

LA CESSIONE

DI AZIENDA

ESERCITAZIONE



FONDAZIONE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
ED ESPERTI CONTABILI DI TERAMO



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
ED ESPERTI CONTABILI DI TERAMO

Dott. Andrea Fidanza

Dott.ssa Donatella Piccioni

27 marzo 2010

LA CESSIONE DI AZIENDA

Alla data del 30.06.200n, l'Assemblea dei soci della società ALFA SPA delibera di dismettere l'intera attività aziendale (cessione totale) mediante cessione d'azienda. La situazione patrimoniale, prima delle scritture di assestamento, è la seguente:

SIT.PATRIMONIALE ALFA SPA AL 30.06.200x ANTE ASSESTAMENTO			
Impianti	€ 135.000,00	Capitale	€ 80.000,00
Macchinari	€ 85.000,00	Riserva legale	€ 9.000,00
Macc.ufficio elettron.	€ 20.000,00	Riserva straordinaria	€ 6.000,00
Crediti v/clienti	€ 100.000,00	Debiti v/banche	€ 95.000,00
Banca c/c	€ 18.000,00	Debiti v/fornitori	€ 90.000,00
Cassa	€ 2.000,00	Debiti tributari	€ 20.000,00
		Debiti v/altri	€ 60.000,00
TOTALE	€ 360.000,00	TOTALE	€ 360.000,00

LA CESSIONE DI AZIENDA

Si rilevino:

- **le scritture di assestamento alla data di cessione**
- **l'operazione di cessione nella contabilità del cedente**
- **l'operazione di acquisto nella contabilità del cessionario**

tenendo conto dei seguenti dati:

- **valore delle rimanenze di merci alla data di cessione € 45.000**
- **Impianti: costo storico € 150.000, aliquota d'ammortamento 10%**
- **Macchinari: costo storico € 100.000, aliquota d'ammortamento 15%**
- **Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche: costo storico € 25.000, aliquota d'ammortamento 20%**
- **Il canone d'affitto dell'immobile viene fatturato dal fornitore ogni 4 mesi per l'importo di € 2.000 (€ 500 mensili)**

LA CESSIONE DI AZIENDA

Rimanenze di merci

Tipo conto	Descrizione	Dare	Avere
S.P.	Rimanenze di merci	45.000	
C.E.	Merci c/rimanenze finali		45.000

Ammortamento Impianti

Ammortamento dal 01/01/n al 30/06/200n: $150.000 * 10\% * 181\text{gg} / 365\text{gg} = 7.438$

Tipo conto	Descrizione	Dare	Avere
C.E.	Amm.to Impianti	7.438	
S.P.	Impianti		7.438

LA CESSIONE DI AZIENDA

Ammortamento Macchinari

Ammortamento dal 01/01/n al 30/06/200n: $100.000 * 15\% * 181\text{gg} / 365\text{gg} = 7.438$

Tipo conto	Descrizione	Dare	Avere
C.E.	Amm.to Macchinari	7.438	
S.P.	Macchinari		7.438

Ammortamento Macchine ufficio elettromecc. ed elettroniche

Ammortamento dal 01/01/n al 30/06/200n: $25.000 * 20\% * 181\text{gg} / 365\text{gg} = 2.479$

Tipo conto	Descrizione	Dare	Avere
C.E.	Amm.to Macc.uff.elettr.elettron	2.479	
S.P.	Macc.uff.elettr.elettron.		2.479

LA CESSIONE DI AZIENDA

Integrazione costi non contabilizzati

Fitto immobile già contabilizzato per i primi 4 mesi dell'esercizio.

Occorre rilevare il costo di competenza del periodo da 01/05/n al 30/06/n:

$$500 * 2 \text{ mesi} = 1.000$$

Tipo conto	Descrizione	Dare	Avere
C.E.	Fitti passivi	1.000	
S.P.	Ratei passivi		1.000

LA CESSIONE DI AZIENDA

La situazione patrimoniale, a seguito delle scritture di assestamento, è la seguente:

SIT.PATRIMONIALE ALFA SPA AL 30.06.200x POST ASSESTAMENTO

Impianti	€ 127.562,00	Capitale+Riserve	€ 95.000,00
Macchinari	€ 77.562,00	Utile ante 30.06.200n	€ 26.645,00
Macc.ufficio elettron.	€ 17.521,00	PATRIMONIO NETTO	€ 121.645,00
Crediti v/clienti	€ 100.000,00	Debiti v/banche	€ 95.000,00
Banca c/c	€ 18.000,00	Debiti v/fornitori	€ 90.000,00
Cassa	€ 2.000,00	Debiti tributari	€ 20.000,00
Rimanenze di merci	€ 45.000,00	Debiti v/altri	€ 60.000,00
		Ratei passivi	€ 1.000,00
TOTALE	€ 387.645,00	TOTALE	€ 387.645,00

IL PREZZO DI CESSIONE concordato è di € 200.000

La relazione di stima redatta dal perito rettifica alcuni valori contabili, come da situazione contabile che segue.

