

Scritture delle S.p.a.

In data 1 luglio dell'anno n viene costituita la Oni Somar s.p.a. con capitale diviso in n. 500.000 azioni del valore nominale di € 3,00 cadauna. N. 100.000 azioni sono sottoscritte dal socio Belleg's che apporta un fabbricato del valore di € 400.000, gravato da un mutuo di € 100.000. Le altre azioni saranno liberate il contante.

01/07 Viene vincolato il 25% come previsto dalla legge.

12/07 Ricevuta parcella del notaio Dott. Ricconi, che ha curato la costituzione; tale parcella prevede un onorario di € 5.000 ed un rimborso spese per € 15.000.

12/07 Pagata a mezzo c.c. bancario la parcella del dott. Ricconi effettuando la ritenuta fiscale del 20%.

06/08 L'amministratore unico provvede a ritirare quanto depositato nel conto vincolato unitamente ad interessi che ammontano a € 800 lorde: ritenuta fiscale 27%.

15/08 L'amministratore unico provvede al richiamo dei decimi residui.

30/08 La banca comunica l'avvenuto pagamento, con accredito della somma sul c.c. bancario.

25/04/n+1 L'utile conseguito nell'anno n di € 420.000, unitamente all'utile a nuovo dell'anno precedente di € 4.800 viene ripartito come segue:

- accantonamento a riserva legale
- 7% a riserva statutaria
- il residuo agli azionisti con arrotondamento del dividendo a 5 centesimi si euro.

Copertura perdita

A) 28/04/n+5 Purtroppo nel frattempo l'azienda ha dovuto subire diversi eventi negativi, è comunque riuscita a mantenere intatto il capitale sociale, ma le riserve sono state completamente esaurite.

L'amministratore unico, propone all'assemblea che approva, la copertura della perdita dell'esercizio precedente di € 248.600 riducendo il capitale sociale attraverso la riduzione del valore nominale delle azioni che scende da € 3 a € 2,5.

B) 28/04/n+5 La perdita dell'esercizio precedente di € 126.800 viene coperta utilizzando le riserva secondo della loro gerarchia e che presentano i seguenti importi:

▪ utili a nuovo	€	14.200
▪ riserva straordinaria	€	90.000
▪ riserva statutaria	€	30.000
▪ riserva legale	€	80.000

31/05/n+8 L'assemblea straordinaria delibera un aumento di capitale di € 1.000.000 con emissione di azioni da liberare in contanti (si ricordi che l'attuale valore nominale delle azioni è pari a € 2,5 a seguito della riduzione per copertura della perdita). Prezzo emissione € 4,2 di cui 0,30 per rimborso spese e 0,50 per conguaglio utili in corso.

31/05/n+8 I soci versano sul c.c. bancario della società il minimo prescritto dal c.c.

12/06/n+8 La società sostiene a mezzo c.c. bancario costi per aumento del capitale pari a:

ipotesi A) € 90.000

ipotesi B) € 130.000

Vedi i Conti utilizzati

Scritture relative alla costituzione

Il capitale sociale della s.p.a. sarà:

n. azioni 500.000 x Valore nominale € 3 = Capitale sociale € 1.500.000

LIBRO GIORNALE

<i>Data</i>	<i>Denominazione conti e descrizione</i>	<i>DARE</i>	<i>AVERE</i>
01/07	AZIONISTI C. SOTTOSCRIZIONE Credito v. azionisti	1.500.000	
01/07	CAPITALE SOCIALE Capitale di costituzione		1.500.000

CONTI

CAPITALE SOCIALE	AZIONISTI C. SOTTOSCRIZIONE
<hr/>	<hr/>
1.500.000	1.500.000

Scritture relative all'apporto del fabbricato

LIBRO GIORNALE

<i>Data</i>	<i>Denominazione conti e descrizione</i>	<i>DARE</i>	<i>AVERE</i>
01/07	FABBRICATI Apportato fabbricato	400.000	
01/07	MUTUI PASSIVI Mutuo gravante sul fabbr.		100.000
01/07	AZIONISTI C. SOTTOSCRIZIONE Credito v. azionisti		300.000

