

# 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<sup>a</sup>

**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
<b>Totale attività</b>	<b>368.250</b>	<b>Totale passività e netto</b>	<b>368.250</b>

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		
<b>Totale attività</b>	<b>236.000</b>	<b>Totale passività</b>	<b>54.300</b>

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 conguaglio 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

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

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	<b>X</b>			
Compensi amministratori	c/ di reddito ai costi d'esercizio			<b>X</b>	
Erario c/ ritenute operate	conto finanziario		<b>X</b>		
Avviamento	c/ di reddito ai costi pluriennali	<b>X</b>			
Capitale sociale	conto di capitale		<b>X</b>		
Merci c/ apporti	c/ di reddito ai costi d'esercizio			<b>X</b>	
Socio c/ compensi	conto finanziario		<b>X</b>		
Ratei passivi	conto finanziario		<b>X</b>		
Risconti passivi	c/ di reddito ai ricavi sospesi		<b>X</b>		
Interessi attivi v/ soci	c/ di reddito ai ricavi d'esercizio				<b>X</b>