

### Esercitazione n. 13

## Rilevazione in Co.Ge. delle principali operazioni di una s.p.a.

Laura Mottini

Risultati attesi	Contenuti principali
<p><i>Saper fare:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– effettuare le procedure di calcolo relative alle operazioni tipiche delle s.p.a.;</li> <li>– le rilevazioni in Co.Ge. delle operazioni tipiche delle s.p.a.</li> </ul>	<p>Costituzione; riparto degli utili e copertura delle perdite: vincoli e modalità; accantonamenti alle diverse riserve; aumenti di capitale a pagamento.</p> <p>Scritture relative alla costituzione, al risultato economico, agli aumenti di capitale.</p>

In data 03/05/n si costituisce la Alfa s.p.a. con un capitale sociale di euro 500 000,00 suddiviso in azioni del valore nominale di euro 2,00, sottoscritte per euro 160 000,00 dal socio Rossi che apporta fabbricati e mobili valutati rispettivamente euro 140 000,00 ed euro 20 000,00; per il rimanente da vari soci con conferimenti in contanti; nella stessa data gli amministratori effettuano i versamenti obbligatori aprendo un conto vincolato presso la Banca X.

Dopo aver espletato tutte le formalità, gli amministratori in data 08/06/n svincolano la somma depositata, su cui sono maturati interessi per euro 346,00, versandola sul c/c intestato all'impresa.

Successivamente vengono effettuate le seguenti operazioni:

10/06 - si riceve fattura n. 827 del notaio Bianchini, che presenta onorari per euro 8 000,00 e spese documentate per euro 18 000,00. La fattura viene pagata lo stesso giorno con assegno bancario. I costi vengono patrimonializzati;

30/07 - gli amministratori richiamano metà dei versamenti residui, che vengono accreditati con valuta media 20/08;

31/12 - si rileva una perdita di esercizio di euro 26 000,00.

Esercizio  $n+1$ :

20/03 - l'assemblea degli azionisti delibera la sospensione della perdita dell'esercizio  $n$ ;

31/12 - si rileva un utile di esercizio di euro 39 000,00.

Esercizio  $n+2$ :

10/04 - l'assemblea degli azionisti approva il bilancio dell'esercizio  $n+1$ . Il riparto degli utili prevede l'accantonamento a una riserva statutaria del 5%, oltre alla riserva legale, e l'arrotondamento dei dividendi unitari al centesimo di euro. Tutti gli azionisti sono persone fisiche in possesso di partecipazioni non qualificate.

31/12 - si rileva un utile di esercizio di euro 84 600,00.

Esercizio  $n+3$

03/04 - l'assemblea degli azionisti approva il bilancio dell'esercizio  $n+2$  con relativo progetto di riparto dell'utile;

27/04 - si riceve comunicazione dell'addebito in c/c del pagamento dei dividendi.

Esercizio  $n+x$

Il Patrimonio netto all'inizio dell'esercizio risulta costituito dai seguenti elementi:

Capitale sociale	euro 500 000,00
Riserva legale	euro 80 000,00
Riserva statutaria	euro 80 000,00
Riserva straordinaria	euro 72 000,00

- 07/09 - l'assemblea straordinaria dei soci delibera un aumento del capitale sociale, con conferimenti in denaro, emettendo azioni a pagamento in ragione di 4 nuove ogni 5 vecchie, a un prezzo di emissione di euro 2,47, di cui euro 0,40 quale sovrapprezzo ed euro 0,07 quale rimborso spese;
- 03/10 - ricevuta attestazione dell'avvenuta registrazione dell'aumento di capitale;
- 10/10 - ricevute fatture per spese relative all'aumento per euro 12 300,00 e Iva per euro 800,00.

*Presentare:*

- a) i calcoli relativi alla fattura n. 827 del notaio Bianchini;*
- b) i piani di riparto degli utili relativi agli esercizi n+1 e n+2;*
- c) la procedura di calcolo relativa all'aumento di capitale dell'esercizio n+x;*
- d) le scritture sul libro giornale relative a tutte le operazioni.*

## Svolgimento dell'esercitazione n. 13

### a) Calcoli fattura n. 827

Onorario	8 000,00
Iva 20%	1 600,00
Spese documentate	18 000,00
<b>Totale fattura</b>	<b>27 600,00</b>
Ritenuta fiscale 20% (su 8 000,00)	- 1 600,00
<b>Totale da pagare</b>	<b>26 000,00</b>

### b) Piani di riparto utili

31/12/n+1

Costi di impianto patrimonializzati nell'anno  $n$ : euro 26 000,00

Costi di impianto al netto di 2 quote di ammortamento: euro 15 600,00 (26 000,00 - 40% × 26 000,00)

Importo riserva indisponibile da accantonare in sede di riparto utili: euro 15 600,00

10/04/n+2

Utile di esercizio	39 000,00
Perdita di esercizio	- 26 000,00
Riserva legale 5%	- 1 950,00
Riserva statutaria 5%	- 1 950,00
Riserva straordinaria *	- 9 100,00
<b>Residuo</b>	<b>0,00</b>

\* Non è possibile distribuire dividendi

03/04/n+3

Importo Costi di impianto al 31/12/n+2 = euro 10 400,00 (26 000,00 - 60% × 26 000,00)

Riserva indisponibile da incrementare: euro 1 300,00 (10 400,00 - 9 100,00)

