

Esercizi commentati per il recupero - Modulo g

MODULO g

LE SOCIETÀ DI PERSONE

Riparto degli utili, variazioni del capitale sociale e finanziamento dei soci

ESERCIZIO

La S.n.c. A. Rossi & C., con un capitale sociale di euro 200.000, sottoscritto per il 50% dal signor Alfredo Rossi, per il 30% dal signor Giulio Bianchi e per il residuo 20% dal signor Roberto Verdi, presenta nella Situazione patrimoniale all'1/1/n i seguenti conti:

Socio Rossi c/ prelevamenti	euro	15.000
Socio Bianchi c/ prelevamenti	euro	9.000
Socio Verdi c/ prelevamenti	euro	6.000
Utile dell'esercizio	euro	45.000
Crediti v/ soci per ritenute	euro	540
Riserva volontaria	euro	20.000

Nel corso dell'esercizio n sono state compiute, fra le altre, le seguenti operazioni:

- 10/02 – viene ripartito l'utile fra i soci dopo averne assegnato il 10% alla riserva volontaria; le quote di utili spettanti ai soci, al netto dei prelevamenti effettuati e delle quote di ritenute subite, sono pagate a mezzo banca;
- 15/03 – recede dalla società il socio Verdi, la cui quota viene liquidata sulla base di un valore economico del complesso aziendale pari a euro 300.000; il rimborso è effettuato a mezzo banca;
- 10/04 – per finanziare nuovi investimenti in immobilizzazioni, i soci rimasti decidono di effettuare i seguenti versamenti in conto capitale: Rossi euro 50.000, Bianchi euro 30.000; il socio Rossi, inoltre, concede alla società un prestito di euro 30.000 da rimborsare in quattro rate semestrali posticipate al tasso del 6%;
- 12/09 – viene acquistato presso la ditta Franchi un impianto del costo di euro 150.000 + Iva 20%, regolamento a 60 giorni data fattura;
- 11/11 – il fornitore Franchi entra a far parte della società rinunciando a metà del proprio credito; il residuo importo della sua fattura è regolato a mezzo banca. Il valore economico della società, quale risulta dall'apposito bilancio straordinario, è pari a euro 240.000.

Presenta:

- i calcoli ordinati;
- le rilevazioni in P.D.;
- un prospetto che metta in evidenza i movimenti di capitale intervenuti.

SVOLGIMENTO

10/02 Riparto dell'utile dell'esercizio n – 1

Utile dell'esercizio	euro	45.000,00
– 10% alla riserva volontaria	euro	4.500,00
utile da ripartire fra i soci	euro	<u>40.500,00</u>



Esercizi commentati per il recupero - Modulo g

$$40.500 \times \begin{cases} 50\% = \text{euro } 20.250,00 & \text{quota di utile spettante a Rossi} \\ 30\% = \text{euro } 12.150,00 & \text{quota di utile spettante a Bianchi} \\ 20\% = \text{euro } 8.100,00 & \text{quota di utile spettante a Verdi} \end{cases}$$

Il credito verso l'Erario per le **ritenute subite** viene trasferito ai soci in proporzione alle loro quote di partecipazione agli utili e poi compensato al momento del pagamento degli utili

$$540 \times \begin{cases} 50\% = \text{euro } 270,00 & \text{quota di ritenute spettante a Rossi} \\ 30\% = \text{euro } 162,00 & \text{quota di ritenute spettante a Bianchi} \\ 20\% = \text{euro } 108,00 & \text{quota di ritenute spettante a Verdi} \end{cases}$$

Soci	%	Utile spettante	Prelievi	Quota di ritenute	Somme da pagare
Rossi Alfredo	50%	20.250,00	15.000,00	270,00	4.980,00
Bianchi Giulio	30%	12.150,00	9.000,00	162,00	2.988,00
Verdi Roberto	20%	8.100,00	6.000,00	108,00	1.992,00
	100%	40.500,00	30.000,00	540,00	9.960,00

15/03 Recesso del socio Verdi

$$\begin{array}{ccccccc} \text{capitale} & & \text{valore} & & \text{quota capitale} & & \text{importo da liquidare} \\ \text{sociale} & & \text{economico} & & \text{del socio} & & \text{al socio} \\ 200.000 & : & 300.000 & = & 40.000 & : & x \end{array}$$

L'importo eccedente il valore nominale della quota di capitale sociale del socio sarà stornato dalla riserva volontaria

da cui: $x = \text{euro } 60.000$

- euro 40.000 quota di capitale sociale
- euro 20.000 importo eccedente la quota capitale

10/10 Rimborso della prima rata del finanziamento concesso dal socio Rossi

La rata comprende la quota capitale, che è pari a $\frac{1}{4}$ di euro 30.000, cioè euro 7.500, e una quota interessi pari a:

$$\frac{30.000 \times 6 \times 6}{1.200} = \text{euro } 900$$

che va assoggettata alla ritenuta del 12,50%

Quota capitale	7.500,00
+ interessi semestrali al 6% su euro 30.000	900,00
- ritenuta fiscale 12,50% su euro 900	112,50
importo netto della rata da versare il 10/10	8.287,50

11/11 Consolidamento del debito del fornitore Franchi

Il 50% del credito del fornitore Franchi ammonta a euro 90.000 e rappresenta l'importo del suo conferimento in società, comprensivo di quota nominale e di sovrapprezzo. È quindi necessario impostare un calcolo proporzionale al fine di suddividere l'importo complessivo nelle due componenti: **capitale sociale** e **sovrapprezzo**

$$\begin{array}{ccccccc} \text{capitale sociale} & & \text{valore economico} & & \text{quota sottoscritta} & & \text{importo conferimento} \\ 160.000 & : & 240.000 & = & x & : & 90.000 \end{array}$$

da cui: $x = \text{euro } 60.000$ importo a incremento del capitale sociale

e, quindi: $\text{euro } (90.000 - 60.000) = \text{euro } 30.000$ importo della riserva sovrapprezzo quote

Esercizi commentati per il recupero - Modulo g

Scritture in P.D.