CONTI

CAPITALE SOCIALE	AZIONISTI C. SOTTOSCRIZIONE	FABBRICATI
<hr/>	<hr/>	<hr/>
1.500.000	1.500.000 300.000	400.000

MUTUI PASSIVI
<hr/>
100.000

[Vai la testo](#)

Scritture relative al vincolo del 25%

premessa: il versamento del 25% previsto dal c.c. viene calcolato solo sui conferimenti in denaro che sono:

Totale azioni	500.000
Azioni liberate in natura	100.000
Azioni da liberare in contante	<u>400.000</u>

N. 400.000 az. x V.N. 3 = Totale apporti in denaro € 1.200.000

Importo da vincolare 25% di 1.200.000 = € 300.000

LIBRO GIORNALE

<i>Data</i>	<i>Denominazione conti e descrizione</i>	<i>DARE</i>	<i>AVERE</i>
01/07	BANCA c. VINCOLATO vers.to 25% ex c.c.	300.000	
01/07	AZIONISTI C. SOTTOSCRIZIONE apporto 25% ex c.c.		300.000

CONTI

CAPITALE SOCIALE	AZIONISTI C. SOTTOSCRIZIONE	BANCA c. VINCOLATO
<u>1.500.000</u>	<u>1.500.000</u>	<u>300.000</u>
	300.000	
	300.000	

Scritture del 12/07 – Parcella del Notaio

Ricevuta parcella del notaio Dott. Ricconi, che ha curato la costituzione; tale parcella prevede un onorario di € 5.000 ed un rimborso spese per € 15.000.

Parcella

Onorario	5.000
IVA 20%	1.000
	<u>6.000</u>
Rimborso spese	15.000
Totale fattura	<u>21.000</u>

[**Vai la testo**](#)

LIBRO GIORNALE

Data	Denominazione conti e descrizione	DARE	AVERE
12/07	COSTI DI IMPIANTO onorario + rimb. spese	20.000	
12/07	IVA NS. CREDITO iva sul solo onorario	1.000	
12/07	DEBITI V. FORNITORI totale fattura Notaio		21.000

CONTI

COSTI DI IMPIANTO	IVA NS. CREDITO	DEBITI V. FORNITORI
<hr/>	<hr/>	<hr/>
20.000	1.000	21.000

Scrittura del 12/7 relativa al pagamento della parcella del Notaio.

12/07 Pagata a mezzo c.c. bancario la parcella del dott. Ricconi effettuando la ritenuta fiscale del 20%.

Premessa: la ritenuta fiscale del 20% è calcolata solo sull'onorario del notaio:

Ritenuta fiscale = 20% di 5.000 = 1.000

Totale fattura	21.000
Ritenuta fiscale	<u>-1.000</u>
Netto pagato	<u>20.000</u>

LIBRO GIORNALE

Data	Denominazione conti e descrizione	DARE	AVERE
12/07	DEBITI V. FORNITORI saldo fatt. notaio	21.000	
12/07	DEBITI PER RIT. DA VERS. ritenuta su onorario		1.000
12/07	BANCA C.C. netto pagato		20.000

CONTI

BANCA c.c.	DEBITI PER RIT. DA VERS.	DEBITI V. FORNITORI
<hr/>	<hr/>	<hr/>
20.000	1.000	21.000 21.000

[Vai la testo](#)

Scritture del 6/8 relative allo svincolo del 25%.

06/08 L'amministratore unico provvede a ritirare quanto depositato nel conto vincolato unitamente ad interessi che ammontano a € 800 lorde: ritenuta fiscale 27%.

