

## CASO 14

Fusione per incorporazione con  
retroattività  
Scritture contabili con disavanzo

Non vi sono partecipazioni reciproche

| <b>SOCIETA' INCORPORANDA</b> |     |                          |     |
|------------------------------|-----|--------------------------|-----|
| <b>DARE</b>                  |     | <b>AVERE</b>             |     |
| Incorporante c/fusione       | 300 | Voci patrimoniali attive | 100 |
|                              |     | Voci economiche negative | 200 |
| Voci patrimoniali passive    | 60  | Incorporante c/fusione   | 270 |
| Voci economiche positive     | 210 |                          |     |
| Voci del patrimonio netto    | 30  | Incorporante c/fusione   | 30  |

| <b>SOCIETA' INCORPORANTE</b>   |     |                                       |     |
|--|-----|---------------------------------------|-----|
| <b>DARE</b>  |     | <b>AVERE</b>                          |     |
| Voci patrimoniali attive incorporata   | 100 | Incorporata c/fusione                 | 300 |
| Voci economiche negative incorporata   | 200 |                                       |     |
| Incorporata c/fusione  | 270 | Voci patrimoniali passive incorporata | 60  |
|  |     | Voci economiche positive incorporata  | 210 |
| Incorporata c/fusione  | 30  | Patrimonio netto da incorporata       | 30  |
| e poi, ipotizzando che l'aumento del capitale a servizio della fusione sia 10: |     |                                       |     |
| Patrimonio netto da incorporata  | 30  | Capitale sociale                      | 40  |
| Disavanzo fusione  | 10  |                                       |     |

e poi, se i plusvalori dell'incorporata assorbono il disavanzo:

|   |       |                                  |       |
|---|-------|----------------------------------|-------|
| Poste attive rivalutate (immobili, marchi...) | 14,58 | Disavanzo di fusione             | 10,00 |
|   |       | Fondo imposte differite (31,40%) | 4,58  |
|   |       |                                  | 14,58 |

se lo assorbono solo in parte:

|   |      |                                  |       |
|---|------|----------------------------------|-------|
| Poste attive rivalutate (immobili, marchi...) | 8,75 | Disavanzo di fusione             | 10,00 |
| Riserve incorporante, oppure conto economico  | 4,00 | Fondo imposte differite (31,40%) | 2,75  |

N.B.:

vanno poi elisi i crediti/debiti reciproci e le componenti economiche positive/negative reciproche