

Albez edutainment production

Analisi di casi:
costituzione, riparo utili e aumento
capitale sociale nelle spa

Classe IV ITC

1° CASO

In data 11-01 si è costituita la Beta spa con capitale sociale di € 600.000, diviso in azioni del valore nominale di € 3 l'una. L'azionista Parodi sottoscrive 40.000 azioni, apportando un fabbricato valutato € 120.000; le rimanenti azioni sono sottoscritte in contanti. Presso la Banca Carige è depositata in un conto vincolato la percentuale di legge. Il richiamo della parte residua avviene il 20-01 e il relativo versamento è effettuato in data 31-01.

Il 25-02 si ha lo svincolo del deposito legale; l'importo ritirato comprende gli interessi maturati al tasso lordo 2,50%. Il 28-02 si riceve parcella notarile che viene pagata con assegno bancario e che comprende spese documentate per € 2.905 e onorari per € 1.900; la ritenuta fiscale è versata tramite banca alla data prestabilita.

Il 23-05 l'amministratore delegato, esercitando il controllo prescritto dall'art. 2343 c.c., procede alla revisione della stima del fabbricato, attribuendo ad esso un valore di € 95.000, inferiore di oltre 1/5 rispetto a quello assegnato in sede di costituzione.

In data 02-06, il socio decide di effettuare un versamento con assegni bancari a reintegro del valore di stima del fabbricato.

Al 31-12, dopo aver ammortizzato i costi d'impianto del 20%, si rileva un utile di € 84.000, per il quale l'assemblea, il successivo 22-04, approva il seguente piano di riparto:

- accantonamento del limite previsto alla riserva legale;
- accantonamento alla riserva statutaria 8%
- accantonamento alla riserva straordinaria dell'importo necessario a coprire i costi di impianto non completamente ammortizzati;

il residuo agli azionisti, arrotondando il dividendo a € 0,01.

I titolari di 60.000 azioni riscuotono i dividendi al netto della ritenuta fiscale del 12,50%; il pagamento dei dividendi avviene il 2-06 a mezzo banca.

Presentare:

1. i calcoli ordinatamente esposti;
2. il piano di riparto dell'utile d'esercizio;
3. le scritture in P.D.

I calcoli

€ (600.000 - 120.000) = € 480.000 conferimento in contanti

€ (480.000 x 25%) = € 120.000 deposito vincolato

€ (480.000 x 75%) = € 360.000 versamento 75%

€ (120.000 x 2,50 x 45/36.500) = € 369,86 interessi lordi maturati dall'11-01 al 25-02

€ (369,86 x 27%) = € 99,86 ritenuta fiscale

€ (120.000 + 369,86 - 99,86) = € 12.270,00 somma svincolata dalla banca

Parcella notaio

€ (2.905,00 + 1.900,00) = € 4.805,00

Iva 20% (1.900 x 20%) = € 380,00

Totale parcella € 5.185,00

I calcoli

Revisione della stima del fabbricato

Valore stimato del fabbricato al momento della costituzione € 120.000,00

Valore del fabbricato dopo la revisione della stima € 95.000,00

Riduzione di valore della stima € 25.000,00

Il valore del fabbricato risulta inferiore di oltre 1/5 a quello assegnato in sede di conferimento (infatti: € 120.000 x 1/5 = € 24.000).

È pertanto necessario rilevare una minusvalenza da apporto di beni in natura.

I calcoli

Ammortamento costi d'impianto
€ (4.805,00 x 20%) = € 961,00 ammortamento costi d'impianto al 31-12

PIANO DI RIPARTO DELL'UTILE D'ESERCIZIO

Utile d'esercizio		84.000,00
Alla riserva legale 5%	4.200,00	
Alla riserva statutaria 8%	6.720,00	
Alla riserva straordinaria (4.805,00 - 961,00)	3.844,00	
		14.764,00
Utile da distribuire ai soci		69.236,00
A 200.000 azioni un dividendo unitario lordo di € 0,34		68.000,00
Utili portati a nuovo		1.236,00

I calcoli

L'importo del dividendo lordo unitario è stato così ottenuto:
 $\text{€} (69.236,00 : 200.000) = \text{€} 0,34618$ arrotondato a $\text{€} 0,34$

$\text{€} (0,34 \times 60.000) = \text{€} 20.400$ dividendo lordo assegnato alle 60.000 azioni
 $\text{€} (20.400 \times 12,50\%) = \text{€} 2.550,00$ ritenuta fiscale

...fin qua ci siamo arrivati,
ma è ancora lunga....pfui!!!



