

Operazioni tipiche di una s.p.a.: rilevazioni in Co.Ge.

di Laura Mottini

Esercitazione di economia aziendale per la classe quarta ITC

Obiettivi (saper fare)

- effettuare le procedure di calcolo relative a operazioni tipiche
- rilevazioni in Co.Ge. delle operazioni tipiche di una S.p.a.: costituzione; copertura perdita e riparto utili; aumento capitale sociale; acconto dividendi.

In data 10/09/n si è costituita la T.E.X.T. s.p.a. con sede a Verona; il capitale sociale, pari a euro 350.000,00 e suddiviso in azioni da euro 1,00, è stato così sottoscritto:

- euro 120.000,00 con apporto di denaro di vari azionisti;
- euro 90.000,00 dall'azionista Dellerà con apporto di un immobile industriale;
- euro 140.000,00 dall'azionista Forzani con apporto di un'impresa funzionante costituita dai seguenti elementi: automezzi euro 18.000,00; attrezzature 23.000,00, merci 78.000,00; crediti v/clienti 66.000,00; debiti per Tfr 25.000,00; debiti v/fornitori 49.000,00.

Nello stesso giorno gli amministratori versano l'ammontare di legge in un conto vincolato presso la Banca Alfa.

Il 12/11, terminate le operazioni di costituzione, viene svincolato l'importo depositato, su cui sono maturati interessi per euro 48,60, con versamento sul c/c ordinario.

Successivamente vengono effettuate le seguenti operazioni:

13/11 ricevuta fattura del notaio che contiene l'onorario soggetto a Iva per euro 2.800,00 e il rimborso per spese documentate di euro 16.400,00; la fattura viene pagata il giorno successivo;

29/11 richiamati i versamenti residui, regolarmente versati entro il 14/12;

31/12 rilevata una perdita di esercizio di euro 22.800,00.

Esercizio n+1:

30/04 l'assemblea dei soci decide di rinviare la perdita all'esercizio successivo;

31/12 rilevato un utile di esercizio di euro 27.600,00.

Esercizio n+2:

28/04 l'assemblea dei soci delibera la destinazione dell'utile tenendo conto che lo statuto prevede, oltre agli accantonamenti di legge, una riserva pari al 4% dell'utile e l'arrotondamento dei dividendi al centesimo di euro;

Esercizio n+4:

- 25/04 l'assemblea dei soci delibera la destinazione dell'utile dell'esercizio precedente pari a euro 44.600,00, tenendo conto che:
- il piano di ammortamento dei costi di impianto prevede quote costanti e durata di 5 anni;
 - la situazione contabile evidenzia un utile a nuovo di euro 630,00 e una riserva straordinaria di euro 2.800,00;
- 08/05 vengono pagati dividendi agli azionisti, tutte persone fisiche in possesso di partecipazioni non qualificate.

Esercizio n+6:

- 28/09 deliberato dall'assemblea straordinaria dei soci un aumento di capitale sociale di euro 150.000,00, con emissione di azioni al prezzo di euro 1,40, di cui euro 0,32 quale sovrapprezzo e il rimanente per rimborso spese; i versamenti obbligatori sono effettuati con conferimenti in denaro.

Esercizio n+10

- 31/10 gli amministratori avendo rilevato, dal prospetto contabile redatto appositamente, un utile in corso di euro 54.000,00, decidono di distribuire un acconto sui dividendi nella misura massima consentita dalle norme vigenti, tenendo conto dei seguenti importi degli elementi del Patrimonio netto:
- Riserva legale: 28.700,00
 - Riserva statutaria: 14.600,00
 - Riserva straordinaria: 17.400,00
 - Utili a nuovo: 1.600,00

Presentare:

- a) il prospetto di calcolo relativo all'apporto dell'azionista Forzani;
- b) i prospetti di riparto degli utili relativi agli esercizi $n+1$ e $n+3$
- c) i calcoli per la determinazione dell'acconto sui dividendi distribuito nell'esercizio $n+10$
- d) le rilevazioni sul Libro giornale relative a tutte le operazioni sopra descritte.

Svolgimento dell'esercitazione

a) Apporto azionista Forzani

Attivo		Passivo	
Automezzi	18.000	Debiti per Tfr	25.000
Attrezzature	23.000	Debiti v/fornitori	49.000
Merci	78.000	Totale	74.000
Crediti v/clienti	66.000		
Totale	185.000	Valore apporto	140.000
Avviamento	29.000		
Totale Attivo	214.000	Totale Passivo	214.000

b) Prospetto di riparto utile esercizio $n+1$

Utile di esercizio	24.600,00
Perdita di esercizio	- 22.800,00
Riserva legale 5%	-1.230,00
Riserva statutaria (residuo)	-570,00
	<u>0,00</u>

Prospetto di riparto utile esercizio $n+3$

Utile di esercizio	44.600,00
Riserva legale 5%	- 2.230,00
Riserva statutaria 4%	- 1.784,00
Riserva straordinaria *	- 1.040,00
Utili a nuovo	630,00
Utile distribuibile	<u>40.176,00</u>
Dividendi (40176 / 350.000 = 0,11 euro)	38.500,00
Utili a nuovo	<u>1.676,00</u>

