

ESERCITAZIONE NR. 5 – Esercitazione in partita doppia

Si ipotizza un'incorporazione da parte della società A (incorporante) della società B (incorporata). La società A possiede il 60% del capitale della società B.

Il rapporto di cambio per il rimanente 40% del capitale sociale di B è fissato in 1 azioni di A ogni 2 azioni di B. Di seguito vengono espone le situazioni patrimoniali delle due società prima dell'incorporazione.

SOCIETA' A

Immobilizzazioni	1.000	Capitale sociale	1.500
Magazzino	700	Riserva legale	300
Partecipazione in B	500	Fondo ammortamento immobilizzazioni	450
Crediti	300	Debiti	300
Banca c/c	50		
	-----		-----
	2.550		2.550
	=====		=====

SOCIETA' B

Immobilizzazioni	600	Capitale sociale	700
Magazzino	400	Riserva legale	100
Crediti	300	Fondo ammortamento immobilizzazioni	200
Banca c/c	100	Debiti	400
	-----		-----
	1.400		1.400
	=====		=====

La Società A presenterà la seguente situazione patrimoniale dopo l'incorporazione (a prescindere da eventuali mutamenti delle situazioni per effetto della gestione):

Immobilizzazioni	1.600	Capitale sociale (1.500+140) (a)	1.640
Magazzino	1.100	Riserva legale (b)	480
Crediti	600	Fondo ammortamento immobilizzazioni	650
Banca c/c	150	Debiti	700
Differenza negativa di fusione (c)	20		
	-----		-----
	3.470		3.470
	=====		=====

(a) Capitale sociale di B 700 ($40\% = 280$ di pertinenza della minoranza, $60\% = 420$ di A). Azioni da distribuire a minoranza $280:2=140$.

Capitale sociale di A $1.500+140=1.640$

(b) Utilizzo un aumento di capitale sociale di (140)
 come contropartita ho: $800 \text{ (CN di B)} \times 0,4 = \underline{320}$
 Mi rimangono riserve per 180
 +riserve di A..... 300
480

(c) Costo della partecipazione..... 500
 netto di B di pertinenza di A $800 \times 0,6 = 480$ 480
 Differenza negativa di fusione 20

Scritture sul libro giornale dell'incorporata B:

diversi Per attività, passività e netto	a diversi		
Immobilizzazioni		600	
Magazzino		400	
Crediti		300	
Banca c/c		100	1.400
	a Debiti	400	
	a Fondo amm immobilizzazioni	200	
	a Riserva legale	100	
	a Capitale sociale	700	
Diversi	a Capitale netto di fusione		
Riserva legale		100	
Capitale sociale		700	800
Spa A N/C/apporto	a Diversi		
	a Immobilizzazioni	600	
	a Magazzino	400	
	a Crediti	300	
	a Banca c/c	100	1.400
Diversi	a Spa A N/C/apporto		
Debiti		400	
Fondo amm immobilizzazioni		200	600
Capitale netto di fusione	a Diversi		
	a Spa A S/C/quota	660	
	a Azionisti società B L/C/quota	140	800
(cap. soc. B $700 \times 0,4 = 280 : 2 = 140$)			
Diversi	a spa A N/C/apporto		
Spa A S/C/quota (per compensazione)		660	
Azioni spa A		140	800
Azionisti società B L/C/quota	a Azioni spa A		140

La società A incorporante rileverà nella propria contabilità i valori relativi alla società B:

ex società B c/apporto	a Diversi		
	a Capitale sociale	140	
	a Riserve	180	
	a Partecipazioni	500	820
Diversi	a Diversi		
Immobilizzazioni		600	
Magazzino		400	
Crediti		300	
Banca c/c		100	
Differenza negativa di fusione		20	1.420
	a Debiti	400	
	a Fondo ammortamento	200	
	a Ex società B c/apporto	820	

Nella contabilità dell'incorporante occorrerà inoltre rilevare le operazioni di gestione dell'incorporata, nell'ipotesi di effetto della fusione retroattivo (es. atto di fusione 15 maggio, effetto della fusione 1° gennaio).

Ipotizzando che nel periodo 1/1-15/5 l'incorporata abbia rilevato crediti per 12, debiti per 8, costi per 16 e ricavi per 20, l'incorporante dovrà effettuare la seguente scrittura:

Diversi	Diversi		
Crediti		12	
Costi d'esercizio		16	28
	a Debiti	8	
	a Ricavi d'esercizio	20	

E' da sottolineare come le operazioni della società incorporata per il periodo 1/1-15/5 dovranno essere "trasferite nella contabilità della società incorporante in modo riassuntivo (o per saldi), dal momento che l'analisi delle singole operazioni trova riscontro nel "libro giornale" e nel "libro mastro" tenuti dalla società incorporata nel corso di detto periodo".

"Tali libri tenuti dalla società incorporata diventano – per effetto della fusione – parte integrante della contabilità della società incorporante"