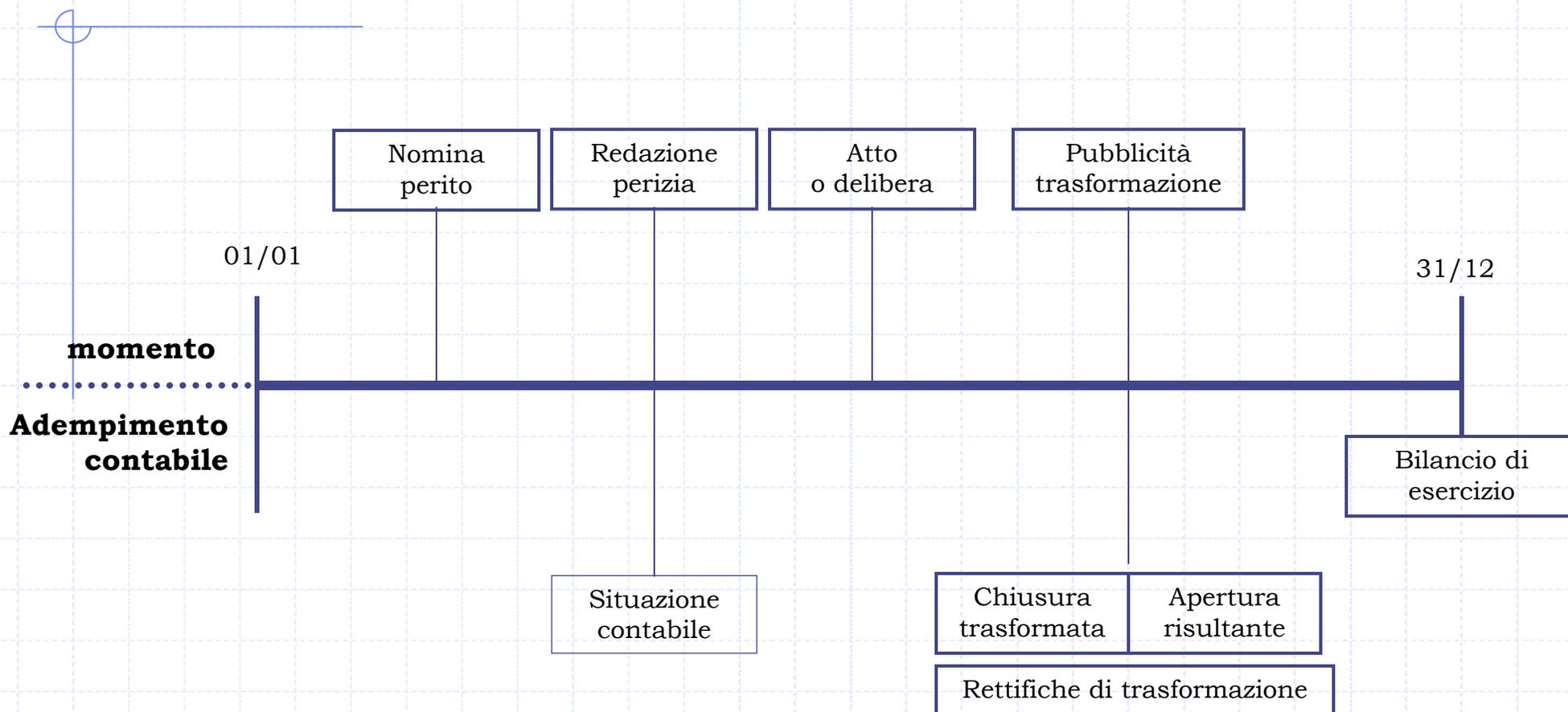




## Gli aspetti contabili della trasformazione societaria

# 1. L'asse temporale degli adempimenti contabili



Precisazione: ***carattere eventuale di uno o più tali adempimenti***

## 2. Il bilancio infrannuale a supporto della perizia

Individuata la data di riferimento della perizia



*La società trasformanda deve fornire il proprio bilancio infrannuale*

Operazioni rettifica/integrazione:  
ammortamenti, rimanenze, ratei e  
risconti

Il tutto in via extra contabile

***Non si deve procedere alla chiusura e riapertura dei conti alla data di riferimento della stima***

### 3. Bilancio di chiusura della trasformata



#### 4. Riapertura dei conti della risultante dalla trasformazione

Qualora sia effettuata la chiusura dei conti nella società trasformanda



*si dovranno riaprire i conti nella società risultante dalla trasformazione*

**Fra i valori espressi nel bilancio di chiusura e quelli espressi in sede di riapertura dei conti non vi potranno essere differenze, stante la **l'immutata identità soggettiva ed economica**.**

