

## L'omogeneizzazione del criterio di valutazione delle rimanenze di magazzino

	Alfa	Beta	Aggregato	(1)
A) Valore della produzione	9.000	5.000	14.000	
B) Costi della produzione	7.500	4.000	11.500	-200
<i>A – B</i>	<i>1.500</i>	<i>1.000</i>	<i>2.500</i>	<i>200</i>
Proventi e oneri finanziari	100	50	150	
<i>Risultato ante imposte</i>	<i>1.600</i>	<i>1.050</i>	<i>2.650</i>	<i>200</i>
Imposte	650	500	1.150	100
<i>Risultato netto</i>	<i>950</i>	<i>550</i>	<i>1.500</i>	<i>100</i>
<i>Attività:</i>				
Immobilizzazioni materiali	8.000	3.000	11.000	
Immobilizzazioni immateriali	3.000	1.000	4.000	
Immobilizzazioni finanziarie	8.000		8.000	
Rimanenze	2.000	1.000	3.000	200
Altre attività (inclusi crediti per imposte differite attive)	9.000	15.000	24.000	
<i>Totale attivo</i>	<i>30.000</i>	<i>20.000</i>	<i>50.000</i>	<i>200</i>
<i>Patrimonio netto:</i>				
Capitale sociale	12.000	6.000	18.000	
Riserve	3.000	1.500	4.500	
Risultato di esercizio	950	550	1.500	100
<i>Passività:</i>				
Fondo imposte differite passive				100
Altre passività	14.050	11.950	26.000	
<i>Totale passivo e netto</i>	<i>30.000</i>	<i>20.000</i>	<i>50.000</i>	<i>200</i>

- (1) Adeguamento del valore delle rimanenze di Beta ai criteri di gruppo e rilevazione del relativo effetto fiscale differito (imposte differite passive).

## L'omogeneizzazione del criterio di valutazione dei costi di pubblicità

	Alfa	Beta	Aggregato	(1)
A) Valore della produzione	9.000	5.000	14.000	
B) Costi della produzione	7.500	4.000	11.500	+600 -200
<i>A – B</i>	<i>1.500</i>	<i>1.000</i>	<i>2.500</i>	<i>-400</i>
Proventi e oneri finanziari	100	50	150	
<i>Risultato ante imposte</i>	<i>1.600</i>	<i>1.050</i>	<i>2.650</i>	<i>-400</i>
Imposte	650	500	1.150	-200
<i>Risultato netto</i>	<i>950</i>	<i>550</i>	<i>1.500</i>	<i>-200</i>
<i>Attività:</i>				
Immobilizzazioni materiali	8.000	3.000	11.000	
Immobilizzazioni immateriali	3.000	1.000	4.000	-600 +200
Immobilizzazioni finanziarie	8.000		8.000	
Rimanenze	2.000	1.000	3.000	
Altre attività (inclusi crediti per imposte differite attive)	9.000	15.000	24.000	200
<i>Totale attivo</i>	<i>30.000</i>	<i>20.000</i>	<i>50.000</i>	<i>-200</i>
<i>Patrimonio netto:</i>				
Capitale sociale	12.000	6.000	18.000	
Riserve	3.000	1.500	4.500	
Risultato di esercizio	950	550	1.500	-200
<i>Passività:</i>				
Fondo imposte differite passive				
Altre passività	14.050	11.950	26.000	
<i>Totale passivo e netto</i>	<i>30.000</i>	<i>20.000</i>	<i>50.000</i>	<i>-200</i>

- (1) Imputazione a Conto economico di costi di pubblicità capitalizzati (al netto della quota di ammortamento già contabilizzata) e rilevazione delle relative imposte differite attive (imposte anticipate).

## SOLUZIONE ESERCIZIO RIEPILOGATIVO

	Alfa	Beta	Aggregato	(1)	(2)	(3)	(4)	
A) Valore della produzione	9.000	5.000	14.000					
B) Costi della produzione	7.500	4.000	11.500			200	200	
<b>A) - B)</b>	<b>1.500</b>	<b>1.000</b>	<b>2.500</b>			<b>-200</b>	<b>-200</b>	
Proventi e oneri finanziari	100	50	150					
<b>Risultato ante-imposte</b>	<b>1.600</b>	<b>1.050</b>	<b>2.650</b>			<b>-200</b>	<b>-200</b>	
Imposte	650	500	1.150			-100	-100	
<b>Risultato netto</b>	<b>950</b>	<b>550</b>	<b>1.500</b>			<b>-100</b>	<b>-100</b>	
<i>Risultato di terzi</i>								
<i>Risultato della capogruppo</i>								
<b>Attività:</b>								
Immobilizzazioni materiali	8.000	3.000	11.000	2.000				
Immobilizzazioni immateriali	3.000	1.000	4.000				-200	
Immobilizzazioni finanziarie	8.000		8.000	-8.000				
Rimanenze	2.000	1.000	3.000			-200		
Altre attività	9.000	15.000	24.000			100	100	
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>30.000</b>	<b>20.000</b>	<b>50.000</b>	<b>-6.000</b>	<b>0</b>	<b>-100</b>	<b>-100</b>	
<b>Patrimonio netto di gruppo:</b>								
Capitale sociale	12.000	6.000	18.000	-4.800	-1.200			
Riserve	3.000	1.500	4.500	-1.200	-300			
Risultato di esercizio	950	550	1.500			-100	-100	
<b>Patrimonio netto di terzi</b>					1.500			
<b>Passività:</b>								
Fondo imposte differite passive								
Altre passività	14.050	11.950	26.000					
<b>TOTALE PASSIVO E NETTO</b>	<b>30.000</b>	<b>20.000</b>	<b>50.000</b>	<b>-6.000</b>	<b>0</b>	<b>-100</b>	<b>-100</b>	

## **Descrizione rettifiche**

- (1) Elisione del valore della partecipazione e relativa quota di PN
- (2) Attribuzione quota di PN ai terzi
- (3) Omogeneizzazione valutazione delle rimanenze
- (4) Omogeneizzazione contabilizzazione costi di pubblicità