

Nome e cognome

Classe Data

Snc, Srl e Spa: confronto tra le principali operazioni con rilevazioni in CO.GE e determinazione dei dati

di Laura Mottini

Esercitazione di economia aziendale per il secondo biennio ITE

Costituzione

a) Snc

Il 10/04 si costituisce la Carli e soci snc, con capitale sociale di 450.000,00 euro sottoscritto per:

- 200.000,00 euro dal socio Carli che apporta un fabbricato del valore di 80.000,00 euro; attrezzature commerciali per 20.000,00 euro e il rimanente con bonifico bancario;
- 150.000,00 euro dal socio Franchi che apporta automezzi per 60.000,00 euro e un assegno di 90.000,00 euro;
- 100.000,00 euro dal socio Marini con bonifico bancario.

Il 15/04 riceve la fattura del commercialista Ferri che presenta onorari per 3.000,00 euro e rimborso spese documentate per 6.500,00 euro; la fattura viene pagata il giorno successivo.

b) Srl

Il 10/04 si costituisce la CFM srl, i dati della sottoscrizione e degli apporti sono gli stessi della snc precedente.

Il 15/04 la società riceve la fattura dal notaio Monti che presenta onorari per 4.500,00 euro e rimborsi spese documentate per 8.000,00 euro; la fattura è regolata in giornata.

c) Spa

Il 10/04 si costituisce la Carli & Co. spa, i dati relativi al capitale sociale e agli apporti rimangono uguali ai precedenti. Il capitale sociale è suddiviso in azioni del valore nominale di 10 euro; sul capitale vincolato viene applicato il tasso dell'1,50% per 25 giorni.

Il 15/05 vengono richiamate le quote rimanenti, versate entro il 31/05.

Presentare le rilevazioni sul libro giornale dei fatti precedenti, la parte tabellare delle fatture e l'indicazione dei calcoli ove necessari.

Distribuzione degli utili

L'utile conseguito alla fine del primo esercizio risulta pari a 55.000,00 euro.

a) Snc

Durante l'esercizio le ritenute fiscali subite risultano di 360,00 euro e i soci hanno prelevato in conto utili rispettivamente 16.000,00 euro, 12.000,00 euro e 8.000,00 euro.

b) Srl

Lo statuto non prevede riserve specifiche.

L'ammortamento dei costi di impianto è pari al 20%.

La distribuzione dell'utile ai soci è effettuata in base alle quote di ciascuno con arrotondamento ai 10,00 euro.

c) Spa

Lo statuto prevede una riserva pari al 5%.

Gli azionisti hanno partecipazioni qualificate.

Presentare i prospetti di riparto dell'utile e le rilevazioni sul libro giornale relative al riparto dell'utile e al relativo pagamento.

Aumento del capitale sociale

a) Snc

Durante l'esercizio *n* si ha l'ingresso del socio Paoli, che apporta come quota capitale 100.000,00 euro; il valore economico della società è pari a 630.000,00 euro.

b) Srl

Durante l'esercizio *n*, entra in società il socio Paoli; i dati sono uguali a quelli della Snc.

c) Spa

Durante l'esercizio *n* la società aumenta il capitale con emissione di 10.000 nuove azioni al prezzo di 11,25 euro.

Presentare i calcoli relativi all'aumento di capitale e le rilevazioni sul libro giornale relative all'aumento di capitale.

