

Riapertura dei conti di un'impresa individuale, costituzione di una S.n.c. con apporto dell'azienda

La Situazione patrimoniale al 31/12/n - 1 dell'azienda del signor Carlo Principe, esercente un'attività mercantile, si presentava come segue:

Classe 4^a

Situazione patrimoniale al 31/12/n - 1

Attività		Passività e netto	
Fabbricati	150.000	Patrimonio netto	185.300
Attrezzature	29.000	Fondo ammortamento fabbricati	50.000
Mobili e macchine d'ufficio	12.000	Fondo ammortamento attrezzature	18.000
Automezzi	30.000	Fondo ammort. mobili e macch. uff.	7.000
Magazzino merci	50.000	Fondo ammortamento automezzi	20.000
Crediti v/ clienti	64.000	Fondo svalutazione crediti	810
Cambiali attive	8.400	Fondo rischi su crediti	1.800
Banche c/c attivi	19.500	Debiti per TFR	16.500
Assegni in cassa	2.200	Debiti v/ fornitori	53.600
Denaro in cassa	1.050	Cambiali passive	4.700
Risconti attivi	2.100	Fornitori c/ fatture da ricevere	3.400
		Erario c/ ritenute operate	1.267
		Debiti v/ Erario per Iva	2.380
		Debiti v/ Istituti di previdenza	3.400
		Risconti passivi	93
Totale attività	368.250	Totale passività e netto	368.250

I risconti attivi si riferiscono per euro 1.500 a canoni di leasing e per euro 600 a un premio di assicurazione; i risconti passivi sono relativi a interessi attivi v/ clienti; il conto Banche c/c attivi rappresenta il saldo attivo del c/c aperto presso la Banca di Roma.

Dopo la riapertura dei conti il signor Principe effettua le seguenti operazioni:

- 1) riceve la fattura dalla ditta Soldi, per le merci che questi ha consegnato nel mese di dicembre, per l'importo di euro 3.400 + Iva ordinaria;
- 2) versa le ritenute, l'Iva e i contributi;
- 3) paga debiti v/ fornitori per euro 15.000 e riscuote da clienti euro 24.000.

Nel frattempo il signor Principe si accorda con altre due persone per costituire una società in nome collettivo. La S.n.c Principe & C. si costituisce il 15/02/n con capitale sociale di euro 400.000 sottoscritto per il 50% dal signor Principe e in parti uguali dai soci Re e Conti.

Il socio Principe conferisce la sua azienda composta dei seguenti elementi patrimoniali analiticamente valutati:

Prospetto degli elementi patrimoniali apportati

Attività apportate		Passività apportate	
Fabbricati	130.000	Debiti per TFR	18.800
Attrezzature	5.000	Debiti v/ fornitori	32.000
Mobili e macchine d'ufficio	2.000	Cambiali passive	3.500
Automezzi	8.000		
Magazzino merci	56.000		
Crediti v/ clienti	35.000		
Totale attività	236.000	Totale passività	54.300

Il socio Re apporta un capannone industriale del valore di euro 120.000, gravato da un mutuo di euro 40.000, che comporta interessi posticipati al tasso del 6% da pagare l'1/6 e l'1/12 di ogni anno, e conferisce la differenza con un assegno circolare.

Il socio Conti effettua il suo conferimento in contanti versando euro 84.000 in assegni circolari, euro 15.000 con un assegno bancario e il resto in contanti.

Successivamente avvengono, tra le altre, le seguenti operazioni:

- 1) versamento degli assegni sul c/c bancario della società aperto presso la Banca di Roma;
- 2) ricevimento, in data 15/3, della fattura del commercialista Marchesi che ha curato gli adempimenti connessi alla costituzione e che espone onorari per euro 3.400, il contributo alla cassa di previdenza e spese documentate per euro 1.350; il 28/3 la S.n.c. paga con un A/B la parcella e versa il 15/4 la ritenuta fiscale;
- 3) liquidazione, in data 28/12 del compenso dovuto al socio amministratore Conti, che è privo di copertura previdenziale: il compenso è pari a euro 18.000 e il suo pagamento avviene, in data 31/12, al netto delle ritenute IRPEF per euro 3.150, nonché della quota di contributo previdenziale.

