

Operazioni varie di una S.n.c.

Classe 4ª

La S.n.c. Cortese & C. – con un capitale sociale di euro 270.000, che è stato conferito per euro 135.000 da Cortese, per euro 90.000 da Gentile e per euro 45.000 da Felici – rileva nel corso dell'esercizio n, tra le altre, le seguenti operazioni:

1. prelevamenti dei tre soci in conto utili: Cortese euro 9.000, Gentile euro 6.000, Felici euro 3.000, tutti con assegni bancari;
2. invio al fornitore Conte di un assegno bancario di euro 40.800 come anticipo per l'acquisto di un nuovo impianto; l'acconto rappresenta il 20% del costo dell'impianto e viene regolarmente fatturato dalla ditta Conte;
3. un vecchio impianto dell'importo di euro 90.000 – che è stato ammortizzato per il 90% di cui euro 3.125 maturati nell'esercizio – viene ceduto in permuta alla ditta Conte, sulla quale si emette la fattura n. 310 dell'importo di euro 6.000;
4. la ditta Conte consegna il nuovo impianto con la fattura n. 283 che prevede il regolamento dilazionato al successivo esercizio n + 1, con addebito di interessi per euro 2.180;
5. l'installazione del nuovo impianto è fatta in economia, valutando i costi sostenuti pari a euro 1.200, mentre per il collaudo la spesa è di euro 4.000 + Iva, come da fattura n. 156 della ditta LigurCollaudi;
6. il 31/12/n viene determinato un utile di euro 72.000 che il 10/01/n + 1 è ripartito come segue: 10% alla riserva volontaria, 10% quale compenso di amministratore al socio Cortese, non iscritto ad alcuna forma di copertura previdenziale obbligatoria, il resto ai soci; le quote di utili sono pagate con assegni bancari tenendo conto sia dei prelevamenti effettuati sia del fatto che la S.n.c. ha subito ritenute d'acconto per euro 320;
7. nei primi giorni dell'esercizio n + 1 i soci concordano con il signor Conte il consolidamento del debito di cui alla fattura n. 283 e l'ingresso del fornitore nella società, riconoscendogli una quota del 40% del nuovo capitale sociale: l'operazione avviene sulla base di un valore economico della S.n.c. stabilito in euro 360.000; eventuali conguagli sono da effettuarsi con bonifico bancario.

Presenta:

- a. i calcoli relativi allo svolgimento;
- b. le scritture in P.D.

SVOLGIMENTO

a. Calcoli relativi allo svolgimento

- **Anticipo**

Anticipo del 20% su fornitura impianto: euro (40.800 : 1,20)	euro	34.000,00
+ Iva su euro 34.000	euro	6.800,00
<i>Importo della fattura e dell'A/B</i>	euro	40.800,00

$$34.000 : 20 = x : 100 \quad x = \text{euro } 170.000 \text{ costo dell'impianto}$$

- **Determinazione della plusvalenza o della minusvalenza sulla cessione del vecchio impianto**

$$\text{euro } (6.000 : 1,20) = \text{euro } 5.000 \text{ valore di realizzo dell'impianto dato in permuta}$$

Costo storico	euro	90.000,00
– fondo ammortamento	euro	81.000,00
<i>Valore contabile residuo</i>	euro	<u>9.000,00</u>
Prezzo realizzato	euro	5.000,00
– valore contabile residuo	euro	9.000,00
<i>Minusvalenza subita</i>	euro	<u>4.000,00</u>

• **Riparto dell'utile e delle ritenute**

Utile dell'esercizio		euro	72.000,00
– 10% alla riserva volontaria	euro	7.200,00	
– 10% quale compenso socio Cortese	euro	7.200,00	
– contributo previdenziale sul compenso (7.200 × 14% × 2/3)	euro	672,00	euro 15.072,00
<i>Utile da ripartire tra i soci</i>			<u>euro 56.928,00</u>

$$\frac{56.928}{270.000} \times \begin{cases} 135.000 = \text{euro } 28.464,00 & \text{quota di utile spettante al socio Cortese} \\ 90.000 = \text{euro } 18.976,00 & \text{quota di utile spettante al socio Gentile} \\ 45.000 = \text{euro } 9.488,00 & \text{quota di utile spettante al socio Felici} \end{cases}$$

$$\frac{320}{270.000} \times \begin{cases} 135.000 = \text{euro } 160,00 & \text{quota di ritenuta a carico del socio Cortese} \\ 90.000 = \text{euro } 106,67 & \text{quota di ritenuta a carico del socio Gentile} \\ 45.000 = \text{euro } 53,33 & \text{quota di ritenuta a carico del socio Felici} \end{cases}$$