*Gli eventuali adeguamenti alla perizia non mutano questo principio fondamentale*

**Problema:** Continuità scritture contabili? Necessario istituire nuovi libri/registri?

## 5. Valori contabili e di perizia alla di riferimento della stima

Alla data di riferimento della stima, i *valori contabili* e quelli di *perizia* possono differire

Valori contabili = valori perizia

Nessuna rettifica

*Disallineamento tra  
valori civilistici e fiscali*

Deroga al criterio del costo?

Valori contabili A < valori perizia  
valori contabili P > valori perizia

Adozione  
nuovi valori

Mantenim  
ento valori  
contabili

*Soluzione preferita e  
preferibile*

Valori contabili A > valori perizia  
valori contabili P < valori perizia

Adozione valori perizia

***Irrilevante il fatto che vi  
siano valutazioni di segno  
opposto in relazione a  
singoli elementi  
patrimoniali***

Si vuole proprio evitare compensazioni tra  
minusvalenze e plusvalenze latenti

## 6. Rettifiche di trasformazione

Gli adeguamenti *eventuali e/o obbligatori* dei valori contabili a quelli di perizia sono denominati “rettifiche di trasformazione”

Quando vanno rilevati in contabilità?

In sede di chiusura dei conti della trasformanda

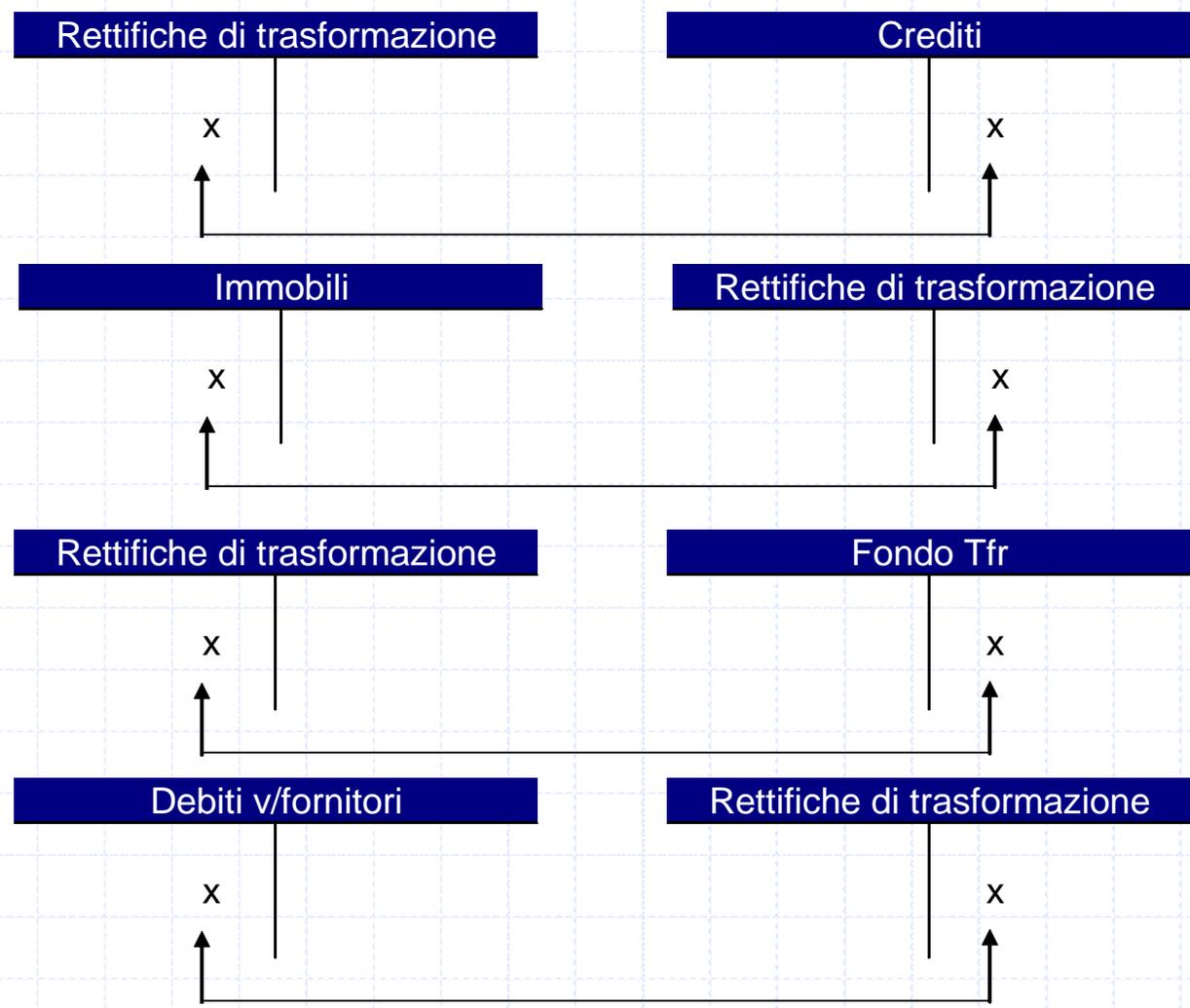
Subito dopo la riapertura dei conti della risultante dalla trasformazione

