

Programma Operazioni Straordinarie 1.0

Dott. Renzo Vittorio Frigieri
www.renzofrigieri.it

In collaborazione con

FISCO e TASSE  **com**
la tua guida per un fisco semplice

Operazioni Straordinarie

Il PROGRAMMA OPERAZIONI STRAORDINARIE è **basato su sistema di fogli di calcolo Excel**, che consente all'utente di eseguire agevolmente le operazioni sottese al calcolo di:

- Concambi
- Disavanzo
- Avanzo
- Netto di trasformazione
- Netto di conferimento
- Plusvalenza sulla cessione delle partecipazioni sociali

relativamente alle operazioni straordinarie di conferimento, fusione, trasformazione, scissione e cessione quote per un massimo di 987 società.

- Verificare i requisiti di sistema: possesso di Microsoft Excel e macro attivate
- Scaricare il programma sul proprio PC
- Istruzioni video su come effettuare la compilazione delle celle sono presenti sul sito nella descrizione del prodotto o al seguente link https://youtu.be/uEEhqz0-BhY?list=PL3fztc4IWY_3Vj2vJmeEQXMPkmpzDjxZ

Guida al primo utilizzo: esempio CONFERIMENTO D'AZIENDA

STEP 1.

Inserire gli elementi necessari al calcolo dell'operazione nelle relative colonne.

	A	B	D		G	H	I
4	Periodo 0004 - Dal 1/1/2010 Al 31/12/2010 dal 01/01/2010 al 31/12/2010						
5		VALORI CONTABILI	SE NON SCISSIONE INSERIRE VALORI CONTABILI	VALORI REALI	SCISSIONE: SALDI INIZIALI BENEF. D+/A-	SALDI IMPORTATI SCISSA D+/A-	DISAV/AV SC.NE
270	9/15/ 5	F. svalut. rischi su crediti immob.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
271	9/15/ 6	F. svalut. tit. a redd. fisso immob	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
272	9/15/ 7	F. svalutazione azioni proprie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
273	15	CAPITALE NETTO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
274	15/ 5	CAPITALE PROPRIO	#DIV/0!	0,00	0,00	0,00	0,00
275	15/ 5/ 1	Capitale sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
276	15/ 5/ 2	AVANZO CONCAMBIO	#DIV/0!	0,00	0,00	0,00	0,00
277	15/ 5/ 3	AVANZO ANNULLAMENTO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
278	15/ 5/ 4	Soci c/vers.ti aumenti capit.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
279	15/ 5/ 5	F.do di riserva ordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
280	15/ 5/ 6	F.do di riserva statutar.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
281	15/ 5/ 7	F.do di riserva straordin.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
282	15/ 5/ 8	Fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
283	15/ 5/ 9	Riserva legale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
284	15/ 5/ 10	F.do plus. rinviate art. 86 T.U.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
285	15/ 5/ 11	Riserva p/amm.to anticipato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
286	15/ 5/ 12	Riserva non distr. (ex art. 2426)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
287	15/ 5/ 13	Versamenti in c/capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
288	15/ 5/ 14	Riserva per acquis.ne proprie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
289	15/ 5/ 15	Riserva di rivalutazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
290	15/ 5/ 16	Riserva da condono fiscale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
291	15/ 5/ 17	Riserva da sovrapprez. az./quote	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
292	15/ 10	RISULTATI D'ESERCIZIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
293	15/ 10/ 3	Perdita d'eserciz. preced.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
294	15/ 10/ 4	Utile a nuovo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
295	15/ 10/ 5	Avanzo utile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
296	18	FONDI RISCHI ED ONERI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
297	18/ 5	FONDI SPESE A BREVE TERMINE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
298	18/ 5/ 1	Fondo imposte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
299	18/ 10	FONDI SPESE A M/LUNGO				0,00	0,00
300	1					0,00	0,00
301	1					0,00	0,00
302	1					0,00	0,00
303	1					0,00	0,00
304	18/ 10/ 5	F.do ris. cont. op. uttr. esec.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
305	18/ 10/ 6	Altri fondi rischi e oneri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
306	20	DEBITI A MEDIO LUNGO TERMINE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
307	20/ 5	DEBITI A LUNGO TERMINE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

STEP 2.

