

Università degli Studi di Bari Aldo Moro
Dipartimento di Economia e Finanza

Corso di Laurea in Economia e Commercio
Insegnamento di Ragioneria Applicata
A.A. 2025-2026

Applicazione n. 2

Costituzione di una S.p.A. Verifica stima ex art. 2343 c.c. e Conferimento d'azienda

In data 1/02/n, si costituisce avanti al Notaio xxx, la società Alfa S.p.A., con capitale sociale pari a Euro 500.000 formato da numero 10.000 azioni del valore nominale di Euro 50, sottoscritto dai seguenti azionisti:

- Azionista A: **conferimento in denaro** pari a Euro 70.000, con versamento contestuale, a norma dell'art. 2342 c.c., del 25% dell'importo sul c/c vincolato intestato alla società acceso presso la banca X. In data 1/03/n, l'azionista A provvede a versare i restanti decimi presso il c/c acceso presso la Banca Y, a ritirare il deposito vincolato e a versarlo presso la Banca Y;
- Azionista B: **conferimento di un macchinario** del valore di Euro 80.000 come da relazione giurata redatta da un esperto designato dal tribunale a norma dell'art. 2343 c.c.;
- Azionista C: **conferimento di un impianto** del valore di Euro 90.000 come da relazione giurata redatta da un esperto designato dal tribunale a norma dell'art. 2343 c.c.;
- Azionista D: **conferimento di attrezzature** del valore di Euro 65.000 come da relazione giurata redatta da un esperto designato dal tribunale a norma dell'art. 2343 c.c.;
- Azionista E: **conferimento di un fabbricato** del valore di Euro 75.000 come da relazione giurata redatta da un esperto designato dal tribunale a norma dell'art. 2343 c.c.;
- Azionista F: **conferimento di un'azienda** del valore di Euro 120.000 come da relazione giurata redatta da un esperto designato dal tribunale a norma dell'art. 2343 c.c. avente alla data del conferimento la seguente situazione contabile:

| Attività | | Passività e Netto | |
|--------------------------------|--------|---|--------|
| Impianto | 70.000 | F.do amm.to Impianto | 20.000 |
| Macchinario | 40.000 | F.do amm.to Macchinario | 15.000 |
| Crediti diversi | 25.000 | Debiti TFR | 20.000 |
| Merci | 20.000 | Debiti Diversi | 10.000 |
| | | Patrimonio Netto | 90.000 |
| Totale Attività 155.000 | | Totale Passività e Netto 155.000 | |

In data 01/03/n gli amministratori richiedono all'azionista il versamento a titolo di integrazione delle somme residue, giungendo all'estinzione del debito iniziale verso la società. L'operazione si perfeziona con il ritiro del deposito vincolato del 25% e il suo trasferimento presso il c/c bancario intestato alla società, rendendo le somme disponibili per la società.

In data 1/5/n, gli amministratori a norma del 3° comma dell'art 2343 c.c. provvedono alla revisione del valore di stima dei beni in natura, giungendo alle seguenti valutazioni:

| | | |
|-------------|--------------|--------------|
| Azionista B | Macchinario | Euro 60.000 |
| Azionista C | Impianto | Euro 70.000 |
| Azionista D | Attrezzature | Euro 43.000 |
| Azionista E | Fabbricato | Euro 68.000 |
| Azionista F | Azienda | Euro 120.000 |

A fronte di tale revisione, gli azionisti assumono le seguenti decisioni:

- Azionista B → non opta né per il reintegro del conferimento né per il recesso della società e pertanto si procede alla riduzione proporzionale del capitale sociale annullando le relative azioni;
- Azionista C → reintegro dell'azionista con versamento di denaro;
- Azionista D → recesso dell'azionista dalla società con rimborso in denaro.

Effettuare le opportune registrazioni in partita doppia relative agli accadimenti suindicati.

