

Albez edutainment production

Analisi di un caso: costituzione, riparto utili, copertura di perdita nelle spa

IV classe ITC

Analisi di caso

In data 1-03 si costituisce la Ribex spa con capitale sociale di € 800.000, suddiviso in azioni del valore nominale di 1 € ciascuna, così sottoscritto:

- l'azionista Bruzzone apporta la sua azienda valutata € 500.000;
- l'azionista Merello apporta un fabbricato valutato € 100.000;
- l'azionista Parodi apporta € 200.000 in contanti.

L'azienda apportata viene iscritta in contabilità secondo i seguenti valori risultanti dal bilancio straordinario di cessione (valori in euro): Impianti 280.000, Debiti v/fornitori 35.000, Mutui passivi 40.000 (sul mutuo gravano interessi al 6% da corrispondersi posticipatamente l'1/06 e l'1/12 di ogni anno), Automezzi 40.000, Arredamento 20.000, Debiti per TFRL 26.400, Attrezzature 60.000, Merci 82.000, Crediti v/clienti 70.000.

Viene vincolata presso una banca la percentuale di legge, che viene ritirata dopo 45 giorni, al completamento della procedura di costituzione, con gli interessi lordi del 3% e depositata dall'amministratore delegato sul conto corrente presso la Banca Carige. Sullo stesso c/c viene versato il 20-04 il restante 75%.

In data 28-04 si riceve la parcella del notaio che comprende spese documentate per € 13.920 e onorari per € 6.500+Iva 20%. Lo stesso giorno si rilascia a saldo un assegno bancario. La ritenuta fiscale è versata successivamente alla data prestabilita.

Alla fine del primo esercizio (n0), dopo aver ammortizzato i costi d'impianto del 20% si rileva un utile di € 19.000, che al 30-04 dell'anno successivo è ripartito nel seguente modo:

il limite previsto dalla legge alla riserva legale;

il 10% alla riserva statutaria;

alla riserva straordinaria l'importo necessario per coprire i costi d'impianto da ammortizzare;

L'eventuale residuo agli azionisti, arrotondando il dividendo a 0,01 € e rinviando a nuovo l'utile residuo.

Analisi di caso

Alla fine del secondo esercizio (n1), dopo aver ammortizzato del 20% i costi d'impianto, si rileva una perdita di € 12.500 che l'assemblea, in data 30-04 dell'anno successivo decide di coprire parzialmente con l'utilizzo a della riserva straordinaria resasi disponibile e di rinviare al futuro la perdita residua.

.....

Alla fine del nono esercizio (n10) si rileva un utile di € 155.800 che, al 30-04 dell'anno successivo è ripartito nel seguente modo:

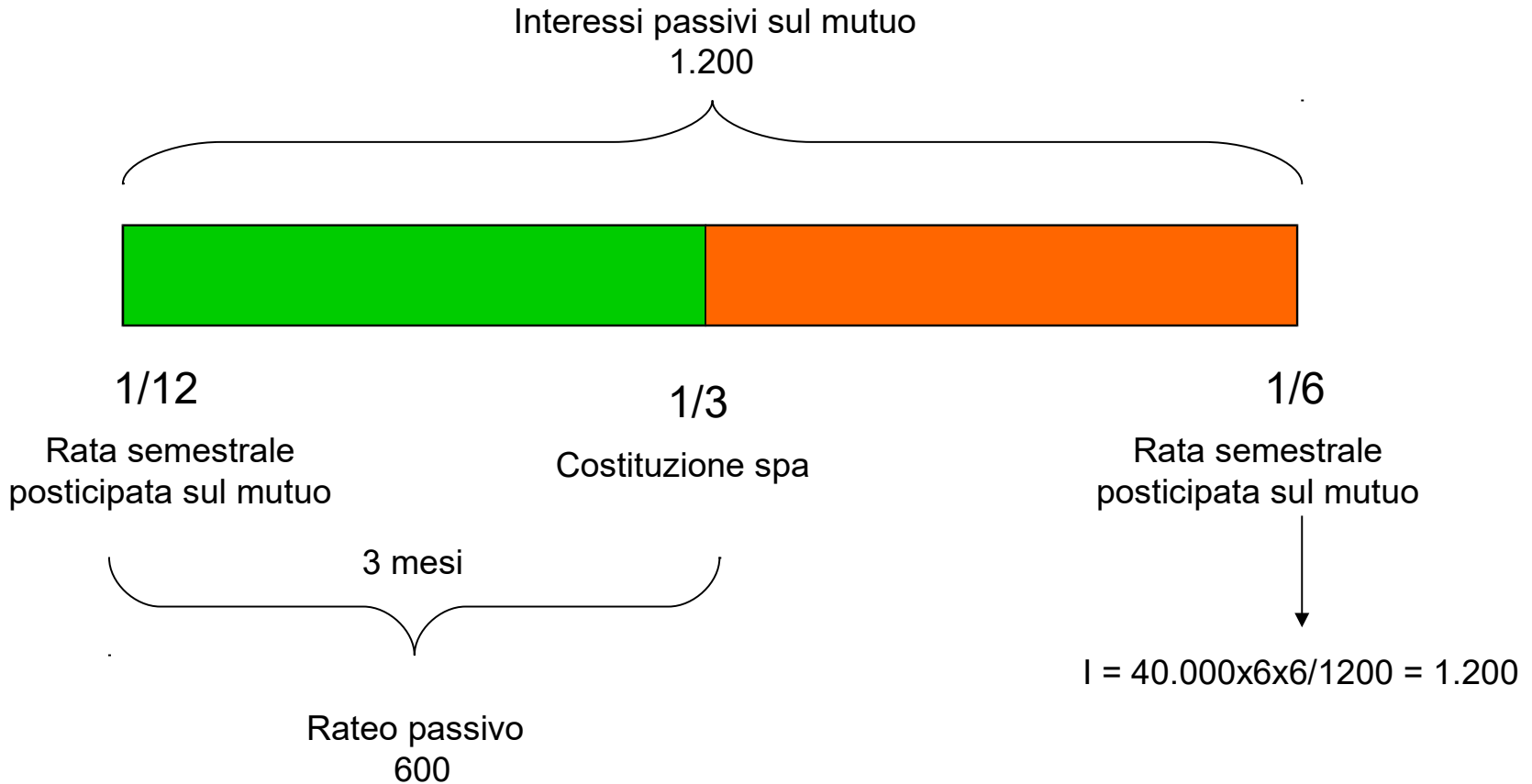
- il limite previsto dalla legge alla riserva legale;
- il 10% alla riserva statutaria;
- il resto agli azionisti con arrotondamento del dividendo al centesimo di euro.