Presenta:

- a. le scritture in P.D. redatte nel giornale della ditta Principe;
- b. il giornale della S.n.c. Principe & C.;
- c. l'analisi dei seguenti conti.

Conti	Natura	Destinazione			
		Situazione patrimoniale		Conto economico	
		Attività	Passività	Costi	Ricavi
Socio c/ conferimenti					
Compensi amministratori					
Erario c/ ritenute operate					
Avviamento					
Capitale sociale					
Merci c/ apporti					
Socio c/ compensi					
Ratei passivi					
Risconti passivi					
Interessi attivi v/ soci					

SVOLGIMENTO

Giornale dell'impresa individuale Principe

01/01	....	FABBRICATI	apertura del conto	150.000,00	
01/01	....	ATTREZZATURE	apertura del conto	29.000,00	
01/01	....	MOBILI E MACCHINE D'UFFICIO	apertura del conto	12.000,00	
01/01	....	AUTOMEZZI	apertura del conto	30.000,00	
01/01	....	MAGAZZINO MERCI	apertura del conto	50.000,00	
01/01	....	CREDITI V/ CLIENTI	apertura del conto	64.000,00	
01/01	....	CAMBIALI ATTIVE	apertura del conto	8.400,00	
01/01	....	BANCHE C/C ATTIVI	apertura del conto	19.500,00	
01/01	....	ASSEGNI IN CASSA	apertura del conto	2.200,00	
01/01	....	DENARO IN CASSA	apertura del conto	1.050,00	
01/01	....	RISCONTI ATTIVI	apertura del conto	2.100,00	
01/01	....	BILANCIO D'APERTURA	apertura delle attività		368.250,00

01/01	....	BILANCIO D'APERTURA	apertura delle passività	182.950,00	
01/01	....	FONDO AMMORT. FABBRICATI	apertura del conto		50.000,00
01/01	....	FONDO AMMORT. ATTREZZATURE	apertura del conto		18.000,00
01/01	....	FONDO AMMORT. MOBILI E MACCHINE	apertura del conto		7.000,00
01/01	....	FONDO AMMORTAMENTO AUTOMEZZI	apertura del conto		20.000,00
01/01	....	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	apertura del conto		810,00
01/01	....	FONDO RISCHI SU CREDITI	apertura del conto		1.800,00
01/01	....	DEBITI PER TFR	apertura del conto		16.500,00
01/01	....	DEBITI V/ FORNITORI	apertura del conto		53.600,00
01/01	....	CAMBIALI PASSIVE	apertura del conto		4.700,00
01/01	....	FORNITORI C/ FATTURE DA RICEVERE	apertura del conto		3.400,00
01/01	....	ERARIO C/ RITENUTE OPERATE	apertura del conto		1.267,00
01/01	....	DEBITI V/ ERARIO PER IVA	apertura del conto		2.380,00
01/01	....	DEBITI V/ ISTITUTI PREVIDENZIALI	apertura del conto		3.400,00
01/01	....	RISCONTI PASSIVI	apertura del conto		93,00
01/01	....	BILANCIO D'APERTURA	apertura del patrimonio netto	185.300,00	
01/01	....	PATRIMONIO NETTO	apertura del conto		185.300,00
01/01	....	MERCI C/ ESISTENZE INIZIALI	esistenze iniziali di merci in magazzino	50.000,00	
01/01	....	MAGAZZINO MERCI	storno dell'esistenza iniziale di merci		50.000,00
01/01	....	CANONI DI LEASING	storno del risconto iniziale	1.500,00	
01/01	....	RISCONTI ATTIVI	storno al conto Canone di leasing		1.500,00
01/01	....	PREMI DI ASSICURAZIONE	storno del risconto iniziale	600,00	
01/01	....	RISCONTI ATTIVI	storno al conto Premi di assicurazione		600,00
01/01	....	RISCONTI PASSIVI	storno al conto Interessi attivi v/ clienti	93,00	
01/01	....	INTERESSI ATTIVI V/ CLIENTI	storno del risconto iniziale		93,00
01/01	....	BANCA DI ROMA C/C	saldo iniziale a ns. credito	19.500,00	
01/01	....	BANCHE C/C ATTIVI	storno del conto		19.500,00
01/01	....	DEBITI V/ ERARIO PER IVA	storno al conto Erario c/ Iva	2.380,00	
01/01	....	ERARIO C/ IVA	saldo iniziale a ns. debito per Iva		2.380,00
01/01	....	DEBITI V/ ISTITUTI PREVIDENZIALI	storno al conto Istituti di previdenza	3.400,00	
01/01	....	ISTITUTI DI PREVIDENZA	saldo iniziale a debito v/ Istituti di previdenza		3.400,00
../.	....	FORNITORI C/ FATTURE DA RICEVERE	fatt. n. ... della ditta Soldi	3.400,00	
../.	....	IVA A NS. CREDITO	fatt. n. ... della ditta Soldi	680,00	
../.	....	DEBITI V/ FORNITORI	fatt. n. ... della ditta Soldi		4.080,00