SVOLGIMENTO DELL'ESERCITAZIONE

Costituzione

a) Snc

<i>Data</i>	<i>Denominazione dei conti</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Dare</i>	<i>Avere</i>
10/04	Socio Carli c/conferimento	Costituita la snc Carli e soci	200.000,00	
	Socio Franchi c/conferimento	Costituita la snc Carli e soci	150.000,00	
	Socio Morini c/conferimento	Costituita la snc Carli e soci	100.000,00	
	Capitale sociale	Costituita la snc Carli e soci		450.000,00
10/04	Fabbricati	Apporto socio Carli	80.000,00	
	Attrezzature commerciali	Apporto socio Carli	20.000,00	
	Banca Alfa c/c	Apporto socio Carli	100.000,00	
	Socio Carli c/conferimento	Apporto socio Carli		200.000,00
10/04	Automezzi	Apporto socio Franchi	60.000,00	
	Assegni	Apporto socio Franchi	90.000,00	
	Socio Franchi c/conferimento	Apporto socio Franchi		150.000,00
10/04	Banca Alfa c/c	Apporto socio Morini	100.000,00	
	Socio Morini c/conferimento	Apporto socio Morini		100.000,00
10/04	Banca Alfa c/c	Versato assegno	90.000,00	
	Assegni	Versato assegno		90.000,00
15/04	Costi di impianto	Fatt. n. Ferri	9.620,00	
	Iva ns/credito	Fatt. n. Ferri	686,40	
	Debiti v/fornitori	Fatt. n. Ferri		10.306,40
16/04	Debiti v/fornitori	Pagata fatt. Ferri	10.306,40	
	Debiti per ritenute da versare	Pagata fatt. Ferri		600,00
	Banca Alfa c/c	Pagata fatt. Ferri		9.706,40

Parte tabellare fatt. Ferri

Onorari	3.000,00
Contributi cassa prev. 4%	<u>120,00</u>
B.I.	3.120,00
Iva 22%	686,40
Rimborso spese	<u>6.500,00</u>
Totale fattura	10.306,40
Ritenuta fiscale 20%	<u>600,00</u>
Netto da pagare	9.706,40

b) Srl

<i>Data</i>	<i>Denominazione dei conti</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Dare</i>	<i>Avere</i>
10/04	Socio Carli c/sottoscrizione	Costituuta srl CFM	200.000,00	
	Socio Franchi c/sottoscrizione	Costituuta srl CFM	150.000,00	
	Socio Morini c/sottoscrizione	Costituuta srl CFM	100.000,00	
	Capitale sociale	Costituuta srl CFM		450.000,00
10/04	Assegni	Versamento di legge	72.500,00	
	Socio Carli c/sottoscrizione	Versamento di legge		25.000,00
	Socio Franchi c/sottoscrizione	Versamento di legge		22.500,00
	Socio Morini c/sottoscrizione	Versamento di legge		25.000,00
10/04	Fabbricati	Apporti del socio Carli	80.000,00	
	Attrezzature commerciali	Apporti del socio Carli	20.000,00	
	Banca Alfa c/c	Apporti del socio Carli	75.000,00	
	Socio Carli c/sottoscrizione	Apporti del socio Carli		175.000,00
10/04	Automezzi	Apporti del socio Franchi	60.000,00	
	Banca Alfa c/c	Apporti del socio Franchi	67.500,00	
	Socio Franchi c/sottoscrizione	Apporti del socio Franchi		127.500,00
10/04	Banca Alfa c/c	Apporti del socio Morini	75.000,00	
	Socio Morini c/sottoscrizione	Apporti del socio Morini		75.000,00
10/04	Banca Alfa c/c	Versato assegno	72.500,00	
	Assegni	Versato assegno		72.500,00
15/04	Costi di impianto	Fatt. n. Monti	12.500,00	
	Iva ns/credito	Fatt. n. Monti	990,00	
	Debiti v/fornitori	Fatt. n. Monti		13.490,00
15/04	Debiti v/fornitori	Pagata fatt. Monti	13.490,00	
	Debiti per ritenute da versare	Pagata fatt. Monti		900,00
	Banca Alfa c/c	Pagata fatt. Monti		12.590,00