Dopo aver redatto lo Stato patrimoniale straordinario di cessione, si presentano:

- i calcoli necessari, con il progetto di riparto dell'utile dell'esercizio n10 e la determinazione del pay-out;
- le scritture in P.D;
- lo stato patrimoniale dei tre esercizi n0 - n1- n2, limitatamente alle voci interessate dal caso.

I calcoli

€ $(40.000 \times 6 \times 3/1.200)$ = e 600,00 rateo passivo maturato dal 1/12 all'1/3 sugli interessi passivi sul mutuo.



Stato patrimoniale straordinario di cessione

ATTIVITA'		PASSIVITA'	
Impianti	280.000,00	Debiti v/fornitori	35.000,00
Attrezzature	60.000,00	Debiti per TFRL	26.400,00
Arredamento	20.000,00	Mutui passivi	40.000,00
Automezzi	40.000,00	Ratei passivi	600,00
Merci	82.000,00		
Crediti v/clienti	70.000,00	Totale passività	102.000
		Patrimonio netto (A-P)	450.000
Totale attività	552.000	Totale a pareggio	552.000

Avviamento = Valore di conferimento azienda – Patrimonio netto = 500.000 – 450.000 = **50.000**

€ (200.000 x 25%) = € 50.000 % vincolata
 € (50.000 x 3 x 45/36.500) = € 184,93 interessi lordi maturati
 € (184,93 x 27%) = € 49,93 ritenuta fiscale

€ (20.420,00 x 20%) = € 4.084,00 ammortamento annuo costi d'impianto
 € (20.420,00 – 4.084,00) = € 16.336 costi impianto ancora da ammortizzare
 L'utile dell'esercizio (n0) non viene distribuito ai soci

Progetto di riparto dell'utile esercizio n0

Utile d'esercizio		19.000,00
alla riserva legale 5%	950,00	
alla riserva statutaria 10%	1.900,00	2.850,00
	<hr/>	<hr/>
		16.150,00
Utile da accantonare a riserva straordinaria per coprire i costi d'impianto da ammortizzare		16.150,00
		<hr/>
Utile da ripartire		=

Calcoli relativi alla copertura della perdita dell'esercizio n1

Costi d'impianto	€ 20.420,00
- Quota ammort. esercizio n0	4.084,00
- Quota ammort. esercizio n1	<u>4.084,00</u>
Costi impianto ancora da ammortizzare	<u>€ 12.252,00</u>
Riserva straordinaria esercizio n1	16.150,00
- Costi impianto da ammortizz. esercizio n1	<u>12.252,00</u>
Riserva straordinaria disponibile per coprire parte della perdita esercizio n1	<u>3.898,00</u>





Progetto riparto utile esercizio n10

Utile conseguito	€ 155.800,00
-5% Riserva legale	7.790,00
- 10% Riserva statutaria	<u>15.580,00</u>
Utile da assegnare ai soci	132.430,00
Utile da distribuire : n. azioni in circolazione = dividendo $132.430,00 : 800.000 = 0,165$ arr. a € 0,16 dividendo per azione	
$0,16 \times 800.000 = € 128.000$ dividendi complessivi da distribuire agli azionisti	
$132.430,00 - 128.000,00 = 4.430,00$ utile a nuovo	
Utile da distribuire : utile d'esercizio x 100 = pay-out $132.430 : 155.800 \times 100 = 85\%$ pay-out	

