

*Albez edutainment production*

# Analisi di caso

## Costituzione spa e riparto utili

### IV classe ITC

## Il caso

In data 1-03-n si costituisce la Gi.mi. spa con capitale sociale di € 1.000.000, suddiviso in azioni del valore nominale di 10 € ciascuna, così sottoscritto:

- n. 30.000 azioni all'azionista Giani, che apporta la sua azienda valutata € 300.000;
- n. 20.000 azioni all'azionista Milani, che apporta un fabbricato valutato € 200.000;
- n. 50.000 azioni in contanti da altri azionisti.

L'azienda apportata viene iscritta in contabilità secondo i seguenti valori risultanti dal bilancio straordinario di cessione (valori in euro):, Merci 70.000, Debiti v/fornitori 40.000, Impianti e macchinari 250.000, Crediti v/clienti 50.000, Mutui passivi 120.000 Attrezzature commerciali 60.000, Debiti per TFRL 30.000. Sul mutuo gravano interessi al 6% da pagare posticipatamente l'1/01 e l'1/07 di ogni anno.

Sono vincolati presso la Banca X i versamenti legali, mentre in data 12-03 è richiamata la percentuale residua da versare entro il 31-03 sul c/c aperto presso la stessa banca. Soltanto per n. 45.000 azioni viene versato puntualmente l'importo richiamato.

In data 05-04 si riceve la parcella del notaio che presenta onorari per € 6.000 e spese sostenute per conto della società per € 15.000. La parcella è regolata lo stesso giorno con assegno bancario, mentre la ritenuta è versata nei termini di legge.

Il deposito vincolato è ritirato, dopo aver completato la procedura di costituzione, dall'amministratore delegato in data 15-04. la somma ritirata, comprensiva di interessi al tasso lordo del 2%, è depositata sul c/c.

Il 31-05 gli azionisti titolari di n. 5.000 azioni versano presso la cassa sociale la somma dovuta con interessi del 4% per il ritardato pagamento.

Al 31-12, dopo aver ammortizzato i costi d'impianto del 20% e aver calcolato le imposte di competenza dell'esercizio pari a € 42.315, si rileva un utile di € 82.600.

In data 30-04 dell'esercizio successivo, l'assemblea dei soci delibera l'approvazione del seguente piano di riparto utili:

- Accantonamento a norma di legge alla riserva legale;
- 2% alla riserva statutaria;
- Alla riserva straordinaria l'importo necessario a coprire i costi d'impianto ancora da ammortizzare;
- Il residuo agli azionisti, arrotondando il dividendo a € 0,01. il pagamento del dividendo è effettuato a mezzo banca con addebito del c/c all'1-06, tenendo conto della ritenuta fiscale d'imposta del 12,50% effettuata dalla società sui dividendi relativi a n. 70.000 azioni.

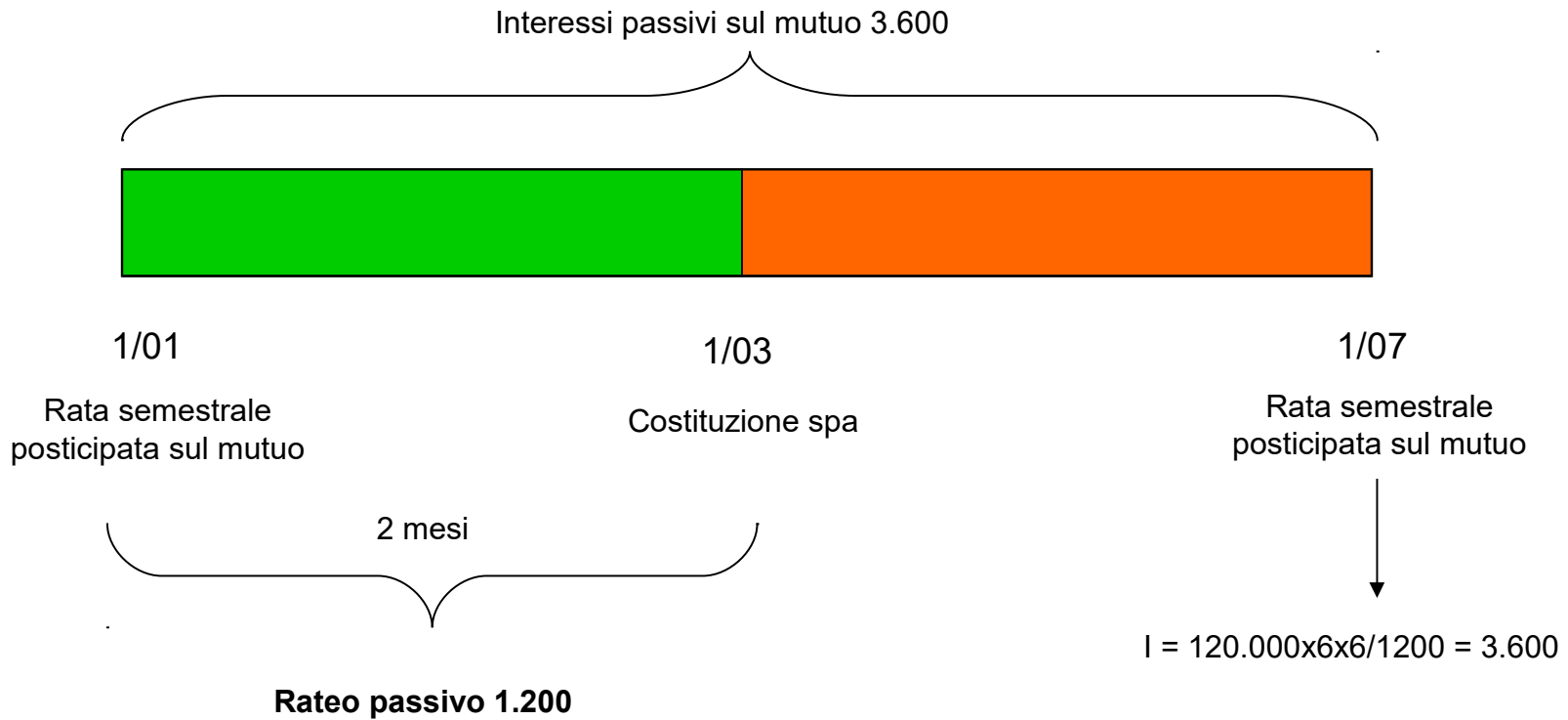
Presentare:

1. I calcoli relativi alle operazioni suddette;
2. Lo Stato patrimoniale straordinario di cessione relativo all'apporto dell'azienda;
3. Il piano di riparto dell'utile d'esercizio;
4. Le scritture in P.D. relative a quanto sopra indicato.

# I calcoli

Anno n 01-03 costituzione della società  
Apporto dell'azionista Giani

€  $(120.000 \times 6 \times 2/1.200) = € 1.200,00$  rateo passivo maturato dal 1/01 all'1/03 sugli interessi passivi sul mutuo.



## Stato patrimoniale straordinario di cessione

<b>ATTIVITA'</b>		<b>PASSIVITA'</b>	
Impianti e macchinari	250.000,00	Debiti v/fornitori	40.000,00
Attrezzature commerciali	60.000,00	Debiti per TFRL	30.000,00
Merci	70.000,00	Mutui passivi	120.000,00
Crediti v/clienti	50.000,00	Ratei passivi	1.200,00
		Totale passività	191.200,00
	430.000,00	Valore economico (A-P)	300.000,00
Avviamento	61.200,00		
Totale attività	491.200,00,00	Totale a pareggio	491.200,00

**Avviamento** = Valore di conferimento azienda – Patrimonio netto = 300.000 – 238.800 = **61.200**

## I calcoli

### Apporto in contanti

€ (10 x 50.000) = € 500.000 apporto in denaro

€ (500.000 x 25%) = € 125.000 importo deposito vincolato

### 31-03 Versamento somme richiamate

€ (10 x 45.000 x 75%) = € 337.500 versamento importo richiamato su n. 45.000 azioni

### 05-04 Parcella notaio

€ (6.000 + 15.000) = € 21.000 costi d'impianto

€ (6.000 x 20%) = € 1.200 importo dell'Iva e della ritenuta fiscale sugli onorari

## I calcoli

### Estinzione del deposito vincolato

Dall'1-03 al 15-04 = 45 giorni

$I = 125.000 \times 2 \times 45/36.500 = \text{€ } 308,22$  interessi lordi sul deposito vincolato

$\text{€ } (308,22 \times 27\%) = \text{€ } 83,22$  ritenuta fiscale

$\text{€ } [125.000 + (308,22 - 83,22)] = \text{€ } 125.225,00$  somma ritirata

### 31-05 Versamento in ritardo di alcuni azionisti

$\text{€ } (10 \times 5.000 \times 75\%) = \text{€ } 37.500$  importo versato in ritardo

Dal 31-03 al 31-05 = 61 giorni

$I = 37.500 \times 4 \times 61/36.500 = \text{€ } 250,68$  interessi per il ritardato pagamento