Le scritture in P.D.

Anno n

DATA	DENOMINAZIONE CONTI	DARE	AVERE
11-01	Azionisti c/sottoscrizione Capitale sociale <i>Sottoscritte 200.000 azioni</i>	600.000,00	600.000,00
11-01	Banca Carige c/c vincolato Azionisti c/sottoscrizione <i>Versamento 25% in denaro</i>	120.000,00	120.000,00
11-01	Fabbricati Azionisti c/sottoscrizione <i>Conferimento fabbricato</i>	120.000,00	120.000,00
20-01	Azionisti c/versamenti richiamati Azionisti c/sottoscrizione <i>Richiamo 75%</i>	360.000,00	360.000,00
31-01	Banca Carige c/c Azionisti c/versamenti richiamati <i>Versamento importi richiamati</i>	360.000,00	360.000,00

Le scritture in P.D.

DATA	DENOMINAZIONE CONTI	DARE	AVERE
25-02	Banca Carige c/c Crediti per ritenute subite Banca Carige c/vincolato Interessi attivi bancari <i>Ritiro somma vincolata</i>	120.270,00 99,86	120.000,00 369,86
28-02	Costi d'impianto Iva ns/credito Debiti v/fornitori <i>Ricevuta parcella notaio</i>	4.805,00 380,00	5.185,00
28-02	Debiti v/fornitori Debiti per ritenute da versare Banca Carige c/c <i>Pagata parcella tramite banca</i>	5.185,00	380,00 4.805,00
16-03	Debiti per ritenute da versare Banca Carige c/c <i>Versata all'erario ritenuta fiscale</i>	380,00	380,00

Le scritture in P.D.

DATA	DENOMINAZIONE CONTI	DARE	AVERE
23-05	Minusvalenze da apporto beni Fabbricati <i>Revisione valore fabbricato</i>	25.000,00	25.000,00
02-06	Azionisti c/reintegro Minusvalenze da apporto beni <i>Reintegro azionista Parodi</i>	25.000,00	25.000,00
02-06	Banca Carige c/c Azionisti c/reintegro <i>Versamento a reintegro</i>	25.000,00	25.000,00
31-12	Ammortamento costi impianto Fondo ammortamento costi impianto <i>Ammortizzati costi d'impianto del 20%</i>	961,00	961,00
31-12	Conto economico di risultato Utile d'esercizio <i>Rilevato utile netto</i>	84.000,00	84.000,00

Le scritture in P.D.

Anno n + 1

DATA	DENOMINAZIONE CONTI	DARE	AVERE
22-04	Utile d'esercizio Riserva legale 5% Riserva statutaria 8% Riserva straordinaria Azionisti c/dividendi Utile a nuovo <i>Ripartito utile</i>	84.000,00	4.200,00 6.720,00 3.844,00 68.000,00 1.236,00
02-06	Azionisti c/dividendi Debiti per ritenute da versare Banca Carige c/c <i>Pagati dividendi agli azionisti</i>	68.000,00	2.550,00 65.450,00
16-07	Debiti per ritenute da versare Banca Carige c/c <i>Versata ritenuta all'erario</i>	2.550,00	2.550,00

2° CASO

In data 01-04 si costituisce la Pixel spa con capitale sociale di € 500.000 diviso in azioni del valore nominale di € 5 ciascuna. Il capitale sociale è così sottoscritto:

- 14.000 azioni da Cerruti che apporta la sua azienda;
- le restanti azioni sono liberate in contanti.

L'azienda apportata viene iscritta nella contabilità secondo i seguenti valori risultanti dal bilancio straordinario di cessione:

Impianti € 18.000, Automezzi € 20.000, Debiti v/fornitori € 5.000, Arredamento € 6.000, Attrezzature € 8.000, Merci € 12.000, Debiti TFRL € 3.000, Crediti v/clienti € 10.000.

Sul c/c vincolato presso la Banca Carige è immediatamente versata la percentuale di legge.

