

di Paola Rubino

docente

di Economia aziendale

Costituzione di S.p.A. e riparto dell'utile

Classe 4^a

Il 16/02/n, con atto del notaio Bianchi di Padova, si è costituita la Roxi S.p.A. con capitale sociale di euro 400.000 diviso in azioni da euro 10 nominali.

Gli azionisti versano la percentuale di legge sul c/c aperto presso Banca Intesa. Dopo l'iscrizione della società gli amministratori (tutti dottori commercialisti) procedono al ritiro delle somme vincolate che vengono versate sul c/c ordinario con gli interessi lordi all'1% e accreditate in data 20/04/n. Gli amministratori procedono poi al richiamo degli importi rimanenti, che vengono regolarmente versati da parte degli azionisti.

La società riceve, poi, la fattura n° 6 del notaio Bianchi per euro 14.570, di cui euro 3.570 rappresentano l'onorario a suo favore. La società provvede a liquidare la stessa a mezzo a/b e a versare le ritenute.

A fine esercizio si ammortizzano i costi d'impianto per il 20% e si rileva un utile netto pari a euro 48.000.

Nell'esercizio n + 1, l'utile viene così ripartito: 5% alla Riserva legale, 6% alla Riserva statutaria, 4% agli amministratori, la parte residua disponibile alle azioni con arrotondamento al centesimo di euro inferiore. Tutti i regolamenti avvengono tramite banca.

Presentare i calcoli del riparto dell'utile e delle competenze degli amministratori e le scritture in P.D.

SVOLGIMENTO

Le diverse registrazioni a P.D. relative alla nuova costituzione della Roxi S.p.A. vengono presentate in ordine cronologico e commentate sotto il profilo contabile, dei conteggi e altri aspetti allo scopo di rendere sempre più semplice la registrazione del "fatto di gestione".

Costituzione della S.p.A. Roxi con l'emissione di azioni del valore nominale di euro 10.000 e in numero di 40.000:

16/02	....	AZIONISTI C/ SOTTOSCRIZIONE	400.000,00	
16/02	....	CAPITALE SOCIALE		400.000,00

Versamento da parte degli azionisti del 25% del capitale sociale in c/c vincolato presso Banca Intesa come previsto per le sottoscrizioni in denaro contante:

16/02	....	BANCA INTESA C/ VINCOLATO	100.000,00	
16/02	....	AZIONISTI C/ SOTTOSCRIZIONE		100.000,00

Svincolo del deposito in data 20/04/n ad avvenuta iscrizione della società da parte degli amministratori. La banca in esame eroga interessi attivi prodotti su tale deposito, per 63 giorni e al tasso dell'1%. Gli interessi sono registrati al lordo e soggetti a ritenuta fiscale del 27%:

20/04	....	BANCA INTESA C/C	100.126,00	
20/04	....	ERARIO C/ IMPOSTE ALLA FONTE	46,60	
20/04	....	BANCA INTESA C/ VINCOLATO		100.000,00
20/04	....	INTERESSI ATTIVI BANCARI		172,60

In data 20/04 si richiama il 75% del capitale sociale che viene versato sul conto banca da parte degli azionisti:

20/04	....	AZIONISTI C/ DECIMI RICHIAMATI	300.000,00	
20/04	....	AZIONISTI C/ SOTTOSCRIZIONE		300.000,00
20/04	....	BANCA INTESA C/C	300.000,00	
20/04	....	AZIONISTI C/ DECIMI RICHIAMATI		300.000,00

Si riceve la fattura n° 6 del notaio Bianchi di euro 14.570, di cui euro 3.570 rappresentano l'onorario spettante al professionista e sono soggetti a Iva e a ritenuta d'acconto.

Parcella notarile

Onorari professionali	3.570,00
+ Spese anticipate	11.000,00
	14.570,00
+ Iva 20% su euro 3.570	714,00
Totale a vostro debito	15.284,00
- Ritenuta d'acconto 20% su euro 3.570	714,00
Netto da pagare	14.570,00

Rilevazione della fattura del professionista e regolamento con a/b n°...