10/02	....	UTILE DELL'ESERCIZIO	riparto utile dell'esercizio	45.000,00	
10/02	....	RISERVA VOLONTARIA	accantonamento 10% dell'utile		4.500,00
10/02	....	SOCIO ROSSI C/ UTILI	quota di utile dell'esercizio		20.250,00
10/02	....	SOCIO BIANCHI C/ UTILI	quota di utile dell'esercizio		12.150,00
10/02	....	SOCIO VERDI C/ UTILI	quota di utile dell'esercizio		8.100,00
10/02	....	SOCIO ROSSI C/ UTILI	imputata quota di ritenute subite	270,00	
10/02	....	SOCIO BIANCHI C/ UTILI	imputata quota di ritenute subite	162,00	
10/02	....	SOCIO VERDI C/ UTILI	imputata quota di ritenute subite	108,00	
10/02	....	CREDITI V/ SOCI PER RITENUTE	imputate ai soci ritenute subite		540,00
10/02	....	SOCIO ROSSI C/ UTILI	pagamento della quota utili dell'esercizio	19.980,00	
10/02	....	SOCIO ROSSI C/ PRELEVAMENTI	storno dei prelievi in conto utili		15.000,00
10/02	....	BANCA X C/C	pagamento al socio Rossi a saldo quota utili		4.980,00
10/02	....	SOCIO BIANCHI C/ UTILI	pagamento della quota utili dell'esercizio	11.988,00	
10/02	....	SOCIO BIANCHI C/ PRELEVAMENTI	storno dei prelievi in conto utili		9.000,00
10/02	....	BANCA X C/C	pagamento al socio Bianchi a saldo quota utili		2.988,00
10/02	....	SOCIO VERDI C/ UTILI	pagamento della quota utili dell'esercizio	7.992,00	
10/02	....	SOCIO VERDI C/ PRELEVAMENTI	storno dei prelievi in conto utili		6.000,00
10/02	....	BANCA X C/C	pagamento al socio Verdi a saldo quota utili		1.992,00
15/03	....	CAPITALE SOCIALE	riduzione capitale per recesso socio Verdi	40.000,00	
15/03	....	RISERVA VOLONTARIA	quota spettante al socio Verdi	20.000,00	
15/03	....	SOCIO VERDI C/ LIQUIDAZIONE	quota liquidazione socio Verdi		60.000
15/03	....	SOCIO VERDI C/ LIQUIDAZIONE	pagamento liquidazione socio Verdi	60.000,00	
15/03	....	BANCA X C/C	pagamento liquidazione socio Verdi		60.000,00
10/04	....	BANCA X C/C	versamento del socio Rossi in c/ capitale	50.000,00	
10/04	....	SOCIO ROSSI C/ CAPITALE	versamento del socio Rossi in c/ capitale		50.000,00
10/04	....	BANCA X C/C	versamento del socio Bianchi in c/ capitale	30.000,00	
10/04	....	SOCIO BIANCHI C/ CAPITALE	versamento del socio Bianchi in c/ capitale		30.000,00
10/04	....	BANCA X C/C	versamento del socio Rossi per prestito	30.000,00	
10/04	....	SOCIO ROSSI C/ FINANZIAMENTO	finanziamento concesso dal socio Rossi		30.000,00
12/09	....	IMPIANTI	fattura n° ... ditta Franchi	150.000,00	
12/09	....	IVA A NS CREDITO	fattura n° ... ditta Franchi	30.000,00	
12/09	....	DEBITI V/ FORNITORI	fattura n° ... ditta Franchi		180.000,00
10/10	....	SOCIO ROSSI C/ FINANZIAMENTO	rimborso finanziamento socio	7.500,00	
10/10	....	INTERESSI PASSIVI V/ SOCI	interessi passivi a favore del socio Rossi	900,00	
10/10	....	ERARIO C/ RITENUTE OPERATE	ritenuta 12,50% su interessi verso Rossi		112,50
10/10	....	BANCA X C/C	rimborso finanziamento e interessi Rossi		8.287,50
11/11	....	SOCIO FRANCHI C/ CONFERIMENTI	conferimento dovuto dal socio Franchi	90.000,00	
11/11	....	CAPITALE SOCIALE	quota capitale sottoscritta dal socio Franchi		60.000,00
11/11	....	RISERVA SOVRAPPREZZO QUOTE	sovrapprezzo su quota del socio Franchi		30.000,00
11/11	....	DEBITI V/ FORNITORI	saldo fattura n° ... Franchi	180.000,00	
11/11	....	SOCIO FRANCHI C/ CONFERIMENTI	saldo conferimento socio Franchi		90.000,00
11/11	....	BANCA X C/C	versato conguaglio a favore di Franchi		90.000,00

Prospetto delle quote di partecipazione

Soci	Situazione iniziale		Situazione dopo il recesso del socio Verdi		Situazione dopo l'ingresso del socio Franchi	
	Quote di capitale	%	Quote di capitale	%	Quote di capitale	%
Rossi Alfredo	100.000,00	50%	100.000,00	62,50%	100.000,00	45,454%
Bianchi Giulio	60.000,00	30%	60.000,00	37,50%	60.000,00	27,273%
Verdi Roberto	40.000,00	20%	—	—	—	—
Franchi Claudio	—	—	—	—	60.000,00	27,273%
	200.000,00	100%	160.000,00	100,00%	220.000,00	100,000%