## Anno n+1

### 30-04 Riparto utile

€ (21.000 x 20%) = € 4.200,00 ammortamento costi d'impianto per l'anno n

€ (21.000,00 – 4.200,00) = € 16.800,00 costi d'impianto ancora da ammortizzare

### Progetto di riparto dell'utile esercizio

utile d'esercizio		82.600,00
Alla riserva legale 5%	4.130,00	
Alla riserva statutaria 2%	1.652,00	
Alla riserva straordinaria	16.800,00	- 22.582,00
	<hr/>	<hr/>
Utile da ripartire tra gli azionisti		60.018,00
A 100.000 azioni un dividendo unitario di € 0,60		<hr/> 60.000,00
Utile a nuovo		18,00

Il dividendo è stato così determinato:

€ (60.018,00 : 100.000) = € 0,60018 arrotondato a 0,60

Pay-out (60.000/82.600)x100 = 72,64%

## Le scritture sul libro giornale

### Anno n

01-03	Azionisti c/sottoscrizione	1.000.000,00	
01-03	Capitale sociale <i>Sottoscritte n. 100.000 azioni</i>		1.000.000,00
01-03	Impianti e macchinari	250.000,00	
01-03	Attrezzature commerciali	60.000,00	
01-03	Merci	70.000,00	
01-03	Crediti v/clienti	50.000,00	
01-03	Avviamento	61.200,00	
01-03	Debiti v/fornitori		40.000,00
01-03	Debiti per TFRL		30.000,00
01-03	Mutui passivi		120.000,00
01-03	Ratei passivi		1.200,00
01-03	Azionisti c/sottoscrizione <i>Apporto azienda Giani</i>		300.000,00
01-03	Merci c/apporti	70.000,00	
	Merci <i>Giroconto</i>		70.000,00



## Le scritture sul libro giornale

01-03	Fabbricati	200.000,00	
01-03	Azionisti c/sottoscrizione <i>Apporto fabbricato</i>		200.000,00
01-03	Banca X c/c vincolato	125.000,00	
01-03	Azionisti c/sottoscrizione <i>Versamento 25% in denaro</i>		125.000,00
12-03	Azionisti c/versamenti richiamati Azionisti c/sottoscrizione <i>Richiamo 75% fine mese</i>	375.000,00	375.000,00
31-03	Banca X c/c Azionisti c/versamenti richiamati <i>Versamento importi richiamati su 45.000 azioni</i>	337.500,00	337.500,00
05-04	Costi d'impianto Iva ns/credito Debiti v/fornitori <i>Parcella notaio</i>	21.000,00 1.200,00	22.200,00

## Le scritture sul libro giornale

05-04	Debiti v/fornitori Deb. per riten. da versare Banca X c/c <i>Pagata parcella notaio</i>	22.200,00	1.200,00 21.000,00
15-04 15-04 15-04 15-04	Banca X c/c Cred.per riten. Subite Banca x c/vincolato Interessi Attivi bancari <i>Ritiro somme vincolate</i>	125.225,00 83,22	125.000,00 308,22
16-05	Deb. per riten. da versare Banca X c/c <i>Versata ritenuta fiscale all'erario</i>	1.200,00	1.200,00
31-05	Denaro in cassa Azionisti c/versamenti richiamati Interessi attivi v/soci <i>Versamento importi richiamati addebitando interessi per ritardato versamento</i>	37.750,68	37.500,00 250,68

## Le scritture sul libro giornale

31-12	Ammortamento costi di impianto	4.200,00	
31-12	Fondo ammortamento costi di impianto <i>Ammortamento 20% costi impianto</i>		4.200,00
31-12	Imposte dell'esercizio	42.315,00	
31-12	Debiti per imposte <i>Imposte di competenza</i>		42.315,00
31-12	Debiti per imposte	83,22	
31-12	Crediti per ritenute subite <i>Storno ritenuta su interessi bancari</i>		83,22
31-12	Conto di risultato economico	82.600,00	
31-12	Utile d'esercizio <i>Utile netto conseguito</i>		82.600,00

# Le scritture sul libro giornale

## Anno n1

30-04	Utile d'esercizio	82.600,00	
30-04	Riserva legale 5%		4.130,00
30-04	Riserva statutaria 2%		1.652,00
30-04	Riserva straordinaria		16.800,00
30-04	Azionisti c/dividendi		60.000,00
30-04	Utili a nuovo		18,00
	<i>Ripartito utile</i>		
01-06	Azionisti c/dividendi	60.000,00	
	Debiti per ritenute da versare		5.250,00
	Banca X c/c		54.750,00
	<i>Pagati dividendi netti a mezzo banca</i>		
16-07	Debiti per ritenute da versare	5.250,00	
	Banca X c/c		5.250,00
	<i>Versamento ritenute all'erario</i>		

Pfui!!! Finalmente fuori dalle rapide!



Dopo tutto stò sbattimento  
un po' si sport è proprio quello  
che ci vuole... o no?



FINE