

(Corrado Corsi)

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

**Esempio n. 3 - Conferimento di beni in società per azioni di nuova
costituzione**

La società Alfa S.p.A. presenta, al 31/12/(X) la seguente situazione patrimoniale (l'esemplificazione dello schema civilistico ex. art. 2424 c.c. è limitata alle sole voci ritenute significative ai fini del caso proposto):

Tab. 1 - Situazione patrimoniale società Alfa S.p.A. al 31/12/(X)

Attivo:

A) Crediti vs. soci per versamenti dovuti	0
B) Immobilizzazioni	
II - Immobilizzazioni materiali	
2) Impianti e macchinari	800.000
4) Altri beni	650.000
C) Attivo circolante	
I - Rimanenze	
1) Materie prime, sussid. e di consumo	150.000
2) Prodotti in corso di lav. e semilavorati	470.000
4) Prodotti finiti e merci	140.000
II - Crediti	
1) Verso clienti	110.000
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	
6) Titoli in portafoglio (BTP)	90.000
IV - Disponibilità liquide	
1) Depositi bancari e postali	95.000
3) Denaro e valori in cassa	3.000
D) Ratei e risconti	7.000
	<hr/>
Totale	2.515.000

(segue)

Passivo:

A) Patrimonio netto	
I - Capitale sociale	1.000.000
IV - Riserva legale	200.000
V - Riserva statutaria	450.000
IX - Utile d'esercizio	80.000
B) Fondi per rischi e oneri	0
C) Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato	305.000
D) Debiti	
4) Debiti verso banche	350.000
7) Debiti verso fornitori	90.000
12) Debiti tributari	30.000
E) Ratei e risconti	10.000
	Totale 2.515.000

Informazioni desumibili dalla nota integrativa:

<i>Impianti e macchinari (valore storico)</i>	1.300.000
<i>F.do ammort.</i>	500.000
<i>Altri beni ammortizzabili - mobili e macchine d'ufficio (valore storico)</i>	800.000
<i>F.do ammort.</i>	150.000
<i>Crediti vs. clienti (valore nominale)</i>	120.000
<i>F.do svalutazione crediti</i>	10.000

Con riferimento ai valori evidenziati alla data del 31/12/(X) viene decisa la costituzione (da effettuarsi successivamente) di una nuova società, denominata Gamma S.p.A. (conferitaria), il cui capitale sociale pari a 2.100.000 Euro, è sottoscritto in parte da Alfa S.p.A. (attraverso l'operazione di conferimento di alcuni beni del suo patrimonio) ed in parte dal Sig. Corona, che si impegna a coprire la rimanente quota del capitale sociale di Gamma S.p.A. tramite sottoscrizione e versamento in denaro.

I beni oggetto di conferimento da parte di Alfa S.p.A. (conferente) sono rappresentati dai seguenti elementi attivi:

Tab. 2 - Elementi attivi oggetto del conferimento:

Impianti e macchinari (valore storico)	1.300.000
- F.do amm.to "Impianti e macchinari"	-500.000
Impianti e macchinari (valore contabile)	800.000
Giacenze di magazzino:	
Materie prime	150.000
Semilavorati	470.000
Crediti verso clienti (valore nominale)	80.000
- F.do svalutazione crediti	-6.000
Crediti verso clienti (valore contabile)	74.000

Come previsto dall'art. 2343 c.c., i beni in natura ed i crediti oggetto di conferimento vengono sottoposti a perizia valutativa operata da un esperto nominato dal tribunale. I valori risultanti dalla perizia in parola (valutazione dei beni e dei crediti a "valori correnti") ed il relativo confronto con i valori contabili attribuiti ai diversi elementi conferiti vengono indicati nella Tab. 3 di seguito illustrata.

Il prezzo del conferimento viene fissato a 1.694.000 Euro, pari al valore complessivo determinato dalla perizia.

Tab. 3 - Confronto tra valori contabili e valutazioni di perizia al 31/12/(X)

<i>Elemento conferito</i>	<i>valore contabile</i>	<i>valore di perizia</i>
Impianti e macchinari	800.000	950.000
Giacenze di magazzino:		
Materie prime	150.000	160.000
Semilavorati	470.000	510.000
Crediti verso clienti	74.000	74.000
Valore conferito	1.494.000	1.694.000

L'atto di conferimento viene redatto il 31/3/ (X+1), data di effetto del conferimento e di costituzione della nuova società Gamma S.p.A.. Si consideri, tuttavia, che, tra il 31/12/(X) ed il 31/3/(X+1,) le operazioni gestionali svolte dalla società Alfa S.p.A. hanno provocato alcune variazioni sul valore contabile dei beni oggetto del conferimento.

Più precisamente:

- 1) sono stati sostenuti costi (capitalizzati) per adeguamento tecnico degli impianti oggetto del conferimento ma utilizzati nel corso del trimestre. Conseguentemente al 31/3/(X+1):
 - a) il nuovo valore storico degli impianti è 1.400.000 Euro;
 - b) il relativo Fondo ammortamento è incrementato di 40.000 Euro;
- 2) le giacenze di magazzino di materie prime e semilavorati subiscono un decremento, rispettivamente, di Euro 30.000 e 60.000;
- 3) una parte dei crediti oggetto di conferimento, per un valore pari a 20.000 Euro, viene incassata.

Si proceda alla rilevazione delle scritture relative all'operazione di conferimento (procedimento "a saldi chiusi" con tassazione ordinaria della plusvalenza) e di costituzione della società Gamma S.p.A., sia con riferimento alla contabilità della conferente Alfa S.p.A. sia con riguardo alla contabilità della conferitaria Gamma S.p.A.