

## Esempio di conferimento di azienda in società di nuova costituzione

Situazione patrimoniale, a valori contabili, della conferente "A"

Attivo		Passivo e patrimonio netto	
Terreni e fabbricati	650.000,00	Fornitori	360.000,00
Impianti e macchinari	380.000,00	Altri elementi passivi	170.000,00
Giacenze di magazzino	250.000,00	F.do amm.to terreni e fabbricati	260.000,00
Clienti	320.000,00	F.do amm.to impianti e macchinari	180.000,00
Disponibilità liquide	50.000,00	Fondo svalutazione crediti	30.000,00
		Totale passivo	1.000.000,00
		<i>Patrimonio netto:</i>	
		Capitale sociale	200.000,00
		Riserve	450.000,00
		Totale patrimonio netto	650.000,00
Totale attivo	1.650.000,00	Totale passivo e netto	1.650.000,00

Situazione patrimoniale, a valori correnti (di perizia), della conferente "A"

Attivo		Passivo e patrimonio netto	
Terreni e fabbricati	900.000,00	Fornitori	360.000,00
Impianti e macchinari	550.000,00	Altri elementi passivi	170.000,00
Giacenze di magazzino	250.000,00	F.do amm.to terreni e fabbricati	260.000,00
Clienti	320.000,00	F.do amm.to impianti e macchinari	180.000,00
Disponibilità liquide	50.000,00	Fondo svalutazione crediti	30.000,00
Avviamento	400.000,00	Totale passivo	1.000.000,00
		Patrimonio netto conferito	
		a valori correnti	1.470.000,00
Totale attivo	2.470.000,00	Totale passivo e netto	2.470.000,00

## Esempio di conferimento di azienda in società di nuova costituzione

### **Conferimento dell'azienda contenuta in A nella conferitaria B di nuova costituzione** **Conferimento "A VALORI CORRENTI", con saldi aperti**

Valore corrente dell'azienda conferita	1.470.000,00
Valore contabile dell'azienda conferita	<u>650.000,00</u>
Plusvalenza da conferimento	820.000,00

#### Situazione patrimoniale della conferente "A" post conferimento

Attivo		Passivo e patrimonio netto	
Partecipazioni in B (valore fiscale € 650.000)	1.470.000,00	<i>Patrimonio netto:</i>	
		Capitale sociale	200.000,00
		Riserve	450.000,00
		Utile da conferimento (non tassato)	<u>820.000,00</u>
		Totale patrimonio netto	1.470.000,00
Totale attivo	<u>1.470.000,00</u>	Totale passivo e netto	<u>1.470.000,00</u>

#### Situazione patrimoniale della conferitaria "B"

##### 1° passaggio: recepimento dei valori correnti (di perizia)

Attivo		Passivo e patrimonio netto	
Terreni e fabbricati	900.000,00	Fornitori	360.000,00
Impianti e macchinari	550.000,00	Altri elementi passivi	170.000,00
Giacenze di magazzino	250.000,00	F.do amm.to terreni e fabbricati	260.000,00
Clienti	320.000,00	F.do amm.to impianti e macchinari	180.000,00
Disponibilità liquide	50.000,00	Fondo svalutazione crediti	<u>30.000,00</u>
Avviamento	400.000,00	Totale passivo	1.000.000,00
		Capitale netto conferito	1.470.000,00
Totale attivo	<u>2.470.000,00</u>	Totale passivo e netto	<u>2.470.000,00</u>

##### 2° passaggio: iscrizione del fondo imposte differite, attesa la "neutralità" dell'operazione ai fini fiscali

Importo complessivo dei diseallineamenti	820.000,00
di cui su terreni e fabbricati	250.000,00
di cui su impianti e macchinari	170.000,00
di cui su avviamento	400.000,00
Aliquota complessiva di imposizione differita	31,4%
Fondo imposte differite	257.480,00

## Esempio di conferimento di azienda in società di nuova costituzione

### Dettaglio movimenti di patrimonio netto

Capitale netto conferito	1.470.000,00
Diminuzione per iscrizione F.do imp. differite	<u>(257.480,00)</u>
Capitale netto	1.212.520,00

Attivo		Passivo e patrimonio netto	
Terreni e fabbricati	900.000,00	Fornitori	360.000,00
Impianti e macchinari	550.000,00	Altri elementi passivi	170.000,00
Giacenze di magazzino	250.000,00	F.do amm.to terreni e fabbricati	260.000,00
Clienti	320.000,00	F.do amm.to impianti e macchinari	180.000,00
Disponibilità liquide	50.000,00	Fondo svalutazione crediti	30.000,00
Avviamento	400.000,00	Fondo imposte differite	<u>257.480,00</u>
		Totale passivo	1.257.480,00
		Capitale netto	1.212.520,00
Totale attivo	<u>2.470.000,00</u>	Totale passivo e netto	<u>2.470.000,00</u>