Importo vincolato		300.000	
Interessi lordi	800		
Rit. Fiscale (27% di 800)	<u>-216</u>		
Interessi netti	584	584	
Importo complessivo ritirato		<u>300.584</u>	

LIBRO GIORNALE

<i>Data</i>	<i>Denominazione conti e descrizione</i>		<i>DARE</i>	<i>AVERE</i>
06/08	BANCA c. VINCOLATO	ritiro importo vincolato		300.000
06/08	INTERESSI ATTIVI	interessi lordi maturati		800
06/08	CREDITI PER RIT. SUBITE	ritenuta fiscale su int.	216	
06/08	BANCA C.C.	importo netto ritirato	300.584	

CONTI

CAPITALE SOCIALE	AZIONISTI C. SOTTOSCRIZIONE	BANCA c. VINCOLATO
<hr/>	<hr/>	<hr/>
1.500.000	1.500.000 300.000	300.000 300.000
	300.000	
INTERESSI ATTIVI	CREDITI PER RIT. SUBITE	BANCA c. c
<hr/>	<hr/>	<hr/>
300	216	300.584

Scritture relative 15/08 Richiamo dei decimi

15/08 L'amministratore unico provvede al richiamo dei decimi residui.

Come si evince dall'analisi del saldo del conto **AZIONISTI C. SOTTOSCRZIONE** i decimi ancora da versare sono € 900.000 = 1.500.000 – 300.000 -300.000

AZIONISTI C. SOTTOSCRZIONE

1.500.000	300.000
	300.000

LIBRO GIORNALE

<i>Data</i>	<i>Denominazione conti e descrizione</i>	<i>DARE</i>	<i>AVERE</i>
15/08	AZIONISTI C. DEC. RICHIAMATI richiamo residui decimi	900.000	
15/08	AZIONISTI C. SOTTOSCRZIONE richiamo residui decimi		900.000

[Vai la testo](#)

CONTI

AZIONISTI C. DECIMI RICH.	AZIONISTI C. SOTTOSCRZIONE
900.000	1.500.000 300.000
	300.000
	900.000
	SALDO =0

Scritture relative 30/08 - pagamento da parte dei soci dei decimi residui

30/08 La banca comunica l'avvenuto pagamento, con accredito della somma sul c.c. bancario.

LIBRO GIORNALE

<i>Data</i>	<i>Denominazione conti e descrizione</i>	<i>DARE</i>	<i>AVERE</i>
30/08	BANCA c.c accredito residui decimi	900.000	
30/08	AZIONISTI C. DEC. RICHIAMATI paga.to residui decimi		900.000

CONTI

AZIONISTI C. DECIMI RICH.	AZIONISTI C. SOTTOSCRZIONE	BANCA c.c
900.000	1.500.000 300.000	900.000
	300.000	
	900.000	
SALDO =0	SALDO =0	

Scritture relative al riparto dell'utile

25/04/n+1 L'utile conseguito nell'anno n di € 420.000, unitamente all'utile a nuovo dell'anno precedente di € 4.800 viene ripartito come segue:

- accantonamento a riserva legale
- 7% a riserva statutaria
- il residuo agli azionisti con arrotondamento del dividendo a 5 centesimi si euro.

Progetto di riparto

Utile di esercizio	420.000	
Riserva legale 5% dell'utile	21.000	riserva legale
Riserva Statutaria 7% dell'utile	29.400	riserva statutaria
	<u>369.600</u>	
Utili a nuovo anno precedente	4.800	
Utile da distribuire	374.400	: 500.000 = 0,7488 da arrotondare
Dividendo arr.to 70 x n. az 500.000	350.000	dividendo spettante agli azionisti
Utili da portare a nuovo	<u>24.400</u>	utili da portare a nuovo

[Vai la testo](#)