* importo costi di impianto (19.200 – 80% di 19.200) = 3.840,00
 riserva straordinaria = 3.840,00 – 2.800,00 = 1.040,00

c) Acconto su dividendi

Riserva straordinaria:	17.400,00
Utili a nuovo:	<u>1.600,00</u>
Totale riserve disponibili	19.000,00

Utile in corso	54.000,00
- riserva legale 5%	2.700,00
- riserva statutaria 4%	<u>2.160,00</u>
	49.140,00

Utile distribuibile: euro 19.000,00

Acconto = $19.000 / 500.000 = 0,03 \times 500.000 = 19.000,00$

d) Rilevazioni sul Libro giornale

Data	Denominazione conti	Descrizione	Dare	Avere
10/09	Azionisti c/sottoscrizione	sottoscritte azioni	350.000,00	
	Capitale sociale	sottoscritte azioni		350.000,00
	Fabbricati	conferimento immobile	90.000,00	
	Azionisti c/sottoscrizione	conferimento immobile		90.000,00
	Automezzi	conferimento azienda	18.000,00	
	Attrezzature	conferimento azienda	23.000,00	
	Merci	conferimento azienda	78.000,00	
	Crediti v/clienti	conferimento azienda	66.000,00	
	Avviamento	conferimento azienda	29.000,00	
	Debiti per Tfr	conferimento azienda		25.000,00
	Debiti v/fornitori	conferimento azienda		49.000,00
	Azionisti c/sottoscrizione	conferimento azienda		140.000,00
	Banca Alfa c/c vincolato	versamento 25% di legge	30.000,00	
Azionisti c/sottoscrizione	versamento 25% di legge		30.000,00	
Merci c/apporti	storno merci	78.000,00		
Merci	storno merci		78.000,00	
12/11	Banca Alfa c/c	svincolati versamenti	30.035,48	
	Erario c/imposte alla fonte	svincolati versamenti	13,12	
	Interessi attivi bancari	svincolati versamenti		48,60
	Banca Alfa c/c vincolato	svincolati versamenti		30.000,00
13/11	Costi d'impianto	fattura notaio	19.200,00	
	Iva ns/credito	fattura notaio	560,00	
	Debiti v/fornitori	fattura notaio		19.760,00
14/11	Debiti v/fornitori	pagata fattura notaio	19.760,00	
	Debiti per ritenute da versare	pagata fattura notaio		560,00
	Banca alfa c/c	pagata fattura notaio		19.200,00
29/11	Az.ti c/versamenti richiamati	richiamo versamenti	90.000,00	
	Azionisti c/sottoscrizione	richiamo versamenti		90.000,00
14/12	Banca Alfa c/c	accredito versamenti	90.000,00	
	Az.ti c/versamenti richiamati	accredito versamenti		90.000,00
31/12	Perdita di esercizio	rilevata perdita d'esercizio	22.800,00	
	Conto economico generale	rilevata perdita d'esercizio		22.800,00
<i>n+1</i>				
20/04	Perdite a nuovo	rinvio perdita es. <i>n</i>	22.800,00	
	Perdita di esercizio	rinvio perdita es. <i>n</i>		22.800,00
31/12	Conto economico generale	rilevato utile di esercizio	27.600,00	
	Utile di esercizio	rilevato utile di esercizio		27.600,00

	<i>n+2</i>			
28/04	Utile d'esercizio	riparto utile es. n+1	24.600,00	
	Perdite a nuovo	riparto utile es. n+1		22.800,00
	Riserva legale	riparto utile es. n+1		1.230,00
	Riserva statutaria	riparto utile es. n+1		570,00
	<i>n+4</i>			
25/04	Utile d'esercizio	riparto utile es. n+3	44.600,00	
	Utili a nuovo	riparto utile es. n+3	630,00	
	Riserva legale	riparto utile es. n+3		2.230,00
	Riserva statutaria	riparto utile es. n+3		1.784,00
	Riserva straordinaria	riparto utile es. n+3		1.040,00
	Azionisti c/dividendo	riparto utile es. n+3		38.500,00
	Utili a nuovo	riparto utile es. n+3		1.676,00
08/05	Azionisti c/dividendo	pagati dividendi	38.500,00	
	Debiti per ritenute da versare	pagati dividendi		4.812,50
	Banca Alfa c/c	pagati dividendi		33.687,50
16/06	Debiti per ritenute da versare	versamento unificato	4.812,50	
	versamento unificato	
	Banca Alfa c/c	versamento unificato	
	<i>n+6</i>			
28/09	Azionisti c/sottoscrizione	aumento capitale	210.000,00	
	Versamenti in c/aumento cap.	aumento capitale		150.000,00
	Riserva sovrapprezzo azioni	aumento capitale		48.000,00
	Rimborso costi ampliamento	aumento capitale		12.000,00
28/09	Banca Alfa c/c	versamento 25% + soprapr.	97.500,00	
	Azionisti c/sottoscrizione	versamento 25% + soprapr.		97.500,00
	<i>n+10</i>			
	Acconto dividendi	acconto dividendi	15.000,00	
	Az.ti c/acconto dividendi	acconto dividendi		15.000,00
	Az.ti c/acconto dividendi	pagati acconti	15.000,00	
	Debiti per ritenute da versare	pagati acconti		1.875,00
	Banca Alfa c/c	pagati acconti		13.125,00