Utile di esercizio	84 600,00
Riserva legale 5%	- 4 230,00
Riserva statutaria 5%	- 4 230,00
Riserva straordinaria	- 1 300,00
Utile da distribuire	74 840,00
Dividendo agli azionisti *	- 72 500,00
Utile a nuovo	- 2 340,00
<b>Residuo</b>	<b>0,00</b>

\*  $74\,840 : 250\,000 = 0,29936$  arrotondato a 0,29;  $0,29 \times 250\,000 =$  euro 72 500,00

### c) Procedura di calcolo aumento di capitale $n+x$

07/09/n+x

N. azioni da emettere: 200 000 (250 000 vecchie azioni × 4/5)

V. N.: euro 2,00 × 200 000 = euro 400 000,00

Sovrapprezzo: euro 0,40 × 200 000 = euro 80 000,00

Rimborso spese: euro 0,07 × 200 000 = euro 14 000,00

Valore di emissione: euro 2,47 × 200 000 = euro 494 000,00

### d) Libro giornale

Data	Denominazione dei conti	Descrizione	Dare	Avere
03/05	Azionisti c/sottoscrizione Capitale sociale	<i>Es. n</i> sottoscritte azioni sottoscritte azioni	500 000,00	500 000,00
03/05	Banca X c/c vincolato Azionisti c/sottoscrizione	versamento 25% di legge versamento 25% di legge	85 000,00	85 000,00
03/05	Fabbricati Mobili Azionisti c/sottoscrizione	conferimento socio Rossi conferimento socio Rossi conferimento socio Rossi	140 000,00 20 000,00	160 000,00

08/06	Banca X c/c Erario c/imposte alla fonte Banca X c/c vincolato Interessi attivi bancari	svincolo versamenti di legge svincolo versamenti di legge svincolo versamenti di legge svincolo versamenti di legge	85 252,58 93,42	85 000,00 346,00
10/06	Costi d'impianto Iva ns/credito Debiti v/fornitori	fattura n. 827 notaio Bianchini fattura n. 827 notaio Bianchini fattura n. 827 notaio Bianchini	26 000,00 1 600,00	27 600,00
10/06	Debiti v/fornitori Erario c/ritenute da versare Banca X c/c	pagata fattura n. 827 pagata fattura n. 827 pagata fattura n. 827	27 600,00	1 600,00 26 000,00
30/07	Azionisti c/versamenti richiamati Azionisti c/sottoscrizione	richiamo metà conferimenti richiamo metà conferimenti	170 000,00	170 000,00
20/08	Banca X c/c Azionisti c/versamenti richiamati	accredito versamenti richiamati accredito versamenti richiamati	170 000,00	170 000,00
31/12	Perdita di esercizio Conto economico generale	rilevata perdita di esercizio rilevata perdita di esercizio	26 000,00	26 000,00
<i>Es. n+1</i>				
20/03	Perdite a nuovo Perdita di esercizio	rinvio perdita esercizio <i>n</i> rinvio perdita esercizio	26 000,00	26 000,00
31/12	Conto economico generale Utile di esercizio	rilevato utile di esercizio rilevato utile di esercizio	39 000,00	39 000,00
<i>Es. n+2</i>				
10/04	Utile di esercizio Perdite a nuovo Riserva legale Riserva statutaria Riserva straordinaria	riparto utile es. <i>n+1</i> riparto utile es. <i>n+1</i> riparto utile es. <i>n+1</i> riparto utile es. <i>n+1</i> riparto utile es. <i>n+1</i>	39 000,00	26 000,00 1 950,00 1 950,00 9 100,00
31/12	Conto economico generale Utile di esercizio	rilevato utile di esercizio rilevato utile di esercizio	84 600,00	84 600,00
<i>Es. n+3</i>				
03/04	Utile di esercizio Riserva legale Riserva statutaria Riserva straordinaria Azionisti c/dividendo Utile a nuovo	riparto utile es. <i>n+1</i> riparto utile es. <i>n+1</i> riparto utile es. <i>n+1</i> riparto utile es. <i>n+1</i> riparto utile es. <i>n+1</i> riparto utile es. <i>n+1</i>	84 600,00	4 230,00 4 230,00 1 300,00 72 500,00 2 340,00
27/04	Azionisti c/dividendo Erario c/ritenute da versare Banca X c/c	pagati dividendi pagati dividendi pagati dividendi	72 500,00	9 062,50 63 437,50
<i>Es. n+x</i>				
07/09	Azionisti c/sottoscrizione Versamenti in c/aumento capitale Riserva sovrapprezzo azioni Rimborso costi ampliamento	sottoscrizione aumento capitale sottoscrizione aumento capitale sottoscrizione aumento capitale sottoscrizione aumento capitale	494 000,00	400 000,00 80 000,00 14 000,00
07/09	Banca X c/c Azionisti c/sottoscrizione	versamenti di legge versamenti di legge	194 000,00	194 000,00
03/10	Versamenti in c/aumento capitale Capitale sociale	giroconto a capitale sociale giroconto a capitale sociale	400 000,00	400 000,00
10/10	Spese aumento capitale Iva ns/credito Debiti v/fornitori	fattura n. ... fattura n. ... fattura n. ...	12 300,00 800,00	13 100,00
10/10	Rimborso costi ampliamento Spese aumento capitale Riserva sovrapprezzo azioni	copertura spese aumento capitale copertura spese aumento capitale copertura spese aumento capitale	14 000,00	13 100,00 900,00