Le scritture sul libro giornale

Anno n0

01-03	Azionisti c/sott.	Sottoscriz. 800.000 az.	800.000,00	
01-03	Capitale sociale.	Sottoscriz. 800.000 az.		800.000,00
01-03	Banca c/c vinc.	Vincolo 25%	50.000,00	
01-03	Azionisti c/sott.	Vincolo 25%		50.000,00
01-03	Impianti e macchinari	conf. Az. Bruzzone	280.000,00	
01-03	Attrezzature	conf. Az. Bruzzone	60.000,00	
01-03	Automezzi	conf. Az. Bruzzone	40.000,00	
01-03	Arredamento	conf. Az. Bruzzone	20.000,00	
01-03	Merci	conf. Az. Bruzzone	82.000,00	
01-03	Crediti v/clienti	conf. Az. Bruzzone	70.000,00	
01-03	Avviamento	conf. Az. Bruzzone	50.000,00	
01-03	Debiti v/fornitori	conf. Az. Bruzzone		35.000,00
01-03	Debiti per TFRL	conf. Az. Bruzzone		26.400,00
01-03	Mutui passivi	conf. Az. Bruzzone		40.000,00
01-03	Ratei passivi	conf. Az. Bruzzone		600,00
01-03	Azionisti c/sott.	conf. Az. Bruzzone		500.000,00

01-03	Merci c/apporti	Giroconto	82.000,00	
01-03	Merci	Giroconto		82.000,00
01-03	Fabbricati	Conf. Socio Merello	100.000,00	
01-03	Azionisti c/sott.	Conf. Socio Merello		100.000,00
15-04	Banca X c/c	Svincolo 25%	50.135,00	
15-04	Cred.per riten. Subite	Svincolo 25%	49,93	
15-04	Banca x c/vincolato	Svincolo 25%		50.000,00
15-04	Interessi Attivi bancari	Svincolo 25%		184,93
20-04	Banca X c/c	Versamento 75%	150.000,00	
	Azionisti c/sott.	Versamento 75%		150.000,00
28-04	Costi d'impianto	Fattura n.123 notaio	20.420,00	
	Iva ns/credito	Fattura n.123 notaio	1.300,00	
	Debiti v/fornitori	Fattura n.123 notaio		21.720,00
28-04	Debiti v/fornitori	Saldo fattura notaio	21.720,00	
	Deb. per riten. da versare	Saldo fattura notaio		1.300,00
	Banca X c/c	Saldo fattura notaio		20.420,00
16-05	Deb. per riten. da versare	Versamento ritenuta	1.300,00	
	Banca X c/c	Versamento ritenuta		1.300,00

31-12	Ammort. Costi impianto	Ammort.20%	4.084,00	
31-12	Fdo ammort. Costi impianto	Ammort.20%		4.084,00
31-12	Conto economico	Utile conseguito	19.000,00	
31-12	Utile d'esercizio	Utile conseguito		19.000,00

Anno n1

30-04	Utile d'esercizio	Riparto utile	19.000,00	
30-04	Riserva legale 5%	Riparto utile		950,00
30-04	Riserva statutaria 10%	Riparto utile		1.900,00
30-04	Riserva straordinaria	Riparto utile		16.150,00
31-12	Ammort. Costi impianto	Ammort.20%	4.084,00	
31-12	Fdo ammort. Costi impianto	Ammort.20%		4.084,00
31-12	Perdita d'esercizio	Perdita subita	12.500,00	
31-12	Conto economico	Perdita subita		12.500,00

Anno n2

30-04	Riserva straordinaria	Copertura perdita	3.898,00	
30-04	Perdita d'esercizio	Copertura perdita		3.898,00
30-04	Perdita a nuovo	Rinvio al futuro	8.602,00	
	Perdita d'esercizio	Rinvio al futuro		8.602,00

Anno n10

31-12	Conto economico	Utile netto conseguito	155.800,00	
31-12	Utile d'esercizio	Utile netto conseguito		155.800,00

Anno n11

30-04	Utile d'esercizio	Riparto utile	155.800,00	
30-04	Riserva legale 5%	Riparto utile		7.790,00
30-04	Riserva statutaria 10%	Riparto utile		15.580,00
30-04	Azionisti c/dividendi	Riparto utile		128.000,00
30-04	Utile a nuovo	Riparto utile		4.430,00

Stato patrimoniale

ATTIVO	N2	N1	N0	PASSIVO	N2	N1	N0
B) Immobilizzazioni				A) Patrimonio netto			
I – Immobilizzaz.immateriali				I – Capitale	800.000	800.000	800.000
1) costi di impianto e ampliamento	8.168	12.252	16.336	IV – Riserva legale	950	950	-
				VI – Riserva statutaria	1900	1.900	-
				VII – Altre riserve (straordinaria)	12.252	16.150	-
				VIII – Utili a nuovo	-	-	-
				IX – Utile (perdita) d’esercizio	-8.602	-12.500	19.000
				Totale	806.500	806.500	819.000



