

ESERCITAZIONE NR. 1 – Un esempio numerico

L'azienda «Omega» Spa, dopo le necessarie scritture di assestamento e di eliminazione delle attività non suscettibili di utilità futura, presenta il seguente stato patrimoniale contabile:

STATO PATRIMONIALE CONTABILE

Immobili	3.000	Patrim. netto di confer.	3.000
Impianti	2.000	Mutui passivi	2.500
Marchi	1.000	TFR	1.800
Rimanenze di magazzino	1.500	F.do ammort. Immobili	1.000
Crediti verso clienti	2.700	F.do ammort. Impianti	800
Banca	200	Fondo svalutaz. crediti	200
Cassa	100	Debiti verso fornitori	1.200
Totale attivo	10.500	Totale passivo	10.500

La situazione effettiva, derivante dalla perizia di stima, è invece la seguente:

STATO PATRIMONIALE A VALORE DI PERIZIA

Immobili	4.500	Capitale economico	5.500
Impianti	1.000	Mutui passivi	2.500
Marchi	1.000	TFR	1.800
Rimanenze di magazzino	1.800	Debiti verso fornitori	1.200
Crediti verso clienti	2.200		
Avviamento	500		
Totale attivo	11.000	Totale passivo	11.000

La cassa e la banca non vengono conferite.

Confrontando le due situazioni, deriva una plusvalenza da conferimento pari a 2.800, determinata come risulta dal prospetto seguente.

RAFFRONTO

	Valore contabile*	Valore di perizia	Diff.		Valore contabile	Valore di perizia	Diff.
Immobili	2.000	4.500	+ 2.500	Patr. netto di con./Cap. ec.	2.700	5.500	+ 2.800
Impianti	1.200	1.000	- 200	Mutui passivi	2.500	2.500	-
Marchi	1.000	1.000	-	TFR	1.800	1.800	-
Rim. di mag.	1.500	1.800	+ 300	Debiti v. forn.	1.200	1.200	-
Crediti v. cl.	2.500	2.200	- 300				
Avviamento	-	500	+ 500				
TOTALE	8.200	11.000	+ 2.800	TOTALE	8.200	11.000	+ 2.800

*al netto dei fondi svalutazione e ammortamento

Ipotizziamo, infine, che l'operazione avvenga senza affrancare i maggiori valori, quindi in regime di neutralità: i maggiori valori hanno pertanto rilevanza solo ai fini civilistici e non ai fini fiscali.

Inoltre, si ipotizza che la conferente non si estingua, mentre la conferitaria viene all'uopo costituita.

Dalla situazione di partenza sopra delineata, procediamo ad effettuare le *registrazioni contabili della società conferente*.

Chiusura dei conti da trasferire e rilevazione della differenza da conferimento:

			<i>parz.</i>	<i>tot.</i>
Diversi	a	Diversi		12.500
Mutui passivi			2.500	
TFR			1.800	
Debiti verso fornitori			1.200	
Fondo amm.to immob.			1.000	
Fondo amm.to imp.			800	
Fondo svalutaz. crediti			200	
Soc. Conferitaria c/conf.			5.500	
	a	Immobili	3.000	
	a	Impianti	2.000	
	a	Marchi	1.000	
	a	Rimanenze di mag.	1.500	
	a	Crediti verso clienti	2.700	
	a	Plusval.da conferimento	2.800	

Rilevazione dell'ingresso in azienda delle azioni o delle quote della conferitaria:

			<i>parz.</i>	<i>tot.</i>
Partecipazioni	a	Soc. Conferitaria c/conf.		5.500

Date le condizioni sopra esposte, le *scritture contabili della conferitaria* sono le seguenti.

Costituzione:

		<i>parz.</i>	<i>tot.</i>
Soci c/sottoscrizioni	a Capitale sociale		5.500

Presa in carico delle attività e delle passività a valori correnti:

		<i>parz.</i>	<i>tot.</i>
Diversi	a Diversi		11.000
Immobili		4.500	
Impianti		1.000	
Marchi		1.000	
Rimanenze di magazz.		1.800	
Crediti verso clienti		2.200	
Avviamento		500	
	a Mutui passivi	2.500	
	a TFR	1.800	
	a Debiti verso fornitori	1.200	
	a Soci c/sottoscrizioni	5.500	
Rimanenze iniziali c/apporto	a Rimanenze di magazz.		1.800