Il 12-05, terminate le operazioni relative alla fase costitutiva, gli amministratori ritirano la somma depositata sul conto vincolato, comprensiva di interessi lordi del 2% e la versano sul c/c aperto presso la stessa banca. Nella stessa data si riceve parcella dal notaio, comprendente spese documentate per € 10.500, onorari per € 2.300. il regolamento della parcella avviene in giornata tramite assegno bancario come pure il versamento della ritenuta fiscale.

Il 15-05 gli amministratori provvedono al richiamo del residuo 75% del capitale sociale, da versare entro il 31-05.

Al 31-12, dopo aver ammortizzato i costi d'impianto del 20%, si rileva un utile di e 53.000.

Il 30-04 dell'esercizio successivo, l'assemblea ordinaria delibera il seguente riparto dell'utile:

- il limite previsto dalla legge a riserva legale;
- l'importo necessario a coprire i costi d'impianto alla riserva straordinaria;
- il residuo agli azionisti arrotondando il dividendo unitario a € 0,01.
- Il pagamento avviene a mezzo c/c bancario con addebito in data 10-06; i dividendi sono riscossi al netto della ritenuta d'imposta del 12,50%.

Presentare:

1. i calcoli ordinatamente esposti
2. lo stato patrimoniale straordinario di cessione dell'azienda dell'azionista Cerruti;
3. il piano di riparto dell'utile d'esercizio
4. le scritture in P.D.

I calcoli

€ (5 x 14.000) = € 70.000 valore di apporto dell'azienda di Cerruti

€ (500.000 - 70.000) = € 430.000 conferimento in contanti

€ (430.000 x 25%) = € 107.500 deposito vincolato

€ (430.000 x 75%) = € 322.500 versamento 75%

€ (107.500 x 2 x 41/36.500) = € 241,51 interessi lordi maturati dall'01-04 al 12-05

€ (241,51 x 27%) = € 65,21 ritenuta fiscale

€ (107.500 + 241,51 - 65,21) = € 107.676,30 somma svincolata dalla banca

Parcella notaio

€ (10.500,00 + 2.300,00) = € 12.800,00

Iva 20% (2.300 x 20%) = € 460,00

Totale parcella € 13.260,00

Stato patrimoniale straordinario di cessione

ATTIVITA'		PASSIVITA'	
Impianti e macchinari	18.000,00	Debiti v/fornitori	5.000,00
Automezzi	20.000,00	Debiti per TFRL	3.000,00
Arredamento	6.000,00		
Attrezzature commerciali	8.000,00	Totale passività	8.000,00
Merci	12.000,00		
Crediti v/clienti	10.000,00		
	74.000,00	Valore economico (A-P)	70.000,00
Avviamento	4.000,00		
Totale attività	78.000,00	Totale a pareggio	78.000,00

Avviamento = Valore di conferimento azienda – Patrimonio netto = 70.000 – 66.000 = **4.000**

I calcoli

Ammortamento costi d'impianto

€ (12.800,00 × 20%) = € 2.560,00 ammortamento costi d'impianto al 31-12

PIANO DI RIPARTO DELL'UTILE D'ESERCIZIO

Utile d'esercizio		53.000,00
Alla riserva legale 5%	2.650,00	
Alla riserva straordinaria (12.800,00 – 2.560,00)	10.240,00	
		12.890,00
Utile da distribuire ai soci		40.110,00
A 100.000 azioni un dividendo unitario lordo di € 0,40		40.000,00
Utili portati a nuovo		110,00

I calcoli

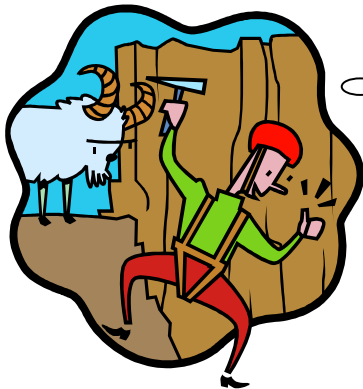
L'importo del dividendo lordo unitario è stato così ottenuto:

$\text{€} (40.110,00 : 100.000) = \text{€} 0,4011$ arrotondato a $\text{€} 0,40$

$\text{€} (0,40 \times 100.000) = \text{€} 40.000,00$ dividendo lordo assegnato alle 100.000 azioni

$\text{€} (40.000,00 \times 12,50\%) = \text{€} 5.000,00$ ritenuta fiscale

...parete di terzo
grado, massima
difficoltà....gulp!!!



