

**Incorporazione di partecipata al 100%: formazione del disavanzo di fusione**

**Situazione patrimoniale, a valori contabili, della società incorporante "A"**

Attivo		Passivo e patrimonio netto	
Attività di A	700,00	Passività di A	400,00
Partecipazione 100% in B	600,00		
		<i>Capitale netto:</i>	
		Capitale sociale	650,00
		Riserve	250,00
		Totale capitale netto	900,00
Totale attivo	1.300,00	Totale passivo e netto	1.300,00

**Situazione patrimoniale, a valori contabili, della società incorporanda "B"**

Attivo		Passivo e patrimonio netto	
Attività di B	800,00	Passività di B	300,00
		<i>Capitale netto:</i>	
		Capitale sociale	400,00
		Riserve	100,00
		Totale capitale netto	500,00
Totale attivo	800,00	Totale passivo e netto	800,00

**Situazione patrimoniale, a valori contabili, della società incorporante "A" post fusione**

- a) annullamento della partecipazione in B e sua sostituzione con il patrimonio netto contabile di B  
 b) poiché il valore di carico della partecipazione al 100% (600) è superiore al 100% del patrimonio netto contabile della partecipata (500), la differenza (600 - 500 = 100) genera il *Disavanzo da annullamento*

Attivo		Passivo e patrimonio netto	
Attività di A	700,00	Passività di A	400,00
Attività di B	800,00	Passività di B	300,00
<i>Disavanzo da annullamento</i>	<i>100,00</i>		
		<i>Capitale netto:</i>	
		Capitale sociale	650,00
		Riserve	250,00
		Totale capitale netto	900,00
Totale attivo	1.600,00	Totale passivo e netto	1.600,00

## Incorporazione di partecipata al 100%: formazione dell'avanzo di fusione

### Situazione patrimoniale, a valori contabili, della società incorporante "A"

Attivo		Passivo e patrimonio netto	
Attività di A	700,00	Passività di A	400,00
Partecipazione 100% in B	300,00		
		<i>Capitale netto:</i>	
		Capitale sociale	450,00
		Riserve	150,00
		Totale capitale netto	600,00
Totale attivo	1.000,00	Totale passivo e netto	1.000,00

### Situazione patrimoniale, a valori contabili, della società incorporanda "B"

Attivo		Passivo e patrimonio netto	
Attività di B	800,00	Passività di B	300,00
		<i>Capitale netto:</i>	
		Capitale sociale	400,00
		Riserve	100,00
		Totale capitale netto	500,00
Totale attivo	800,00	Totale passivo e netto	800,00

### Situazione patrimoniale, a valori contabili, della società incorporante "A" post fusione

- a) annullamento della partecipazione in B e sua sostituzione con il patrimonio netto contabile di B  
 b) poiché il valore di carico della partecipazione al 100% (300) è inferiore al 100% del patrimonio netto contabile della partecipata (500), la differenza (500 - 300 = 200) genera l'*Avanzo da annullamento*

Attivo		Passivo e patrimonio netto	
Attività di A	700,00	Passività di A	400,00
Attività di B	800,00	Passività di B	300,00
		<i>Avanzo da annullamento</i>	200,00
		<i>Capitale netto:</i>	
		Capitale sociale	450,00
		Riserve	150,00
		Totale capitale netto	600,00
Totale attivo	1.500,00	Totale passivo e netto	1.500,00

## Incorporazione di società indipendente: formazione dell'avanzo di fusione

Situazione patrimoniale, a valori contabili, della società incorporante "A"

Attivo		Passivo e patrimonio netto	
Attività A	400,00	Passività di A	300,00
		<i>Capitale netto:</i>	
		Capitale sociale	10,00
		Riserve	90,00
		Totale capitale netto	100,00
Totale attivo	400,00	Totale passivo e netto	400,00
Valore economico di A	500,00		

Situazione patrimoniale, a valori contabili, della società incorporanda "B"

Attivo		Passivo e patrimonio netto	
Attività di B	500,00	Passività di B	200,00
		<i>Capitale netto:</i>	
		Capitale sociale	250,00
		Riserve	50,00
		Totale capitale netto	300,00
Totale attivo	500,00	Totale passivo e netto	500,00
Valore economico di B	2.500,00		