* * *

Svolgimento

Conferimento di diritto

01/02/ n

| | | | | |
|---|---|------------------|---------|---------|
| Azionisti c/sottoscrizione | a | Capitale sociale | 500.000 | 500.000 |
| Per sottoscrizione di numero 10.000 azioni dal valore nominale di Euro 50 relativa alla costituzione della Alfa S.p.A. con atto pubblico del 01/02n a rogito del notaio XXX | | | | |

Conferimento di fatto

- **Azionista A – conferimento in denaro**

01/02/ n

| | | | | |
|---|---|----------------------------|--------|--------|
| Banca X c/c vincolato | a | Azionisti c/sottoscrizione | 17.500 | 17.500 |
| Per versamento del 25% presso la banca designata del conferimento in denaro | | | | |

Richiamo decimi Azionista A e ritiro deposito vincolato

01/03/ n

| | | | | |
|---|---|----------------------------|--------|--------|
| Banca Y c/c | a | Azionisti c/sottoscrizione | 52.500 | 52.500 |
| Per versamento dei decimi rimanenti presso la Banca Y | | | | |
| Banca Y c/c | a | Azionisti c/C vincolato | 17.500 | 17.500 |

| | | |
|--|--|--|
| Per ritiro del deposito del 25% vincolato in sede di sottoscrizione del capitale | | |
|--|--|--|

Conferimento di fatto

- **Azionista B – conferimento di un macchinario del valore di Euro 80.000 come da relazione giurata redatta da un esperto designato dal tribunale a norma dell'art. 2343**

01/02/ n

| | | | | |
|--|---|----------------------------|--------|--------|
| Macchinario | a | Azionisti c/sottoscrizione | 80.000 | 80.000 |
| Per conferimento di un macchinario da parte dell'azionista B | | | | |

In data 1/5/n, gli amministratori della Alfa S.p.a. procedono ad effettuare la revisione del valore di stima attribuito al macchinario dal perito:

- valore del macchinario attribuito in sede di conferimento: Euro 80.000;
- valore del macchinario attribuito a seguito della revisione degli amministratori: Euro 60.000;
- determinazione del limite di un quinto $\rightarrow 80.000 * (1/5) = 16.000$;
- $(80.000 - 60.000) = 20.000$ svalutazione operata $> 1/5$

Azionista B \rightarrow non opta né per il reintegro del conferimento né per il recesso della società e pertanto si procede alla riduzione proporzionale del capitale sociale annullando le relative azioni.

01/05/ n

| | | | | |
|---|---|-------------|--------|--------|
| Svalutazione Macchinario | a | Macchinario | 20.000 | 20.000 |
| Per svalutazione del macchinario a seguito di revisione della stima da parte degli amministratori | | | | |

01/05/ n

| | | | | |
|--|---|--------------------------|--------|--------|
| Capitale sociale | a | Svalutazione Macchinario | 20.000 | 20.000 |
| Per riduzione del capitale sociale a seguito della svalutazione del bene conferito | | | | |

Conferimento di fatto Azionista C

01/02/ n

| | | | | |
|---|---|----------------------------|--------|--------|
| Impianto | a | Azionisti c/sottoscrizione | 90.000 | 90.000 |
| Per conferimento di un impianto da parte dell'azionista C | | | | |

In data 1/5/n, gli amministratori della Alfa S.p.a. procedono ad effettuare la revisione del valore di stima attribuito all'impianto dal perito:

- valore del macchinario attribuito in sede di conferimento: Euro 90.000;
- valore del macchinario attribuito a seguito della revisione degli amministratori: Euro 60.000;
- determinazione del limite di un quinto $\rightarrow 90.000 * (1/5) = 18.000$;
- $(90.000 - 70.000) = 30.000$ svalutazione operata $> 1/5$

Azionista C → reintegro dell'azionista con versamento di denaro

01/05/ n

| | | | | |
|---|---|------------------------------|--------|--------|
| Svalutazione Impianto | a | Impianto | 30.000 | 30.000 |
| Per svalutazione dell'impianto a seguito di revisione della stima da parte degli amministratori | | | | |
| Azionista c/ reintegro | a | Svalutazione Impianto 20.000 | 30.000 | 30.000 |
| Per reintegro del conferimento svalutato ex art. 2343 | | | | |

01/05/ n

| | | | | |
|--|---|---------------------|--------|--------|
| Banca X c/c | a | Azionista/reintegro | 30.000 | 30.000 |
| Per versamento in denaro del reintegro del capitale sociale a seguito della svalutazione dell'impianto conferito | | | | |

Conferimento di fatto

- **Azionista D – conferimento di attrezzature del valore di € 65.000 come da relazione giurata redatta da un esperto designato dal Tribunale a norma dell'art. 2343 c.c.**