### **Tesi preferibile:**

così la nuova società apre i propri conti con una struttura di valori compatibile con le regole dettate per il nuovo tipo prescelto

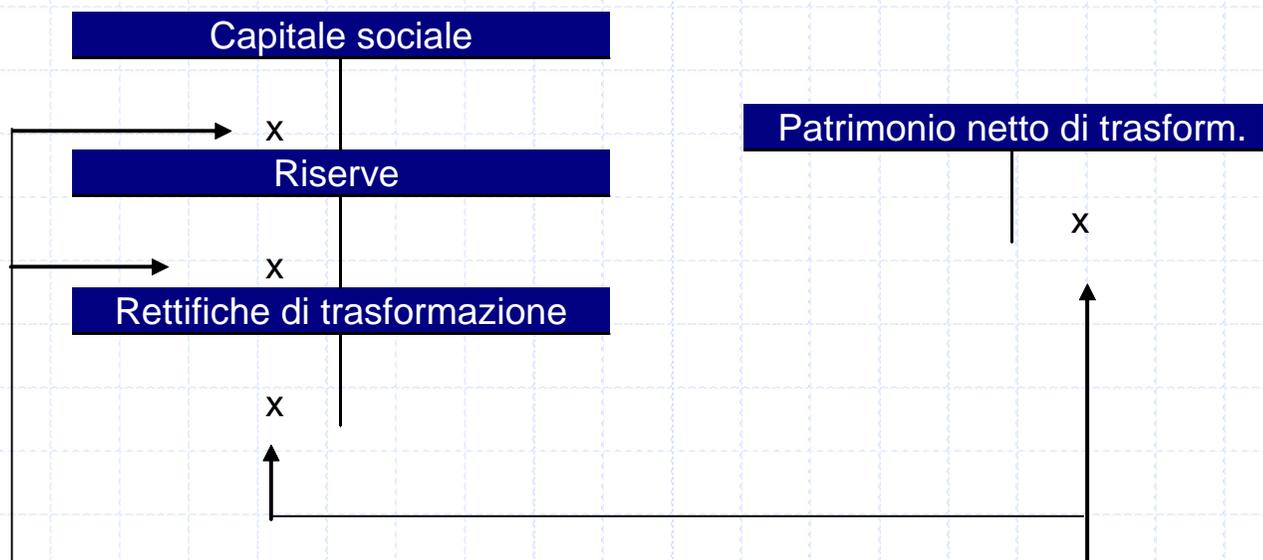
Le rettifiche sono registrate in contabilità utilizzando un conto bifase:  
***rettifiche di trasformazione***