20/04	....	COSTI D'IMPIANTO	14.570,00	
20/04	....	IVA A NS. CREDITO	714,00	
20/04	....	DEBITI V/ FORNITORI		15.284,00

...segue il regolamento della fattura n° 6:

20/04	....	DEBITI V/ FORNITORI	15.284,00	
20/04	....	BANCA INTESA C/C		14.570,00
20/04	....	ERARIO C/ RITENUTE OPERATE		714,00

In data 16/05 si provvede, come previsto in tale data, al versamento dell'Erario tramite banca:

16/05	....	ERARIO C/ RITENUTE OPERATE	714,00	
16/05	....	BANCA INTESA C/C		714,00

In data 31/12 si provvede all'ammortamento indiretto dei "costi d'impianto" pari al 20% di euro 14.570. Da tener presente che, in sede di riparto utili, i costi d'impianto residui trovano copertura in una riserva straordinaria appositamente creata e prevista dall'articolo 2426 del Codice civile il cui importo corrisponde ai costi d'impianto ancora da ammortizzare:

31/12	....	AMMORTAMENTO COSTI D'IMPIANTO	2.914,00	
31/12	....	FONDO AMMORTAMENTO COSTI D'IMPIANTO		2.914,00

Viene rilevato, dopo le scritture tipiche di assestamento, il risultato economico netto d'esercizio in euro 48.000:

31/12	....	CONTO ECONOMICO DI RISULTATO	48.000,00	
31/12	....	UTILE D'ESERCIZIO		48.000,00

In data 20/04/n + 1 si procede al riparto dell'utile dell'esercizio n in base al seguente prospetto di riparto:

5%	alla riserva legale: 5% di euro 48.000 = euro 2.400
6%	alla riserva statutaria 6% di euro 48.000 = euro 2.880
4%	agli amministratori 4% di euro (48.000 - 2.400) = euro 1.824
—	alla riserva straordinaria per la copertura dei costi d'impianto residui: euro (14.570 - 2.914) = euro 11.656
0,73	dividendo lordo per azione calcolato sul reddito residuo pari a euro 29.240 (29.240 : 40) = euro 0,731 → 0,73 dividendo arrotondato
—	totale dividendi lordi: (40.000 × 0,73) = euro 29.200
12,50%	ritenuta fiscale sui dividendi; si ipotizza che la ritenuta sia operata su dividendi pari a euro 8.760 × 12,50% = euro 1.095. 12,50% di euro 29.200 = euro 3.650 → Erario c/ ritenute operate
—	dividendi netti : euro (29.200 - 3.650) = euro 25.550
—	utili a nuovo: Reddito d'esercizio - Reddito accantonato a riserva e distribuito ai terzi = euro 40

Registrazione del riparto utili in base al prospetto di cui sopra:

20/04	....	UTILE DELL'ESERCIZIO	48.000,00	
20/04	....	RISERVA LEGALE		2.400,00
20/04	....	RISERVA STATUTARIA		2.880,00
20/04	....	AMMINISTRATORI C/ UTILI		1.824,00
20/04	....	RISERVA STRAORDINARIA		11.656,00
20/04	....	AZIONISTI C/ DIVIDENDI		29.200,00
20/04	....	UTILI A NUOVO		40,00

Rilevazione della fattura relativa alla competenza degli amministratori (professionisti):

Compenso carica amministratore	euro	1.824,00
+ contributo cassa di previdenza 4%	euro	72,96
	euro	1.896,96
+ Iva 20% su 1.896,96	euro	379,39
Totale a Vs. debito	euro	2.276,35
+ Ritenuta d'acconto 20% su 1.824,00	euro	364,80
Importo netto da pagare	euro	<u>1.911,55</u>

20/04	....	AMMINISTRATORI C/ UTILI	1.824,00	
20/04	....	COMPENSI AGLI AMMINISTRATORI	72,96	
20/04	....	IVA A NS. CREDITO	379,39	
20/04	....	DEBITI V/ FORNITORI		2.276,35

Regolamento della fattura precedente tramite banca:

20/04	....	DEBITI V/ FORNITORI	2.276,35	
20/04	....	ERARIO C/ RITENUTE OPERATE		364,80
20/04	....	BANCA INTESA C/C		1.911,55

Pagamento agli azionisti dei dividendi netti:

20/04	....	AZIONISTI C/ DIVIDENDI	29.200,00	
20/04	....	BANCA INTESA C/C		28.105,00
20/04	....	ERARIO C/ RITENUTE OPERATE		1.095,00