15/01	....	ERARIO C/ RITENUTE OPERATE	versamento ritenute	1.267,00	
15/01	....	ERARIO C/ IVA	versamento debito per Iva	2.380,00	
15/01	....	ISTITUTI DI PREVIDENZA	versamento contributi sociali	3.400,00	
15/01	....	BANCA DI ROMA C/C	addebito in c/c		7.047,00
../.	....	DEBITI V/ FORNITORI	pagati debiti v/ fornitori	15.000,00	
../.	....	BANCA DI ROMA C/C	addebito in c/c		15.000,00
../.	....	BANCA DI ROMA C/C	accredito da clienti	24.000,00	
../.	....	CREDITI V/ CLIENTI	riscossi crediti da clienti		24.000,00

Calcoli e rilevazioni in P.D. relativi alla S.n.c.

Determinazione dell'avviamento

euro (236.000 – 54.300) = euro 181.700 valore *patrimoniale netto dell'azienda del signor Principe*

euro (200.000 – 181.700) = euro **18.300** avviamento

Determinazione del congruaggio in contanti da versarsi da parte del socio Re

quota sottoscritta dal socio Re euro 100.000,00

valore del fabbricato euro 120.000,00

– mutuo ipotecario euro 40.000,00

– rateo d'interessi sul mutuo

$\frac{40.000 \times 75 \times 6}{36.000} =$ euro 500,00 euro 40.500,00 euro 79.500,00

versamento in contanti effettuato dal socio Re

euro 20.500,00

Parcella del commercialista Marchesi

Onorari per la costituzione della S.n.c. Principe & C	euro	3.400,00
Contributo alla Cassa di previdenza 2% di 3.400	euro	68,00
<i>Imponibile Iva</i>	euro	3.468,00
+ Iva 20% su euro 3.468	euro	693,60
+ Rimborso spese documentate	euro	1.350,00
<i>Totale a Vostro debito</i>	euro	5.511,60
- Ritenuta d'acconto 20% su 3.400	euro	680,00
<i>Imponibile Iva</i>	euro	4.831,60

Calcoli relativi al compenso di amministratore spettante al socio Conti

$$\text{euro } (18.000 \times 14\%) = \text{euro } 2.250 \times \begin{cases} 2/3 = 1.680,00 & \text{quota a carico della societ\`a} \\ 1/3 = 840,00 & \text{quota a carico del socio} \end{cases}$$

$$\underline{\underline{2.250,00}}$$

Giornale dell'impresa individuale Principe

15/02	....	SOCIO PRINCIPE C/ CONFERIMENTI	quota sottoscritta nella S.n.c. Principe & C.	200.000,00	
15/02	....	SOCIO RE C/ CONFERIMENTI	quota sottoscritta nella S.n.c. Principe & C.	100.000,00	
15/02	....	SOCIO CONTI C/ CONFERIMENTI	quota sottoscritta nella S.n.c. Principe & C.	100.000,00	
15/02	....	CAPITALE SOCIALE	capitale sottoscritto alla costituzione		400.000,00