**Situazione patrimoniale, a valori contabili, della società incorporante "A" post fusione**

Valore economico A	500,00	16,67%	← quote di capitale sociale A post-fusione spettanti ai vecchi soci di A
Valore economico B	2.500,00	83,33%	← quote di capitale sociale A post-fusione spettanti ai soci di B
Valore economico post-fusione	3.000,00		

Capitale sociale A post-fusione = Capitale sociale A ante-fusione / 16,67% = 60,00

Aumento capitale sociale A = 60 - 10 = 50,00

Poiché l'aumento di capitale sociale attuato dall'incorporante (50) è inferiore al valore contabile del patrimonio netto incorporato (300), la differenza (300 - 50 = 250) genera l'*Avanzo da concambio*

Attivo	Passivo e patrimonio netto																						
<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 80%;">Attività di A</td> <td style="text-align: right;">400,00</td> </tr> <tr> <td>Attività di B</td> <td style="text-align: right;">500,00</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">Totale attivo</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">900,00</td> </tr> </table>	Attività di A	400,00	Attività di B	500,00	Totale attivo	900,00	<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 80%;">Passività di A</td> <td style="text-align: right;">300,00</td> </tr> <tr> <td>Passività di B</td> <td style="text-align: right;">200,00</td> </tr> <tr> <td colspan="2"><i>Capitale netto:</i></td> </tr> <tr> <td>Capitale sociale</td> <td style="text-align: right;">60,00</td> </tr> <tr> <td>Riserve</td> <td style="text-align: right;">90,00</td> </tr> <tr> <td>Avanzo da concambio</td> <td style="text-align: right;">250,00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">Totale capitale netto</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">400,00</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">Totale passivo e netto</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">900,00</td> </tr> </table>	Passività di A	300,00	Passività di B	200,00	<i>Capitale netto:</i>		Capitale sociale	60,00	Riserve	90,00	Avanzo da concambio	250,00	Totale capitale netto	400,00	Totale passivo e netto	900,00
Attività di A	400,00																						
Attività di B	500,00																						
Totale attivo	900,00																						
Passività di A	300,00																						
Passività di B	200,00																						
<i>Capitale netto:</i>																							
Capitale sociale	60,00																						
Riserve	90,00																						
Avanzo da concambio	250,00																						
Totale capitale netto	400,00																						
Totale passivo e netto	900,00																						

**Incorporazione di società indipendente: formazione del disavanzo di fusione**

Situazione patrimoniale, a valori contabili, della società incorporante "A"

Attivo		Passivo e patrimonio netto	
Attività A	400,00	Passività di A	300,00
		<i>Capitale netto:</i>	
		Capitale sociale	80,00
		Riserve	20,00
		Totale capitale netto	100,00
Totale attivo	400,00	Totale passivo e netto	400,00
Valore economico	500,00		

Situazione patrimoniale, a valori contabili, della società incorporanda "B"

Attivo		Passivo e patrimonio netto	
Attività di B	500,00	Passività di B	200,00
		<i>Capitale netto:</i>	
		Capitale sociale	250,00
		Riserve	50,00
		Totale capitale netto	300,00
Totale attivo	500,00	Totale passivo e netto	500,00
Valore economico	2.500,00		

**Situazione patrimoniale, a valori contabili, della società incorporante "A" post fusione**

Valore economico A	500,00	16,67%	← quote di capitale sociale A post-fusione spettanti ai vecchi soci di A
Valore economico B	2.500,00	83,33%	← quote di capitale sociale A post-fusione spettanti ai soci di B
Valore economico post-fusione	3.000,00		

Capitale sociale A post-fusione = Capitale sociale A ante-fusione / 16,67% = 480,00

Aumento capitale sociale A = 480 - 80 = 400,00

Poiché l'aumento di capitale sociale attuato dall'incorporante (400) è superiore al valore contabile del patrimonio netto incorporato (300), la differenza (400 - 300 = 100) genera il *Disavanzo da concambio*

Attivo	Passivo e patrimonio netto
Attività di A	Passività di A
400,00	300,00
Attività di B	Passività di B
500,00	200,00
	<i>Capitale netto:</i>
	Capitale sociale
	480,00
	Riserve
	20,00
	Disavanzo da concambio
	(100,00)
	Totale capitale netto
	400,00
Totale attivo	Totale passivo e netto
900,00	900,00