Le scritture in P.D.

Anno n

DATA	DENOMINAZIONE CONTI	DARE	AVERE
01-04	Azionisti c/sottoscrizione Capitale sociale <i>Sottoscritte 100.000 azioni</i>	500.000,00	500.000,00
01-04	Impianti e macchinari Automezzi Arredamento Attrezzature commerciali Merci Crediti v/clienti Avviamento Debiti v/fornitori Debiti TFRL Azionisti c/sottoscrizione <i>Apporto azienda Cerruti</i>	18.000,00 20.000,00 6.000,00 8.000,00 12.000,00 10.000,00 4.000,00	5.000,00 3.000,00 70.000,00

Le scritture in P.D.

Anno n

DATA	DENOMINAZIONE CONTI	DARE	AVERE
01-04	Merci c/apporti Merci <i>Giroconto</i>	12.000,00	12.000,00
01-04	Banca Carige c/c vincolato Azionisti c/sottoscrizione <i>Versamento 25% in denaro</i>	107.500,00	107.500,00
12-05	Banca Carige c/c Crediti per ritenute subite Banca Carige c/vincolato Interessi attivi bancari <i>Ritiro somma vincolata</i>	107.676,30 65,21	107.500,00 241,51
12-05	Costi d'impianto Iva ns/credito Debiti v/fornitori <i>Ricevuta parcella notaio</i>	12.800,00 460,00	13.260,00

Le scritture in P.D.

DATA	DENOMINAZIONE CONTI	DARE	AVERE
12-05	Debiti v/fornitori Debiti per ritenute da versare Banca Carige c/c <i>Pagata parcella tramite banca</i>	13.260,00	460,00 12.800,00
16-03	Debiti per ritenute da versare Banca Carige c/c <i>Versata all'erario ritenuta fiscale</i>	460,00	460,00
15-05	Azionisti c/versamenti richiamati Azionisti c/sottoscrizione <i>Richiamo 75%</i>	322.500,00	322.500,00
31-05	Banca Carige c/c Azionisti c/versamenti richiamati <i>Versamento importi richiamati</i>	322.500,00	322.500,00

Le scritture in P.D.

DATA	DENOMINAZIONE CONTI	DARE	AVERE
31-12	Ammortamento costi impianto Fondo ammortamento costi impianto <i>Ammortizzati costi d'impianto del 20%</i>	2.560,00	2.560,00
31-12	Conto di risultato economico Utile d'esercizio <i>Rilevato utile netto</i>	53.000,00	53.000,00

Ma non finisce mai!!



Le scritture in P.D.

Anno n + 1

DATA	DENOMINAZIONE CONTI	DARE	AVERE
30-04	Utile d'esercizio Riserva legale 5% Riserva straordinaria Azionisti c/dividendi Utile a nuovo <i>Ripartito utile</i>	53.000,00	2.650,00 10.240,00 40.000,00 110,00
10-06	Azionisti c/dividendi Debiti per ritenute da versare Banca Carige c/c <i>Pagati dividendi agli azionisti</i>	40.000,00	5.000,00 35.000,00
16-07	Debiti per ritenute da versare Banca Carige c/c <i>Versata ritenuta all'erario</i>	5.000,00	5.000,00

3° CASO

Nella Byte spa figurano, tra gli altri, i seguenti conti:

- Capitale sociale € 1.000.000 diviso in azioni del valore nominale di € 10;
- Azionisti c/sottoscrizione € 50.000;
- Riserva legale € 80.000;
- Riserva straordinaria € 200.000.

Il 05-04 gli amministratori richiamano quanto ancora dovuto dagli azionisti; l'accredito relativo sul c/c della Banca Carige è effettuato in data 10-04.

Il 18-04 l'assemblea straordinaria delibera l'aumento del capitale sociale come segue:

- ❑ emissione di 20.000 azioni, contro utilizzo della riserva straordinaria, da assegnarsi gratuitamente ai vecchi azionisti;
- ❑ emissione di 30.000 azioni sopra la pari, sovrapprezzo € 3 e conguaglio utili € 0,50.

