

Esempi operazioni infragruppo**Cessione beni a rializzo lento con ammortamento**

A partecipa in B al 70%. B produce e vende macchinari e ne ha venduto uno nell'anno in corso ad A al prezzo di 10.000.

Il costo di produzione per B è stato di 8.000.

Attivo	bilanci d'esercizio		rettifiche		bilancio consolidato	
	A	B	A	B	Capogruppo	Terzi
Altre attività	10.000	15.000			25.000	
Macchinari	10.000		-2.000 (1)		8.000 (Lavori in corso)	
Partecipazione in B	3.500					
Cred.Imposte differite			+800 (5)		640	
			-160 (9)			
Passivo						
Capitale sociale	10.000	5.000			10.000	1.500
Riserve	2.000	1.000			2.700	300
Utile	3.000	3.000	-1.200 (4)		4.428	612
			+240 (9)			
F.do ammortamento	2.000		-400 (7)		1.600	
Debiti	6.500	6.000			12.500	
Costi						
Acquisti	8.000	15.000			23.000	
Ammortamento	2.000		-400 (6)		1.600	
Imposte	2.000	2.000	-800 (3)		3.360	
			+160 (8)			
Utile	3.000	3.000	-1.200 (3)		5.040	
			+240 (8)		(di cui 612 di terzi)	
Ricavi						
Ricavi	15.000	20.000	valori da	10.000	25.000	
	(di cui 10.000 v/A)		considerare	8000 (2)	8.000 (R.F lavori in corso)	

2.412

2° anno

Attivo	bilanci d'esercizio		rettifiche		bilancio consolidato	
	A	B	A	B	Capogruppo	Terzi
Altre attività	10.000	15.000			25.000	
Macchinari	10.000		-2.000 (1)		8.000	
Partecipazione in B	3.500					
Cred.Imposte differite				+800 (3) -160 (3) -160 (10)	480	
Passivo						
Capitale sociale	10.000	5.000			10.000	1.500
Riserve	5.000	4.000		-1.200 (2) +240 (8)	7.128	912
Utile	3.000	1.200		+240 (8)	4.008	432
F.do ammortamento	4.000			-800 (7)	3.200	
Debiti	1.500	4.800			6.300	
Costi						
Acquisti	8.000	8.000			16.000	
Ammortamento	2.000			-400 (4)	1.600	
Imposte	2.000	800		+160 (6)	2.960	
Utile	3.000	1.200		+240 (5)	4.440 (di cui 432 di terzi)	
Ricavi						
Ricavi	15.000	10.000			25.000	

2.844

3° anno. Il 2 gennaio il Macchinario viene ceduto da A a terzi esterni al gruppo a 8.000

	bilanci d'esercizio		rettifiche		bilancio consolidato	
Attivo	A	B	A	B	Capogruppo	Terzi
Altre attività	20.000	15.000			35.000	
Macchinari						
Partecipazione in B	3.500					
Cred.Imposte differite						
Passivo						
Capitale sociale	10.000	5.000			10.000	1.500
Riserve	8.000	5.200		-720 (4)	11.136	1.344
Utile	4.200	3.000		+720 (5)	6.804	1.116
F.do ammortamento						
Debiti	1.300	1.800			3.100	
Costi						
Acquisti	10.000	10.000			20.000	
Ammortamento						
Imposte	2.800	2.000		+480 (3)	5.280	
Utile	4.200	3.000		+720 (2)	7.920 (di cui 1.116 di terzi)	
Ricavi						
Ricavi	15.000	15.000			30.000	
Plusvalenza	2.000			+1.200 (1)	3.200	

3.960

3° anno variante. Il 2 gennaio il Macchinario viene smaltito a causa di una distruzione.

	bilanci d'esercizio		rettifiche		bilancio consolidato	
Attivo	A	B	A	B	Capogruppo	Terzi
Altre attività	20.000	15.000			35.000	
Macchinari						
Partecipazione in B	3.500					
Cred.Imposte differite				+480 (1) -480 (7)		
Passivo						
Capitale sociale	10.000	5.000			10.000	1.500
Riserve	8.000	5.200		-720 (2)	11.136	1.344
Utile	2.400	3.000		+720 (6)	5.004	1.116
F.do ammortamento						
Debiti	3.100	1.800			4.900	
F.do imposte differite						
Costi						
Acquisti	10.000	10.000			20.000	
Ammortamento						
Sopravvenienza pass.	6.000			-1.200 (3)	4.800	
Imposte	1.600	2.000		+480 (4)	4.080	
Utile	2.400	3.000		+720 (5)	6.120	
Ricavi					(di cui 1.116 di terzi)	
Ricavi	20.000	15.000			35.000	

3.960