	18.000

Conto economico società B					
	Eserc. (n)	Eserc. (n+1)		Eserc. (n)	Eserc. (n+1)
Costi della produzione	6.000	7.000	Ricavi di vendita	9.000	11.000
Imposte sul reddito	900	1.200			
Utile d'esercizio	2.100	2.800			
Totale	9.000	11.000	Totale	9.000	11.000

Gli interessi non di controllo vengono valutati sulla base del patrimonio netto di B espresso al fair value.

Nel consolidato l'eventuale avviamento non subisce perdite di valore. **Neppure il marchio subisce perdite di valore.**

L'aliquota di imposizione fiscale è 30%

In aderenza alle statuizioni degli IFRS si presenti il bilancio consolidato al 31/12/(n) e al 31/12/(n+1)

Calcolo eccedenza

PN (B) a valore di bilancio	11.000	Corrispettivo trasferito per l'acquisto	8.000
Maggior valore corrente marchi	2.000	Valore partecipazione di minoranza	2.480
Passività per imposte differite (aliquota)	-600		
PN (B) al fair value	12.400	Totale	10.480

Eccedenza (Corrispett.trasferito+ valore partecipazione minoranza-PN al fair value)

-1.920

Di pertinenza controllante (Corrispett. trasferito - % PN al fair value)

-1.920

Di pertinenza minoranza (Valore partecipaz. minoranza - % PN al fair value)

-

Foglio di lavoro esercizio (n)

Bilanci al 31/12/(n)	Società A	Società B	Rettifiche	Consolidato
Marchi		+ 0	+ 2.000 A	+ 2.000
	0		+ 0	+ 0
Partecipazioni in controllate	+ 8.000		- 8.000 A	+ 0
Attivo corrente	+ 15.600	+ 16.000		+ 31.600
				+ U
Capitale sociale	- 5.000			- 5.000
Riserve	- 8.300			- 8.300
Capitale e riserve di pertinenza della minoranza		- 11.000	+ 8.800 A - 280 A + 0 A	- 2.480
				+ U
Passività per imposte differite			- 600 A	- 600

Altre passività	- 8.900	- 2.900		- 11.800
Ricavi di vendita	- 5.000	- 9.000		- 14.000
Provento da ecced. neg. consol.			- 1.920 A	- 1.920
Costi della produzione	+ 3.000	+ 6.000		+ 9.000
Imposte sul reddito	+ 600	+ 900		+ 1.500
	+ 0	+ 0	+ 0 + 0	+ 0
Utile (perdita) d'esercizio	+ 1.400	+ 2.100	+ 1.920	+ 5.420
- attribuibile a soci controllante	+ 1.400	+ 1.680	+ 1.920	+ 5.000
- attribuibile a part. minoranza		+ 420		+ 420

Foglio di lavoro esercizio (n +1)

Bilanci al 31/12/(n +1)	Società A	Società B	Rettifiche	Rettifiche	Consolidato
Marchi		+ 0	+ 2.000 A		+ 2.000
	0		+ 0		+ 0
Partecipazioni in controllate	+ 8.000		- 8.000 A		+ 0
Attivo corrente	+ 16.200	+ 18.000			+ 34.200
Capitale sociale	- 5.000				- 5.000
Riserve	- 9.700		- 1.920 A	- 1.680 B	- 13.300
Capitale e riserve di pertinenza della minoranza		- 11.000	+ 8.800 A	- 420 B	- 2.900
			- 280 A		
			+ 0		
Riserve pert. minoranza (post c.)		- 2.100		+ 2.100 B	+ 0
Passività per imposte differite			- 600 A		- 600
Altre passività	- 7.750	- 2.100			- 9.850
					+ 0
Ricavi di vendita	- 6.000	- 11.000			- 17.000
Costi della produzione	+ 3.500	+ 7.000			+ 10.500
Imposte sul reddito	+ 750	+ 1.200			+ 1.950
	+ 0	+ 0	+ 0 + 0	+ 0 + 0	+ 0
Utile (perdita) d'esercizio	+ 1.750	+ 2.800	+ 0	+ 0	+ 4.550
- attribuibile a soci controllante	+ 1.750	+ 2.240	+ 0	+ 0	+ 3.990
- attribuibile a part. minoranza		+ 560		+ 0	+ 560

Stato patrimoniale consolidato					
	31/12/(n)	31/12/(n+1)		31/12/(n)	31/12/(n+1)
Immobilizzazioni			Patrimonio netto attribuibile ai soci della controllante:		
Marchi	2.000	2.000	Capitale sociale	5.000	5.000
	0	0	Riserve	8.300	13.300
			Utile d'esercizio	5.000	3.990
			Interessenze pertinenen. terzi	2.900	3.460
Attivo corrente	31.600	34.200	Passività		
			Passività per imposte differite	600	600
			Altre passività	11.800	9.850
Totale	33.600	36.200	Totale	33.600	36.200

Conto economico consolidato					
	Eserc. (n)	Eserc. (n+1)		Eserc. (n)	Eserc. (n+1)
Costi della produzione	9.000	10.500	Ricavi di vendita	14.000	17.000
Imposte sul reddito	1.500	1.950	Provento da ecced. neg. consol.	1.920	
Utile d'esercizio	5.420	4.550			
- attribuibile a part. minoranza	420	560			
- attribuibile a soci controllante	5.000	3.990			
Totale	15.920	17.000	Totale	15.920	17.000