LA CESSIONE DI AZIENDA

La situazione patrimoniale, a seguito della perizia di stima redatta dal perito, è la seguente:

SIT.PATRIMONIALE ALFA SPA AL 30.06.200x PERIZIA DI STIMA DEL PERITO

Impianti	€ 147.562,00	P.NETTO RETTIFICATO	€ 151.645,00
Macchinari	€ 87.562,00		
Macc.ufficio elettron.	€ 17.521,00		
Crediti v/clienti	€ 100.000,00	Debiti v/banche	€ 95.000,00
Banca c/c	€ 18.000,00	Debiti v/fornitori	€ 90.000,00
Cassa	€ 2.000,00	Debiti tributari	€ 20.000,00
Rimanenze di merci	€ 45.000,00	Debiti v/altri	€ 60.000,00
		Ratei passivi	€ 1.000,00
TOTALE	€ 417.645,00	TOTALE	€ 417.645,00

LA CESSIONE DI AZIENDA

Ora si procede al conteggio della plusvalenza sulla base del prezzo di cessione concordato e dei valori contabili.

La plusvalenza è determinata dalla differenza tra prezzo di cessione e patrimonio netto contabile:

$$\text{€ 200.000} - \text{€ 121.645} = \text{78.355}$$

Il cedente provvede alla chiusura di tutti i conti delle attività e passività (ricordiamo che in premessa si è detto che si tratta di cessione totale).

LA CESSIONE DI AZIENDA

SCRITTURA CONTABILE DI CHIUSURA DEL CEDENTE

Conto	DARE	AVERE
Debiti v/banche	€ 95.000,00	
Debiti v/fornitori	€ 90.000,00	
Debiti tributari	€ 20.000,00	
Debiti v/altri	€ 60.000,00	
Ratei passivi	€ 1.000,00	
Crediti v/Beta spa c/cessione	€ 200.000,00	
Impianti		€ 127.562,00
Macchinari		€ 77.562,00
Macc.ufficio elettron.		€ 17.521,00
Crediti v/clienti		€ 100.000,00
Banca c/c		€ 18.000,00
Cassa		€ 2.000,00
Rimanenze di merci		€ 45.000,00
Plusvalenza da cessione		€ 78.355,00
	€ 466.000,00	€ 466.000,00

LA CESSIONE DI AZIENDA

...VISTA DAL LATO DEL CESSIONARIO

Il cessionario provvede ad “aprire” tutti i conti delle attività e passività acquistate nell'ambito dell'operazione.

Il cessionario ha riconosciuto al cedente un valore a titolo di avviamento, sulla base del prezzo di cessione concordato e dei valori rettificati derivanti dalla perizia di stima del perito.

L'avviamento è determinato dalla differenza tra prezzo di cessione e patrimonio netto rettificato. Ne consegue che l'importo della plusvalenza iscritta nella contabilità del cedente è differente dall'avviamento da iscrivere nella contabilità del cessionario (perchè i valori correnti/rettificati dal perito non corrispondono con quelli contabili):

$$\text{€ 200.000} - \text{€ 151.645} = \text{48.355}$$

LA CESSIONE DI AZIENDA

SCRITTURA CONTABILE DI APERTURA DEL CESSIONARIO

La scrittura contabile del cessionario riprende i valori riportati nella perizia di stima del perito, che rappresentano i valori massimi attribuibili ai beni oggetto di cessione.

Inoltre, si rilevano:

- il debito nei confronti del cedente per un importo pari al corrispettivo pattuito**
- l'avviamento a titolo oneroso corrisposto al cedente**

LA CESSIONE DI AZIENDA

SCRITTURA CONTABILE DI APERTURA DEL CESSIONARIO

Conto	DARE	AVERE
Impianti	€ 147.562,00	
Macchinari	€ 87.562,00	
Macc.ufficio elettron.	€ 17.521,00	
Crediti v/clienti	€ 100.000,00	
Banca c/c	€ 18.000,00	
Cassa	€ 2.000,00	
Rimanenze di merci	€ 45.000,00	
Avviamento	€ 48.355,00	
Debiti v/banche		€ 95.000,00
Debiti v/fornitori		€ 90.000,00
Debiti tributari		€ 20.000,00
Debiti v/altri		€ 60.000,00
Ratei passivi		€ 1.000,00
Debiti v/Alfa spa c/cessione		€ 200.000,00
	€ 466.000,00	€ 466.000,00