

# *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**

**31 ottobre 2009**

# **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:

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

# **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**

<b>Tipo conto</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Dare</b>	<b>Avere</b>
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:  $150.000 * 10\% * 181gg / 365gg = 7.438$

<b>Tipo conto</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Dare</b>	<b>Avere</b>
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:  $100.000 * 15\% * 181\text{gg} / 365\text{gg} = 7.438$

<b>Tipo conto</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Dare</b>	<b>Avere</b>
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:  $25.000 * 20\% * 181\text{gg} / 365\text{gg} = 2.479$

<b>Tipo conto</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Dare</b>	<b>Avere</b>
C.E.	Amm.to Macc.uff.eletr.elettron	2.479	
S.P.	Macc.uff.eletr.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:

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

<b>Tipo conto</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Dare</b>	<b>Avere</b>
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

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

**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**

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

# **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:**

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

**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**

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

# **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):**

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

# **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**

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