LIBRO GIORNALE

<i>Data</i>	<i>Denominazione conti e descrizione</i>	<i>DARE</i>	<i>AVERE</i>
25/04	UTILI ESERCIZIO riparto utili	420.000	
25/04	UTILI A NUOVO avanzo anno preceden.	4.800	
25/04	RISERVA LEGALE acc.to		21.000
25/04	RISERVA STATUTARIA acc.to		29.400
25/04	AZIONISTI C. DICIDENDI debito v. azionisti		350.000
25/04	UTILI A NUOVO utili portati a nuovo		24.400

Scritture del 28/04/n+5 - relative alla copertura della perdita di esercizio: caso A)

28/04/n+5 Purtroppo nel frattempo l'azienda ha dovuto subire diversi eventi negativi, è comunque riuscita a mantenere intatto il capitale sociale, ma le riserve sono state completamente esaurite. L'amministratore unico, propone all'assemblea che approva, la copertura della perdita dell'esercizio precedente di € 238.600 riducendo il capitale sociale attraverso la riduzione del valore nominale delle azioni che scende da € 3 a € 2,5.

Le azioni scendono da un valore nominale di € 3 a € 2,5 con una riduzione di € 0,5 per azione.

Capitale sociale prima della riduzione	1.500.000 =	N. 500.000 x V. nom. € 3,0
Riduzione del capitale	250.000 =	N. 500.000 x V. nom. € 0,5
Capitale dopo la riduzione	<u>1.250.000 =</u>	N. 500.000 x V. nom. € 2,5

Poiché la riduzione del capitale è maggiore della perdita, la parte eccedente viene portata a RISERVA STRAORDINARIA

SITUAZIONE CONTABILE PRECEDENTE

PERDITA ESERCIZIO	CAPITALE SOCIALE
238.600	1.500.000

LIBRO GIORNALE

<i>Data</i>	<i>Denominazione conti e descrizione</i>	<i>DARE</i>	<i>AVERE</i>
25/04	CAPITALE SOCIALE riduzione per copert. perdita	250.000	
25/04	PERDITA ESERCIZIO copertura		238.600
25/04	RISERVA STRAORDINARIA eccedenza riduzione su perdita		11.400

[Vai la testo](#)

CONTI

PERDITA ESERCIZIO	CAPITALE SOCIALE	RISERVA STRAORD.
238.600 238.600	250.000 1.500.000	11.400

Scritture del 28/04/n+5 - relative alla copertura della perdita di esercizio: caso B)

La perdita dell'esercizio precedente di € 126.800 viene coperta utilizzando le riserva secondo della loro gerarchia e che presentano i seguenti importi:

Gerarchia delle riserve per la copertura delle perdite

1. utili a nuovo
2. riserva straordinaria
3. riserva statutaria
4. riserva legale

SITUAZIONE CONTABILE PRECEDENTE

PERDITA ESERCIZIO	UTILI A NUOVO	RISERVA STRAORDINARIA
126.800	14.200	90.000
RISERVA STATUTARIA	RISERVA LEGALE	
30.000	80.000	

Poiché gli utili a nuovo e la riserva straordinaria non sono sufficienti per coprire la perdita, viene utilizzata anche una parte della riserva statutaria ($126.800 - 14.200 - 90.000 = 22.600$)

LIBRO GIORNALE

<i>Data</i>	<i>Denominazione conti e descrizione</i>	<i>DARE</i>	<i>AVERE</i>
25/04	UTILI A NUOVO utilizzo per copertura perdita	14.200	
25/04	RISERVA STRAORDINARIA utilizzo per copertura perdita	90.000	
25/04	RISERVA STATUTARIA utilizzo per copertura perdita	22.600	
25/04	PERDITA ESERCIZIO copertura con le riserve		126.800

Vai la testo

CONTI

PERDITA ESERCIZIO <hr/> 126.800 126.800	UTILI A NUOVO <hr/> 14.200 14.200	RISERVA STRAORDINARIA <hr/> 90.000 90.000
RISERVA STATUTARIA <hr/> 22.600 30.000	RISERVA LEGALE <hr/> 80.000	

Scritture relative all' aumento a pagamento di capitale

31/05/n+8 L'assemblea straordinaria delibera un aumento di capitale di € 1.000.000 con emissione di azioni da liberare in contanti (si ricordi che l'attuale valore nominale delle azioni è pari a € 2,5 a seguito della riduzione per copertura della perdita). Prezzo emissione € 4,2 di cui 0,30 per rimborso spese e 0,50 per conguaglio utili in corso.