### 3° passaggio: opzione per l'imposta sostitutiva ex art. 176 del T.U.I.R. (con conseguente riallineamento dei valori)

Importo complessivo dei diseallineamenti 820.000,00

Aliquota imposta sostitutiva 12,0%  
 Debito per imposta sostitutiva 98.400,00  
 Storno importo residuo f.do imposte differite 159.080,00

Costituisce una sopravvenienza attiva (non tassabile) da iscrivere nel conto economico dell'esercizio

### Dettaglio movimenti di patrimonio netto

Capitale netto post passaggio 2 1.212.520,00  
 Utile per storno F.do imposte differite 159.080,00  
 Capitale netto 1.371.600,00

Attivo		Passivo e patrimonio netto	
Terreni e fabbricati	900.000,00	Fornitori	360.000,00
Impianti e macchinari	550.000,00	Altri elementi passivi	170.000,00
Giacenze di magazzino	250.000,00	F.do amm.to terreni e fabbricati	260.000,00
Clienti	320.000,00	F.do amm.to impianti e macchinari	180.000,00
Disponibilità liquide	50.000,00	Fondo svalutazione crediti	30.000,00
Avviamento	400.000,00	Debiti tributari per imposta sostitutiva	<u>98.400,00</u>
		Totale passivo	1.098.400,00
		Capitale netto	1.371.600,00
Totale attivo	<u>2.470.000,00</u>	Totale passivo e netto	<u>2.470.000,00</u>

## Esempio di conferimento di azienda in società di nuova costituzione

### Situazione patrimoniale, a valori contabili, della conferente "A"

Attivo		Passivo e patrimonio netto	
Terreni e fabbricati	650.000,00	Fornitori	360.000,00
Impianti e macchinari	380.000,00	Altri elementi passivi	170.000,00
Giacenze di magazzino	250.000,00	F.do amm.to terreni e fabbricati	260.000,00
Clienti	320.000,00	F.do amm.to impianti e macchinari	180.000,00
Disponibilità liquide	50.000,00	Fondo svalutazione crediti	30.000,00
		Totale passivo	1.000.000,00
		<i>Patrimonio netto:</i>	
		Capitale sociale	200.000,00
		Riserve	450.000,00
		Totale patrimonio netto	650.000,00
Totale attivo	1.650.000,00	Totale passivo e netto	1.650.000,00

### Situazione patrimoniale, a valori correnti (di perizia), della conferente "A"

Attivo		Passivo e patrimonio netto	
Terreni e fabbricati	900.000,00	Fornitori	360.000,00
Impianti e macchinari	550.000,00	Altri elementi passivi	170.000,00
Giacenze di magazzino	250.000,00	F.do amm.to terreni e fabbricati	260.000,00
Clienti	320.000,00	F.do amm.to impianti e macchinari	180.000,00
Disponibilità liquide	50.000,00	Fondo svalutazione crediti	30.000,00
Avviamento	400.000,00	Totale passivo	1.000.000,00
		Patrimonio netto conferito	
		a valori correnti	1.470.000,00
Totale attivo	2.470.000,00	Totale passivo e netto	2.470.000,00

## Esempio di conferimento di azienda in società di nuova costituzione

### **Conferimento dell'azienda contenuta in A nella conferitaria B di nuova costituzione Conferimento "A VALORI STORICI", con saldi aperti**

Situazione patrimoniale della conferente "A" post conferimento

Attivo		Passivo e patrimonio netto	
Partecipazioni in B	650.000,00	<i>Patrimonio netto:</i>	
		Capitale sociale	200.000,00
		Riserve	450.000,00
		Totale patrimonio netto	<u>650.000,00</u>
Totale attivo	<u>650.000,00</u>	Totale passivo e netto	<u>650.000,00</u>

Situazione patrimoniale della conferitaria "B"

Attivo		Passivo e patrimonio netto	
Terreni e fabbricati	650.000,00	Fornitori	360.000,00
Impianti e macchinari	380.000,00	Altri elementi passivi	170.000,00
Giacenze di magazzino	250.000,00	F.do amm.to terreni e fabbricati	260.000,00
Clienti	320.000,00	F.do amm.to impianti e macchinari	180.000,00
Disponibilità liquide	50.000,00	Fondo svalutazione crediti	30.000,00
		Totale passivo	<u>1.000.000,00</u>
		Capitale netto conferito	650.000,00
Totale attivo	<u>1.650.000,00</u>	Totale passivo e netto	<u>1.650.000,00</u>