Su tutte le azioni emesse la società richiede € 0,20 a titolo di rimborso spese. In pari data gli azionisti versano quanto dovuto tramite banca, la quale addebita competenze e spese relative all'aumento di capitale per complessivi € 12.915.

In data 02-05 si riceve la parcella del notaio che espone spese documentate per € 22.000 e onorari per € 7.000, soggetti a Iva e ritenuta fiscale di acconto. La parcella viene pagata tramite banca lo stesso giorno, unitamente al versamento della ritenuta fiscale.

L'aumento è iscritto nel Registro delle imprese il 25-05.

Presentare:

1. i calcoli ordinatamente esposti;
2. le scritture in P.D.

I calcoli

Aumento di capitale gratuito

€ (0,20 x 20.000 azioni) = € 4.000,00 importo che gli azionisti sottoscrivono per ricevere 20.000 azioni gratuite e che per la spa rappresenta il fondo rimborso spese

€ (10 x 20.000 azioni) = € 200.000 aumento di capitale gratuito ottenuto capitalizzando la riserva straordinaria.

Aumento di capitale a pagamento

€ (13,70 x 30.000 azioni) = € 411.000 importo sottoscritto dagli azionisti e relativo all'aumento di capitale sociale a pagamento. Tale importo deve essere così suddiviso:

€ (10 x 30.000 azioni) = € 300.000 a versamenti c/aumento capitale

€ (3 x 30.000 azioni) = € 90.000 a riserva sovrapprezzo azioni

€ (0,50 x 30.000 azioni) = € 15.000 a riserva conguaglio utili

€ (0,20 x 30.000 azioni) = € 6.000 a fondo rimborso spese

Le scritture in P.D.

Anno n

DATA	DENOMINAZIONE CONTI	DARE	AVERE
05-04	Azionisti c/versamenti richiamati Azionisti c/sottoscrizione <i>Richiamo residuo da versare</i>	50.000,00	50.000,00
01-04	Banca Carige c/c vincolato Azionisti c/versamenti richiamati <i>Versamento importi richiamati</i>	50.000,00	50.000,00
18-04	Azionisti c/sottoscrizione Riserva straordinaria Versamenti c/aumento capitale (o Capitale sociale) Fondo rimborso spese <i>Emissione di 20.000 nuove azioni gratuite contro utilizzo della riserva straordinaria e rimborso spese da parte degli azionisti</i>	4.000,00 200.000,00	200.000,00 4.000,00

Le scritture in P.D.

Anno n

DATA	DENOMINAZIONE CONTI	DARE	AVERE
18-04	Azionisti c/sottoscrizione Versamenti c/aumento capitale Riserva sovrapprezzo azioni Riserva conguaglio utili in corso Fondo rimborso spese <i>Emissione di 30.000 nuove azioni a pagamento sopra la pari con rimborso spese e conguaglio utili</i>	411.000,00	300.000,00 90.000,00 15.000,00 6.000,00
18-04	Banca Carige c/c Azionisti c/sottoscrizione Versamento degli azionisti	415000,00	415.000,00
18-04	Costi di ampliamento Banca Carige c/c Competenze bancarie	12.915,00	12.915,00

Le scritture in P.D.

Anno n

DATA	DENOMINAZIONE CONTI	DARE	AVERE
18-04	Fondo rimborso spese Costi di ampliamento <i>giroconto</i>	10.000,00	10.000,00
02-05	Costi di ampliamento Iva ns/credito Debiti v/fornitori <i>Ricevuta parcella notaio</i>	29.000,00 1.400,00	30.400,00
02-05	Debiti v/fornitori Debiti per ritenute da versare Banca Carige c/c <i>Pagata parcella</i>	30.400,00	1.400,00 29.000,00
02-05	Debiti per ritenute da versare Banca Carige c/c <i>Versata ritenuta all'erario</i>	1.400,00	1.400,00

Le scritture in P.D.

Anno n

DATA	DENOMINAZIONE CONTI	DARE	AVERE
25-05	Versamenti c/aumento capitale Capitale sociale <i>Iscrizione delibera nel registro delle imprese</i>	500.000,00	500.000,00



Facile,... o no?
eheheheh!!!



FINE