Numero azione da emettere = Aumento di capitale 1.000.000 : V.n. azioni 2,5 = 400.000 nuove azioni

Prima di procedere alla rilevazione bisogna scomporre il prezzo di emissione di € 3,8 nelle sue componenti:

Prezzo emissione (dato dal testo)	4,20
Rimborso spese (dato dal testo)	- 0,30
Quota utili in corso (dato dal testo)	- 0,50
valore nominale (dato dal testo)	- 2.50
Sopraprezzo (da trovare)	0,90

Calcoli

Descrizione	importo	n. azioni da emettere	Importo	Conto
-------------	---------	-----------------------	---------	-------

valore nominale	2,50	x 400.000	1.000.000	Capitale sociale
rimborso spese	0,30	x 400.000	120.000	Fondo rimborso spese
utili in corso	0,50	x 400.000	200.000	Riserva Conguaglio utili
sopraprezzo	0,90	x 400.000	360.000	Ris. Sopraprezzo azioni
Totale sottoscritto dagli azionisti			1.680.000	

LIBRO GIORNALE

<i>Data</i>	<i>Denominazione conti e descrizione</i>	<i>DARE</i>	<i>AVERE</i>
31/05	AZIONISTI C. SOTTOSCRIZIONE versamento dovuto dai soci	1.680.000	
31/05	CAPITALE SOCIALE aumento del cap. sociale		1.000.000
31/05	FONDO RIMBORSO SPESE sottoscrizione		120.000
31/05	RISERVA CONGUAGLIO UTILI sottoscrizione		200.000
31/05	RISERVA SOPRAPREZZO AZIONI sottoscrizione		360.000

Vai la testo

Scritture 31/05/n+8 relative al versamento di quanto dovuto in sede di aumento di capitale sociale

31/05/n+8 I soci versano sul c.c. bancario della società il minimo prescritto dal c.c.

Il codice civile prevede, quando si aumenta di capitale e in relazione ai soli conferimenti in denaro, il versamento immediato nelle casse sociali (oppure nel c.c. bancario) del 25% del capitale sociale sottoscritto più l'intero sopraprezzo.

Per intero sopraprezzo si intende tutto ciò che eccede il valore nominale delle azioni.

Nel nostro caso l'importo da versare risulta essere:

25% di 1.000.000 (capitale sociale)		250.000	
<u>Intero sopraprezzo</u>			
Fondo rimborso spese	120.000		
Riserva cong. utili	200.000		
Riserva sopraprezzo azioni	360.000		
Totale sopraprezzo	680.000	680.000	
Totale da versare			930.000

LIBRO GIORNALE

<i>Data</i>	<i>Denominazione conti e descrizione</i>	<i>DARE</i>	<i>AVERE</i>
31/05	BANCA c.c. versamento ex c.c.	930.000	
31/05	AZIONISTI C. SOTTOSCRIZIONE versamento ex c.c.		930.000

Scritture 12/06/n+8 - relative alla costituzione al sostenimento e copertura dei costi di ampliamento

Ipotesi A)

12/06/n+8 La società sostiene a mezzo c.c. bancario costi per aumento del capitale pari a €90.000.