# 7. Le scritture relative alle rettifiche di trasformazione



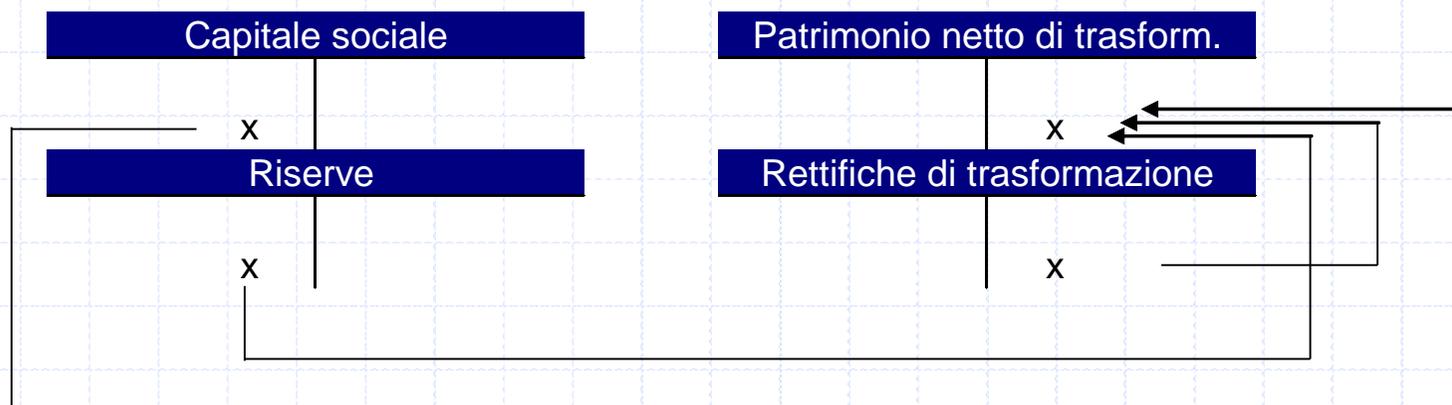
## 8. La determinazione del patrimonio netto di trasformazione

### Saldo rettifiche di trasformazione positivo



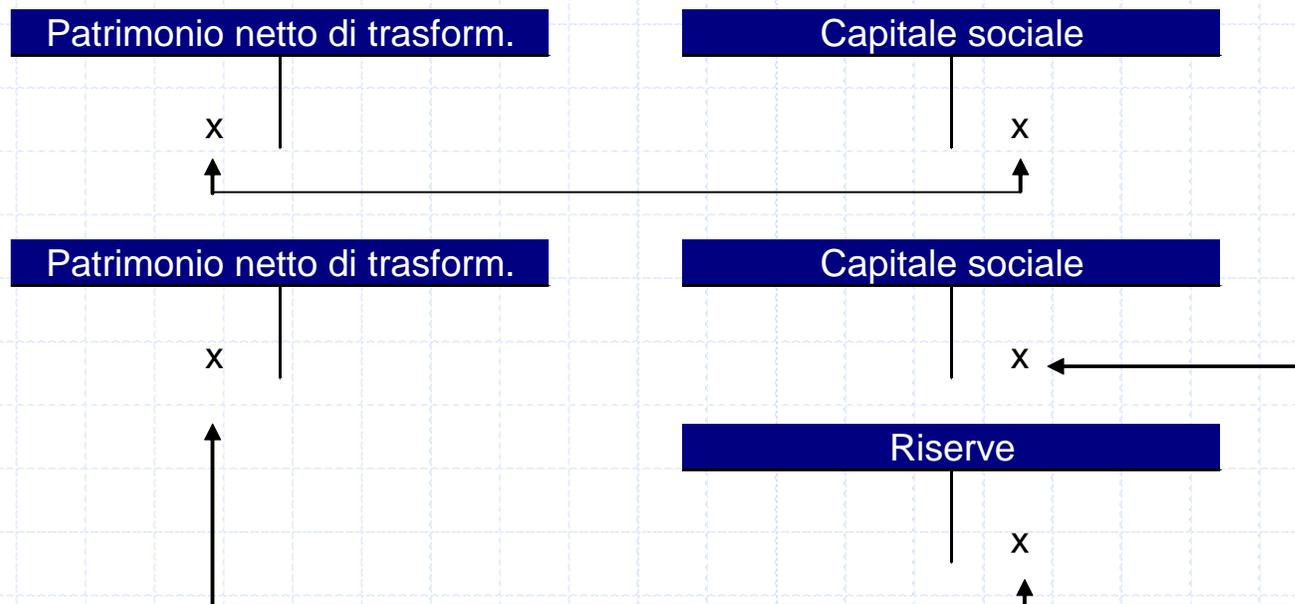
## 8. La determinazione del patrimonio netto di trasformazione (segue)