Parte tabellare fattura notaio Monti

Onorario	4.500,00
Iva 22%	990,00
Rimborso spese	<u>8.000,00</u>
Totale fattura	13.490,00
Ritenuta fiscale 20%	<u>900,00</u>
Netto da pagare	12.590,00

c) Spa

Vincolo: $(450.000,00 - 160.000,00) \times 25\% = 72.500,00$ euro

$I = (72.500,00 \times 1,50 \times 25) / 36.500 = 74,49$ euro

Ritenuta $74,49 \times 26\% = 19,37$ euro

Versamenti: $450.000,00 - 160.000,00 - 72.500 = 217.500,00$ euro

<i>Data</i>	<i>Denominazione dei conti</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Dare</i>	<i>Avere</i>
10/04	Azionisti c/sottoscrizione	Costituita spa Carli & co	450.000,00	
	Capitale sociale	Costituita spa Carli & co		450.000,00
10/04	Fabbricati	Apporti beni materiali	80.000,00	
	Attrezzature commerciali	Apporti beni materiali	20.000,00	
	Automezzi	Apporti beni materiali	60.000,00	
	Azionisti c/sottoscrizione	Apporti beni materiali		160.000,00
10/04	Banca Alfa c/c vincolato	Versamenti di legge	72.500,00	
	Azionisti c/sottoscrizione	Versamenti di legge		72.500,00
25/04	Banca Alfa c/c	Svincolo versamenti	72.555,12	
	Crediti per ritenute subite	Svincolo versamenti	19,37	
	Interessi attivi bancari	Svincolo versamenti		74,49
	Banca Alfa c/c vincolato	Svincolo versamenti		72.500,00
----	----			
15/05	Azionisti c/versamenti richiamati	Richiamo quota rimanente	217.500,00	
	Azionisti c/sottoscrizione	Richiamo quota rimanente		217.500,00
----	----			
31/05	Banca Alfa c/c	Versamento azionisti	217.500,00	
	Azionisti c/versamenti richiamati	Versamento azionisti		217.500,00

Distribuzione dell'utile

a) Snc

Utile d'esercizio		55.000,00
Riserva volontaria		<u>10.000,00</u>
Utile da ripartire fra i soci		45.000,00
Socio Carli	25.000,00	
Socio Franchi	15.000,00	
Socio Morini	<u>10.000,00</u>	
		<u>-45.000,00</u>
		0

<i>Data</i>	<i>Denominazione dei conti</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Dare</i>	<i>Avere</i>
25/01	Utile d'esercizio	Destinazione utile	55.000,00	
	Riserva volontaria	Destinazione utile		10.000,00
	Socio Carli c/utigli	Destinazione utile		20.000,00
	Socio Franchi c/utigli	Destinazione utile		15.000,00
	Socio Morini c/utigli	Destinazione utile		10.000,00
25/01	Socio Carli c/utigli	Storno ritenute ai soci	160,00	
	Socio Franchi c/utigli	Storno ritenute ai soci	120,00	
	Socio Morini c/utigli	Storno ritenute ai soci	80,00	
	Soci c/ritenute subite	Storno ritenute ai soci		360,00
25/01	Socio Carli c/utigli	Pagato utile ai soci	19.840,00	
	Socio Carli c/prelevamenti	Pagato utile ai soci		16.000,00
	Banca Alfa c/c	Pagato utile ai soci		3.840,00
25/01	Socio Franchi c/utigli	Pagato utile ai soci	14.880,00	
	Socio Franchi c/prelevamenti	Pagato utile ai soci		12.000,00
	Banca Alfa c/c	Pagato utile ai soci		2.880,00
25/01	Socio Morini c/utigli	Pagato utile ai soci	9.920,00	
	Socio Morini c/prelevamenti	Pagato utile ai soci		8.000,00
	Banca Alfa c/c	Pagato utile ai soci		1.920,00

b) Srl

Utile di esercizio	55.000,00
5% riserva legale	-2.750,00
Riserva a copertura costi di impianto	<u>-10.000,00</u>
Utile distribuibile ai soci	42.250,00
	-
Socio Carli	18.770,00
Socio Franchi	14.080,00
Socio Morini	9.380,00
Utile a nuovo	<u>20,00</u>