01/02/ n

| | | | | |
|---|---|----------------------------|--------|--------|
| Attrezzature | a | Azionisti c/sottoscrizione | 65.000 | 65.000 |
| Per conferimento di un impianto da parte dell'azionista D | | | | |

In data 1/5/n, gli amministratori della Alfa S.p.a. procedono ad effettuare la revisione del valore di stima attribuito all'impianto dal perito:

- valore delle attrezzature attribuito in sede di conferimento: Euro 65.000;
- valore delle attrezzature attribuito a seguito della revisione degli amministratori: Euro 43.000;
- determinazione del limite di un quinto → $65.000 * (1/5) = 13.000$;
- $(65.000 - 43.000) = 22.000$ svalutazione operata > 1/5

Azionista D → recesso dell'azionista dalla società con rimborso di denaro

01/05/ n

| | | | | |
|--|---|---------------------------|--------|--------|
| Svalutazione Attrezzature | a | Attrezzature | 22.000 | 22.000 |
| Per svalutazione delle attrezzature a seguito di revisione della stima da parte degli amministratori | | | | |
| Capitale sociale | a | Svalutazione Attrezzature | 22.000 | 22.000 |
| Per riduzione del capitale sociale a seguito della svalutazione delle attrezzature conferite | | | | |

01/05/ n

| | | | | |
|---|---|----------------------|--------|--------|
| Capitale sociale | a | Azionista c/rimborso | 43.000 | 43.000 |
| Per riduzione del capitale sociale a seguito del recesso dell'azionista | | | | |

01/05/ n

| | | | | |
|---|---|-----------|--------|--------|
| Azionista c/rimborso | a | Banca c/c | 43.000 | 43.000 |
| Per restituzione in denaro del bene conferito a seguito del recesso | | | | |

Conferimento di fatto

- **Azionista E - conferimento di un fabbricato del valore di Euro 75.000 come da relazione giurata redatta da un esperto designato dal tribunale a norma dell'art. 2343 c.c.**

01/02/ n

| | | | | |
|---|---|----------------------------|--------|--------|
| Fabbricato | a | Azionisti c/sottoscrizione | 75.000 | 75.000 |
| Per conferimento di un fabbricato da parte dell'azionista E | | | | |

In data 1/5/n, gli amministratori della Alfa S.p.a. procedono ad effettuare la revisione del valore di stima attribuito al fabbricato dal perito:

- valore del fabbricato attribuito in sede di conferimento: Euro 75.000;
- valore del fabbricato attribuito a seguito della revisione degli amministratori: Euro 68.000;
- determinazione del limite di un quinto $\rightarrow 75.000 * (1/5) = 15.000$;
- $(75.000 - 68.000) = 7.000$ svalutazione operata $< 1/5 \rightarrow$ lo scostamento tra il valore di revisione e il valore di conferimento è inferiore al quinto ex art 2343.

01/02/ n

| | | | | |
|-------------------------|---|------------|-------|-------|
| Svalutazione fabbricato | a | Fabbricato | 7.000 | 7.000 |
|-------------------------|---|------------|-------|-------|

31/12/ n

| | | | | |
|-----------------|---|-------------------------|-------|-------|
| Conto economico | a | Svalutazione Fabbricato | 7.000 | 7.000 |
|-----------------|---|-------------------------|-------|-------|

Conferimento di fatto - Azionista F: Beni Congiunti

- **conferimento di un'azienda del valore di Euro 120.000 come da relazione giurata redatta da un esperto designato dal tribunale a norma dell'art. 2343 c.c., avente alla data del conferimento la seguente situazione contabile:**

Prezzo pattuito per il trasferimento (Capitale Economico) = Euro 120.000

Patrimonio Netto = 90.000

Goodwill (Avviamento positivo): $120.000 - 90.000 = 30.000$

| Diversi | a | Diversi | | 185.000 |
|--|---|-------------------------|---------|---------|
| Impianto | | | 70.000 | |
| Macchinario | | | 40.000 | |
| Crediti diversi | | | 25.000 | |
| Merci | | | 20.000 | |
| Avviamento | | | 30.000 | |
| | | F.do amm.to Impianto | 20.000 | |
| | | F.do amm.to Macchinario | 15.000 | |
| | | Debiti TFR | 20.000 | |
| | | Debiti Diversi | 10.000 | |
| | | Azioni c/sottoscrizione | 120.000 | |
| Per conferimento di un'azienda da parte dell'azionista F | | | | |