Inserire gli elementi necessari relativi alla conferitaria nel relativo foglio. Il risultato dell'operazione è riportato nel foglio conferitaria post conferimento.

	A	B	D		G	H	I
304	18/ 10/ 5	F.do ris. cont. op. uttr. esec.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
305	18/ 10/ 6	Altri fondi rischi e oneri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
306	20	DEBITI A MEDIO LUNGO TERMINE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
307	20/ 5	DEBITI A LUNGO TERMINE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Come passare dal conferimento teorico a quello effettivo

Il primo passo per eseguire correttamente con il programma una operazione di conferimento è quello di inserire i valori contabili e reali alla data di perizia, come spiegato nel video.

Il risultato del conferimento, visualizzato nel foglio conferitaria post conferimento è un risultato solo teorico dell'operazione.

Infatti tra la data di perizia e la data del conferimento vi possono essere differenze dovute alla gestione, che si riverberano in un utile o una perdita (da data perizia a a data atto). Infatti le variazioni patrimoniali in questo caso si rispecchiano in variazioni economiche.

Occorre quindi effettuare una seconda stima, con un secondo foglio di lavoro rinominato dell'operazione inserendo valori contabili e reali alla data dell'atto di conferimento, per tenere conto delle variazioni sia contabili sia reali della gestione intercorsa.

Ma nel conferimento si è stimato un netto da conferire massimo antecedentemente, alla data di redazione della perizia.



Come passare dal conferimento teorico a quello effettivo

La differenza di risultati economici tra la data della perizia va sterilizzata alla data dell'atto di conferimento inserendo un credito/ debito v/ controllante, che abbia un valore contabile e reale rispettivamente corrispondenti a quelli delle variazioni intercorse. Se ad esempio la differenza di utile è di 50 nella conferitaria e di 0 nella conferente, e la variazione dei valori reali è di 100, occorre sterilizzare l'operazione inserendo un debito v/controlante nella conferitaria pari a 50 (ma di valore reale 100).

In tal modo i valori contabili della conferitaria sono stati interamente recepiti, e si è sterilizzata la variazione, ottenendo un netto finale esattamente pari (al massimo ovviamente a seconda che i valori di perizia siano stati integralmente o parzialmente recepiti) a quello giurato.

Come passare dalla fus.o sciss. teorica a quelle effettive

Così come per il conferimento, anche per la fusione e scissione occorre mantenere un rapporto di cambio fisso teorico, dato che tutte le operazioni sono state sottese al calcolo e alla verifica del concambio.

Per la fusione e scissione, si inizia calcolando il risultato teorico, ossia l'incorporante post fusione e o fusa per unione post fusione o scissa e beneficiaria post scissione, inserendo valori contabili e reali alla data periziata.

Occorre anche qui iscrivere crediti e debiti verso soci, ed è sufficiente, per tenere conto delle variazioni patrimoniali ed economiche dalla data di stima a quella dell'atto di fusione, inserire una seconda volta i valori contabili e reali dell'operazione, ma mentre i valori contabili sono quelli alla data dell'atto di fusione, i valori reali sono quelli alla data di perizia. A questo punto se c'è un maggior/minore utile rispetto alla situazione teorica occorre iscrivere nella incorporante un debito/credito verso soci, mentre se c'è una maggiore/minore perdita un credito/debito.

- Tutte le operazioni straordinarie presentano la medesima struttura di utilizzo (rif. esempio conferimento d'azienda).
- Per salvare l'operazione si può utilizzare solo il SALVA CON NOME.
- In questo modo verrà creato un nuovo file rinominabile.

Per informazioni rivolgersi a:

- Dott. Frigieri Renzo Vittorio
- E-mail: renzofrigieri@gmail.com
- Tel: +39 3478276827
- www.renzofrigieri.it