### Saldo rettifiche di trasformazione negativo



## 9. La destinazione del patrimonio netto di trasformazione

Per destinazione patrimonio netto di trasformazione in base alla misura del capitale sociale della società risultante dalla trasformazione secondo la previsione contenuta nello statuto allegato all'atto di trasformazione



## 10. Il bilancio di esercizio della trasformata

Alla fine dell'esercizio la società risultante dalla trasformazione deve redigere il bilancio ordinario dell'esercizio

*Il bilancio comprende tutto l'esercizio, non solo la frazione successiva alla trasformazione*

La redazione del bilancio infrannuale è strumentale, infatti:

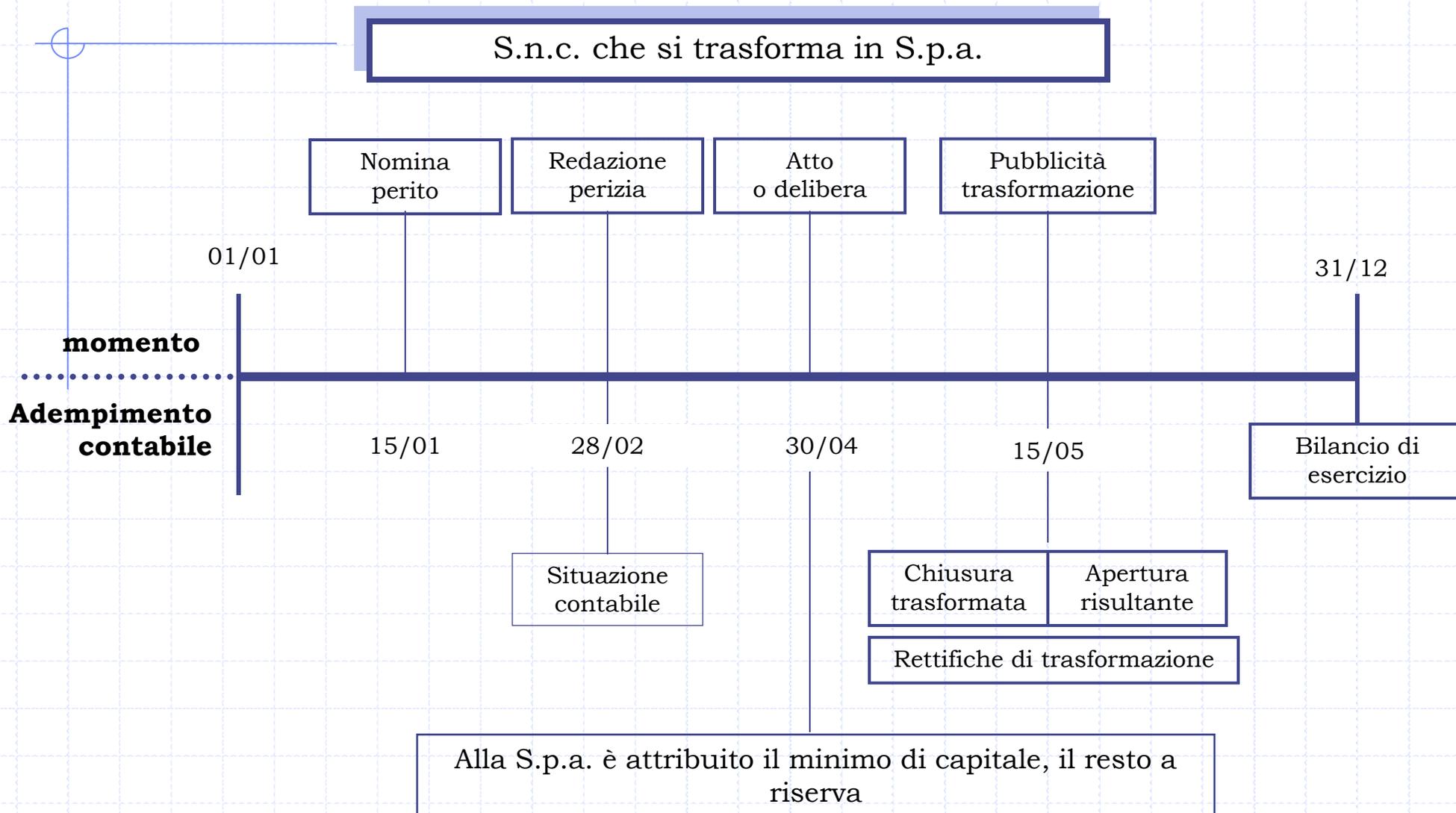
- alla definizione del capitale di partenza;
- agli adempimenti fiscali.

