

(Corrado Corsi)

COMPLEMENTI AL CORSO DI *ECONOMIA E CAPITALE D'IMPRESA*

Esempio n. 6 - Aumento di capitale con conferimento di ramo d'azienda

In data 31/12/(X) la società Kappa S.p.A. decide di effettuare un aumento di capitale, da coprire interamente attraverso il conferimento di un ramo d'azienda scorporato dalla società Delta S.p.A. (conferente).

La perizia giurata di stima, redatta ai sensi dell'art. 2343 c.c., fa riferimento alla data del 31/12/(X); in presenza di eventuali variazioni del valore dei beni conferiti che dovessero manifestarsi tra il 31/12/(X) e l'1/3/(X+1), data di effetto del conferimento, le parti si accordano per un conguaglio in denaro.

La composizione del ramo d'azienda conferito, a valori contabili risultanti dal bilancio 31/12/(X) ed a valori di perizia, è indicata nella seguente tabella:

Tab. 1 - Elementi del ramo d'azienda conferito: valori al 31/12/(X)

	valore contabile	valore di perizia
Impianti e macchinari	250.000	
- Fondo ammort. impianti e macchinari	<u>70.000</u>	
	180.000	195.000
Automezzi	95.000	
- Fondo ammort. automezzi	<u>38.000</u>	
	57.000	50.000
Materie prime c/rimanenze	45.000	49.000
Semilavorati c/rimanenze	27.000	32.000
Prodotti finiti c/rimanenze	18.000	21.000
Crediti vs. clienti	20.000	
- Fondo svalutazione crediti	<u>1.000</u>	
	19.000	19.000
Fondo TFR	63.000	63.000

Con riferimento agli elementi conferiti, è necessario tener conto, alla data dell'1/3/(X+1), delle seguenti indicazioni:

- a) la valutazione delle rimanenze di materie prime è pari ad Euro 54.000, quella delle rimanenze di semilavorati è pari ad Euro 26.000, quella di prodotti finiti è pari ad Euro 16.000
- b) il fondo TFR, per la quota relativa al personale trasferito, va portato ad Euro 67.500;
- c) relativamente al ramo d'azienda conferito, sono stati venduti prodotti finiti per 3.000 Euro più IVA (20%) con regolamento a termine e conseguente adeguamento dei crediti conferiti;
- d) il fondo svalutazione crediti, per la parte relativa ai crediti trasferiti, va portato ad Euro 1.500;
- e) sono stati sostenuti costi (da capitalizzare) per l'adeguamento degli impianti conferiti per un ammontare pari ad Euro 7.500 più IVA (20%);
- f) le quote di ammortamento maturate nel bimestre considerato sui fattori pluriennali trasferiti sono le seguenti:

su Impianti e Macchinari	Euro	4.500
su Automezzi	Euro	2.300

Il Capitale sociale ed il Capitale economico della società Kappa S.p.A., alla data 1/3/(X+1), sono pari, rispettivamente ad Euro 800.000 ed Euro 1.200.000; il valore del conferimento (prezzo) è fissato al valore che emerge dalla perizia riconoscendo, altresì, un Avviamento pari ad Euro 35.000.

Ipotizzando che l'apertura dei conti sia già stata effettuata con riferimento all'1/1/(X+1), si rilevino, limitatamente all'operazione straordinaria esemplificata, le scritture relative ai punti da a) a f) nonché le scritture relative alle operazioni di conferimento (procedimento a “saldi chiusi” con tassazione ordinaria della plusvalenza) ed aumento di capitale nella contabilità della conferente ed in quella della conferitaria.