<i>Data</i>	<i>Denominazione dei conti</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Dare</i>	<i>Avere</i>
25/02	Utile di esercizio	Destinazione utile	55.000,00	
	Riserva legale	Destinazione utile		2.750,00
	Riserva straordinaria	Destinazione utile		10.000,00
	Socio Carli c/utigli	Destinazione utile		18.770,00
	Socio Franchi c/utigli	Destinazione utile		14.080,00
	Socio Morini c/utigli	Destinazione utile		9.380,00
	Utile a nuovo	Destinazione utile		20,00
25/02	Socio Carli c/utigli	Pagato utile ai soci	18.770,00	
	Socio Franchi c/utigli	Pagato utile ai soci	14.080,00	
	Socio Morini c/utigli	Pagato utile ai soci	9.380,00	
	Banca Alfa c/c	Pagato utile ai soci		42.230,00

c) Spa

Utile di esercizio	55.000,00
5% riserva legale	-2.750,00
5% riserva statutaria	-2.750,00
Riserva a copertura costi di impianto	<u>-14.400,00</u>
Utile distribuibile agli azionisti	35.100,00
Dividendo unitario: 35.100 / 45.000 = 0,77	
Dividendo totale 0,77 x 45.000	<u>-34.650,00</u>
Utile a nuovo	450,00

Data	Denominazione dei conti	Descrizione	Dare	Avere
25/03	Utile di esercizio	Destinazione utile	55.000,00	
	Riserva legale	Destinazione utile		2.750,00
	Riserva statutaria	Destinazione utile		2.750,00
	Riserva straordinaria	Destinazione utile		14.400,00
	Azionisti c/dividendi	Destinazione utile		34.650,00
	Utili a nuovo	Destinazione utile		450,00
20/04	Azionisti c/dividendi	Pagati dividendi	34.650,00	
	Banca Alfa c/c	Pagati dividendi		34.650,00

Aumento del capitale sociale

a) Snc

Determinazione apporto nuovo socio:
 $450.000,00 : 100.000,00 = 630.000,00 : x$
 $x = 140.000,00$ euro
 Riserva = 40.000,00 euro

Data	Denominazione dei conti	Descrizione	Dare	Avere
16/09/n	Socio Paoli c/conferimento	Aumento capitale sociale	140.000,00	
	Capitale sociale	Aumento capitale sociale		100.000,00
	Riserva volontaria	Aumento capitale sociale		40.000,00
16/09/n	Banca Alfa c/c	Versamento socio	140.000,00	
	Socio Paoli c/conferimento	Versamento socio		140.000,00

b) Srl

Data	Denominazione dei conti	Descrizione	Dare	Avere
22/04/n	Socio Paoli c/sottoscrizione	Sottoscritto aumento capit.	140.000,00	
	Versamenti c/aumento capitale	Sottoscritto aumento capit.		100.000,00
	Riserva sovrapprezzo quote	Sottoscritto aumento capit.		40.000,00
22/04/n	Banca Alfa c/c	Versamento quota Paoli	140.000,00	
	Socio Paoli c/sottoscrizione	Versamento quota Paoli		140.000,00
22/04/n	Versamenti c/aumento capitale	Storno a capitale	100.000,00	
	Capitale sociale	Storno a capitale		100.000,00

c) Spa

Capitale sociale	10,00 x 10.000=	100.000,00
Sovrapprezzo	1,25 x 10.000 =	<u>12.500,00</u>
Totale apporto		112.500,00

<i>Data</i>	<i>Denominazione dei conti</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Dare</i>	<i>Avere</i>
26/06/n	Azionisti c/sottoscrizione	Sottoscritto aumento capit.	112.500,00	
	Versamenti c/aumento capitale	Sottoscritto aumento capit.		100.000,00
	Riserva sovrapprezzo azioni	Sottoscritto aumento capit.		12.500,00
26/06/n	Banca Alfa c/c	Versamento azionisti	112.500,00	
	Azionisti c/sottoscrizione	Versamento azionisti		112.500,00
26/06/n	Versamenti c/aumento capitale	Storno a capitale	100.000,00	
	Capitale sociale	Storno a capitale		100.000,00