15/02	....	FABBRICATI	conferimento del socio Principe	130.000,00	
15/02	....	ATTREZZATURE	conferimento del socio Principe	5.000,00	
15/02	....	MOBILI E MACCHINE D'UFFICIO	conferimento del socio Principe	2.000,00	
15/02	....	AUTOMEZZI	conferimento del socio Principe	8.000,00	
15/02	....	MAGAZZINO MERCI	conferimento del socio Principe	56.000,00	
15/02	....	CREDITI V/ CLIENTI	conferimento del socio Principe	35.000,00	
15/02	....	AVVIAMENTO	conferimento del socio Principe	18.300,00	
15/02	....	DEBITI PER TFR	conferimento del socio Principe		18.800,00
15/02	....	DEBITI V/ FORNITORI	conferimento del socio Principe		32.000,00
15/02	....	CAMBIALI PASSIVE	conferimento del socio Principe		3.500,00
15/02	....	SOCIO PRINCIPE C/ CONFERIMENTO	conferimento dell'azienda del socio Principe		200.000,00
15/02	....	MERCI C/ APPORTI	storno del c/ Magazzino merci	56.000,00	
15/02	....	MAGAZZINO MERCI	storno al c/ Merci c/ apporti		56.000,00
15/02	....	FABBRICATI	conferimento del socio Re	120.000,00	
15/02	....	ASSEGNI IN CASSA	conferimento a conguaglio quota	20.500,00	
15/02	....	MUTUI PASSIVI	mutuo acceso sul fabbricato		40.000,00
15/02	....	RATEI PASSIVI	interessi sul mutuo		500,00
15/02	....	SOCIO RE C/ CONFERIMENTI	conferimento intera sottoscrizione		100.000,00
15/02	....	ASSEGNI IN CASSA	assegni conferiti dal socio Conti	99.000,00	
15/02	....	DENARO IN CASSA	denaro contante conferito dal socio Conti	1.000,00	
15/02	....	SOCIO CONTI C/ CONFERIMENTI	conferimento del socio Conti		100.000,00
../.	....	BANCA DI ROMA C/C	apertura del c/c bancario	119.500,00	
../.	....	ASSEGNI IN CASSA	versamento assegni		119.500,00
15/03	....	COSTI D'IMPIANTO	parcella n. ... del dottor Marchesi	4.818,00	
15/03	....	IVA A NS. CREDITO	parcella n. ... del dottor Marchesi	693,60	
15/03	....	DEBITI V/ FORNITORI	parcella n. ... del dottor Marchesi		5.511,60
15/03	....	DEBITI V/ FORNITORI	pagata parcella del dottor Marchesi	5.511,60	
15/03	....	BANCA DI ROMA C/C	A/B n. ... a saldo parcella dottor Marchesi		4.831,60
15/03	....	ERARIO C/ RITENUTE OPERATE	ritenuta su parcella		680,00
15/04	....	ERARIO C/ RITENUTE OPERATE	versamento ritenuta su parcella	680,00	
15/04	....	DENARO IN CASSA	versamento ritenuta su parcella		680,00
28/12	....	COMPENSO AMMINISTRATORE	compenso socio amministratore Conti	18.000,00	
28/12	....	SOCIO CONTI C/ COMPENSI	compenso socio amministratore Conti		18.000,00
28/12	....	CONTRIBUTI SU COMPENSI AMMINISTR.	contributo a ns. carico	1.680,00	
28/12	....	ISTITUTI DI PREVIDENZA	contributo a ns. carico		1.680,00
31/12	....	SOCIO CONTI C/ COMPENSI	pagato compenso amministratore Conti	18.000,00	
31/12	....	ERARIO C/ RITENUTE OPERATE	ritenuta IRPEF su compenso		3.150,00
31/12	....	ISTITUTI DI PREVIDENZA	contributo 1/3 a carico Conti		840,00
31/12	....	BANCA DI ROMA C/C	pagato compenso amministratore Conti		14.010,00

Analisi dei conti

Conti	Natura	Destinazione			
		Situazione patrimoniale		Conto economico	
		Attività	Passività	Costi	Ricavi
Socio c/ conferimenti	conto finanziario	X			
Compensi amministratori	c/ di reddito ai costi d'esercizio			X	
Erario c/ ritenute operate	conto finanziario		X		
Avviamento	c/ di reddito ai costi pluriennali	X			
Capitale sociale	conto di capitale		X		
Merci c/ apporti	c/ di reddito ai costi d'esercizio			X	
Socio c/ compensi	conto finanziario		X		
Ratei passivi	conto finanziario		X		
Risconti passivi	c/ di reddito ai ricavi sospesi		X		
Interessi attivi v/ soci	c/ di reddito ai ricavi d'esercizio				X