I costi di ampliamento sono inferiori a quanto versato a tale titolo dai soci: la differenza andrà ad aumentare, come logica vuole, la RISERVA SOPRAPREZZO AZIONI

Fondo rimborso spese	120.000
Costi ampliamento	- 90.000
Importo da portare ad incremento della Riserva sopraprezzo azioni	<u>30.000</u>

Vai la testo

Data	Denominazione conti e descrizione	DARE	AVERE
12/06	COSTI DI AMPLIAMENTO costi per aumento capitale	90.000	
12/06	BANCA c.c. costi per aumento capitale		90.000
12/06	FONDO RIMBORSO SPESE utilizzo per copertura costi	120.000	
12/06	COSTI DI AMPLIAMENTO copertura a mezzo fondo		90.000
12/06	RISERVA SOPRAPREZZO AZIONI acc.to eccedenza rimb. spese		30.000

CONTI

COSTI AMPLIAMENTO	BANCA	FONDO RIMBORSO SPESE
<u>90.000</u> 90.000	<u>90.000</u>	<u>120.000</u> 120.000
RISERVA SOPRAPREZZO		
<u>360.000</u>		
30.000		

Scritture 12/06/n+8 - relative alla costituzione al sostenimento e copertura dei costi di ampliamento

Ipotesi B)

12/06/n+8 La società sostiene a mezzo c.c. bancario costi per aumento del capitale pari a € 130.000.

I costi di ampliamento sono superiori a quanto versato a tale titolo dai soci: la differenza rimarrà scoperta e sarà ammortizzata negli esercizi successivi

Fondo rimborso spese	120.000
Costi ampliamento	- 130.000
Importo da portare scoperto da ammortizzare	<u>10.000</u>

<i>Data</i>	<i>Denominazione conti e descrizione</i>	<i>DARE</i>	<i>AVERE</i>
12/06	COSTI DI AMPLIAMENTO costi per aumento capitale	130.000	
12/06	BANCA c.c. costi per aumento capitale		130.000
12/06	FONDO RIMBORSO SPESE utilizzo per copertura costi	120.000	
12/06	COSTI DI AMPLIAMENTO copertura a mezzo fondo		120.000

[Vai la testo](#)

CONTI

COSTI AMPLIAMENTO	BANCA	FONDO RIMBORSO SPESE
<u>130.000 120.000</u>	<u>130.000</u>	<u>120.000 120.000</u>
RISERVA SOPRAPREZZO		
<u>360.000</u>		

Conti utilizzati:

<i>Nome del conto</i>	<i>Classificazione</i>	<i>Collocazione</i>
AZIONISTI C. SOTTOSCRIZIONE	Patrimonio	Crediti v. soci
CAPITALE SOCIALE	Patrimonio	Patrimonio netto
FABBRICATI	Patrimonio	Immobilizzazioni materiali
MUTUI PASSIVI	Patrimonio	Debiti
BANCA c. VINCOLATO	Patrimonio	Liquidità
COSTI DI IMPIANTO	Patrimonio	Immobilizzazioni immateriali
IVA NS. CREDITO	Patrimonio	Crediti
DEBITI V. FORNITORI	Patrimonio	Debiti
DEBITI PER RIT. DA VERS.	Patrimonio	Debiti
AZIONISTI C. DEC. RICHIAMATI	Patrimonio	Crediti v. soci
UTILI ESERCIZIO	Patrimonio	Patrimonio netto
UTILI A NUOVO	Patrimonio	Patrimonio netto

RISERVA LEGALE	Patrimonio	Patrimonio netto
RISERVA STATUTARIA	Patrimonio	Patrimonio netto
AZIONISTI C. DICIDENDI	Patrimonio	Debito
RISERVA STRAORDINARIA	Patrimonio	Patrimonio netto
FONDO RIMBORSO SPESE	Patrimonio	Patrimonio netto
RISERVA CONGUAGLIO UTILI	Patrimonio	Patrimonio netto
RISERVA SOPRAPREZZO AZIONI	Patrimonio	Patrimonio netto
COSTI DI AMPLIAMENTO	Patrimonio	Immobilizzazioni immateriali

[Vai la testo](#)