ESERCIZIO 4 - ESAME BGOS - 05.02.2021

In data 01/01/(n) la società A (locatrice) stipula un contratto per concedere in affitto la propria azienda alla società B (affittuaria)
 Il contratto, sulla base di quanto previsto dagli art. 2561 e 2562 c.c. impone il mantenimento dell'organizzazione e dell'efficienza produttiva delle attività trasferite.
 Il canone annuo pattuito è pari a 3200
 Lo stato patrimoniale di A al momento della stipula presenta la seguente composizione

Situazione patrimoniale A al 01/01/(n)			
Immobilizzazioni		Patrimonio netto	
Fabbricati	4500	Capitale sociale	2500
Macchinari	2400	Riserve	1450
Attivo corrente		Passività	
Banca c/c	1500	F.do amm.to fabbricati	2250
		F.do amm.to macchinari	900
		Debiti vs. fornitori	1300
Totale	8400	Totale	8400

Il contratto di affitto prevede il trasferimento all'affittuario di tutte le attività e le passività presenti nello stato patrimoniale in data 01/01/(n) e anche dei relativi poteri gestori a esclusione della liquidità depositata in banca c/c e dei debiti vs. fornitori.

La società B presenta in data 01/01/(n) la seguente situazione patrimoniale

Situazione patrimoniale B al 01/01/(n)			
Attivo corrente		Patrimonio netto	
Banca c/c	4000	Capitale sociale	4000
Totale	4000	Totale	4000

In aderenza all'approccio della proprietà, si proceda alla redazione dei bilanci della società A e della società B per l'esercizio (n).

Società A - locatrice

I fabbricati sono ammortizzati in	20	anni
I macchinari sono ammortizzati in	8	anni
Costi d'acquisto esercizio (n)	900	regolati a mezzo banca
Ricavi di vendita esercizio (n)	1600	non ancora regolati
Rimanenze finali esercizio (n)	400	

Situazione contabile A al 01/01/(n)	Valori iniziali	Rettifiche		Rettifiche		Situazione contabile A al 31/12/(n)
Fabbricati	4500					4500
Macchinari	2400					2400
Rimanenze finali				400	F	400
Impianti				4200	G	4200
Banca c/c	1500			-900	E	600
Crediti vs. società B		3200	C			3200
Crediti vs. clienti				1600	D	1600
						0
Capitale sociale	-2500					-2500
Riserve	-1450					-1450
						0
F.do amm.to fabbricati	-2250	-225	A			-2475
F.do amm.to macchinari	-900	-300	B			-1200
Debiti vs. fornitori	-1300					-1300
Debiti vs. società B				-4200	G	-4200
						0
Amm.to fabbricati		225	A			225
Amm.to macchinari		300	B			300
Costi d'acquisto				900	E	900
						0
Rimanenze finali				-400	F	-400
Ricavi di vendita				-1600	D	-1600
Ricavo canone affitto azienda		-3200	C			-3200
	0	0		0		0

Situazione patrimoniale A al 31/12/(n)			
Immobilizzazioni		Patrimonio netto	
Fabbricati	4500	Capitale sociale	2500
Macchinari	2400	Riserve	1450
Impianti	4200	Utile d'esercizio	3775
Attivo corrente		Passività	
Banca	600	F.do amm.to fabbricati	2475
Crediti vs. clienti	1600	F.do amm.to macchinari	1200
Crediti vs. società B	3200	Debiti vs. fornitori	1300
Rimanenze finali	400	Debiti vs. società B	4200
Totale	16900	Totale	16900

ESERCIZIO 4 - ESAME BGOS - 05.02.2021

Situazione economica A al 31/12/(n)			
Costi		Ricavi	
Costi d'acquisto	900	Ricavi di vendita	1600
Amm.to fabbricati	225	Ricavo canone affitto d'azienda	3200
Amm.to macchinari	300	Rimanenze finali	400
Utile d'esercizio	3775		
Totale	5200	Totale	5200

Società B - affittuaria

Costi d'acquisto esercizio (n)	3400	regolati a mezzo banca
Ricavi di vendita esercizio (n)	6500	non ancora regolati
Acquisto nuovo impianto	4200	

Situazione contabile B al 01/01/(n)	Valori iniziali	Rettifiche		Rettifiche		Situazione contabile B al 31/12/(n)
Banca c/c	4000			-3400	D	600
Credito vs. società A per acquisto impianti		4200	B			4200
Crediti vs. clienti				6500	E	6500
Capitale sociale	-4000					-4000
Debiti vs. società A		-3200	A			-3200
Debito per acquisto impianti		-4200	B			-4200
F.do rischi e oneri affitto d'azienda		-525	C			-525
Canone affitto azienda		3200	A			3200
Accantonamento al F.do rischi e oneri affitto d'azienda		525	C			525
Costi d'acquisto				3400	D	3400
Ricavi di vendita				-6500	E	-6500
		0		0		0

Situazione patrimoniale B al 31/12/(n)			
Attivo corrente		Patrimonio netto	
Banca c/c	600	Capitale sociale	4000
Credito vs. società A per acquisto impianti	4200	Perdita d'esercizio	-625
Crediti vs. clienti	6500		
		Passività	
		F.do rischi e oneri affitto d'azienda	525
		Debiti per acquisto impianti	4200
		Debiti vs. società A	3200
Totale	11300	Totale	11300

Situazione economica B al 31/12/(n)			
Costi		Ricavi	
Canone affitto azienda	3200	Ricavi di vendita	6500
Accantonamento al F.do rischi e oneri affitto d'azienda	525		
Costi d'acquisto	3400		
		Perdita d'esercizio	625
Totale	7125	Totale	7125