*In teoria, si potrebbe fare tutto in via extra contabile*

Non essendovi discontinuità soggettiva, la chiusura e la riapertura dei conti cui abbiamo accennato non fanno riferimento alla chiusura di un esercizio e alla riapertura di uno nuovo

Il bilancio è quindi unico, così come unico è il risultato dell'esercizio

## 11. Esercitazione: l'asse temporale degli adempimenti



## 11. Esercitazione: il quadro generale dei valori

Voci contabili	Data di riferimento perizia			Data effetto trasformazione	
	Valori contabili	Valori perizia	Differenza	Valori contabili	Valori rettificati
<b>ATTIVITA'</b>	<b>3.700</b>	<b>3.900</b>	<b>200</b>	<b>4.000</b>	<b>4.200</b>
Immobilizzazioni tecniche	1.500	1.900	400	1.600	2.000
Rimanenze	1.000	900	-100	1.100	1.000
Crediti	1.000	900	-100	1.200	1.100
Liquidità	200	200	0	100	100
<b>PASSIVITA'</b>	<b>3.500</b>	<b>3.600</b>	<b>100</b>	<b>3.750</b>	<b>3.850</b>
Fondo Tfr	800	800	0	800	800
Debiti	2.700	2.800	100	2.950	3.050
P.N. (contabile/di trasformazione)	<b>200</b>	<b>300</b>	<b>100</b>	<b>250</b>	<b>350</b>
Capitale sociale	50			50	
Riserve	100			100	
Utili frazione di esercizio	50			100	

## 11. Esercitazione: le scritture nella trasformanda

### Le scritture relative alle rettifiche di trasformazione

Immobilizzazioni tecniche	
400	

Rettifiche di trasformazione	
300	

Rettifiche di trasformazione	
	400

Rimanenze	
	100

Crediti	
	100

Debiti	
	100

## 11. Esercitazione: le scritture nella trasformanda (segue)

### Le scritture relative alla determinazione del P.N.T.

Capitale sociale	
50	

P.N. di trasformazione	
	300

Riserve	
100	

Utile periodo 01.01-28.02	
50	

Rettifiche di trasformazione	
100	

## 11. Esercitazione: la chiusura dei conti della trasformanda

### La chiusura del conto economico (periodo 01.01-15.05)

Dare

Avere

*Si chiudono i conti  
economici positivi*

*Si chiudono i conti  
economici negativi*

Per differenza si ottiene l'utile relativo alla frazione di  
esercizio 01.01.05-15.05.05

Pari a 100 nel nostro esempio

## 11. Esercitazione: la chiusura dei conti della trasformanda (segue)

### La chiusura dello stato patrimoniale (periodo 01.01-15.05)

Immobilizzazioni tecniche	
1.600	
400	<b>2.000</b>

Rimanenze	
1.100	100
	<b>1.000</b>

Crediti	
1.200	100
	<b>1.100</b>

Liquidità	
100	<b>100</b>

Totale attività **4.200**

Fondo Tfr	
<b>800</b>	800

Debiti	
<b>3.050</b>	2.950
	100

P.N. di trasformazione	
<b>300</b>	300

Utile 01.03-15.05	
<b>50</b>	

**4.200** Totale passività e netto

## 11. Esercitazione: la riapertura dei conti nella trasformata

### La riapertura dello stato patrimoniale

<u>Immobilizzazioni tecniche</u>	
2.000	
<u>Rimanenze</u>	
1.000	
<u>Crediti</u>	
1.100	
<u>Liquidità</u>	
100	

<u>Fondo Tfr</u>	
	800
<u>Debiti</u>	
	3.050
<u>P.N. di trasformazione</u>	
	300
<u>Utile</u>	
	50

Totale attività **4.200**

**4.200** Totale passività e netto

## 11. Esercitazione: l'attribuzione del capitale sociale e delle riserve

P.N. di trasformazione

300

Capitale sociale

120

Riserve

130

Utile periodo 01.01-28.02

50

Il patrimonio netto della S.p.a., dopo queste scritture sarebbe quindi così formato:

Capitale sociale	120
Utile frazione esercizio (01/01-15/05)	100 (= 50+ 50)
Riserve	<u>130</u>
<b>Totale</b>	<b>350</b>