• **Ingresso del socio Conte**

$$60 : 270.000 = 40 : x \quad x = \text{euro } \mathbf{180.000} \text{ quota nominale di Conte}$$

$$270.000 : 360.000 = 180.000 : x \quad x = \text{euro } \mathbf{240.000} \text{ ammontare del conferimento}$$

b. Scritture in P.D.

./..	....	SOCIO CORTESE C/ PRELEVAMENTI	prelevamenti in c/ utili dell'esercizio	9.000,00	
./..	....	SOCIO GENTILE C/ PRELEVAMENTI	prelevamenti in c/ utili dell'esercizio	6.000,00	
./..	....	SOCIO FELICI C/ PRELEVAMENTI	prelevamenti in c/ utili dell'esercizio	3.000,00	
./..	....	BANCA X C/C	prelevamenti in c/ utili dell'esercizio		18.000,00
./..	....	CREDITI DIVERSI	A/B n. ... alla ditta Conte per anticipo 20%	40.800,00	
./..	....	BANCA X C/C	A/B n. ... alla ditta Conte per anticipo 20%		40.800,00
./..	....	ANTICIPI SU IMMOBILIZZ. MATERIALI	fattura n. ... della ditta Conte	34.000,00	
./..	....	IVA A NS. CREDITO	fattura n. ... della ditta Conte	6.800,00	
./..	....	DEBITI V/ FORNITORI	fattura n. ... della ditta Conte		40.800,00
./..	....	DEBITI V/ FORNITORI	storno dell'anticipo versato alla ditta Conte	40.800,00	
./..	....	CREDITI DIVERSI	storno dell'anticipo versato alla ditta Conte		40.800,00
./..	....	AMMORTAMENTO IMPIANTI	quota ammortamento dell'esercizio	3.125,00	
./..	....	FONDO AMMORTAMENTO IMPIANTI	quota ammortamento dell'esercizio		3.125,00
./..	....	FONDO AMMORTAMENTO IMPIANTI	storno ammortamento impianti	81.000,00	
./..	....	IMPIANTI	storno ammortamento impianti		81.000,00
./..	....	CLIENTI DIVERSI	ns. fattura n. 310 sulla ditta Conte	6.000,00	
./..	....	IMPIANTI	ns. fattura n. 310 sulla ditta Conte		5.000,00
./..	....	IVA A NS. DEBITO	ns. fattura n. 310 sulla ditta Conte		1.000,00
./..	....	MINUSVALENZE ORDINARIE	minusvalenza su impianto ceduto a Conte	4.000,00	
./..	....	IMPIANTI	minusvalenza su impianto ceduto a Conte		4.000,00
./..	....	IMPIANTI	fatt. n. 283 della ditta Conte	170.000,00	
./..	....	IVA A NS. CREDITO	fatt. n. 283 della ditta Conte	27.200,00	
./..	....	INTERESSI PASSIVI V/ FORNITORI	fatt. n. 283 della ditta Conte	2.180,00	
./..	....	ANTICIPI SU IMMOB. MATERIALI	fatt. n. 283 della ditta Conte		34.000,00
./..	....	DEBITI V/ FORNITORI	fatt. n. 283 della ditta Conte		165.380,00
./..	....	DEBITI V/ FORNITORI	compensazione con la ns. fatt. n. 310 su Conte	6.000,00	
./..	....	CLIENTI DIVERSI	compensazione con la ns. fatt. n. 310 su Conte		6.000,00
./..	....	IMPIANTI	spese di installazione impianto	1.200,00	
./..	....	LAVORI IN ECONOMIA	spese di installazione impianto		1.200,00

./..	....	IMPIANTI	fatt. n. 156 della ditta Ligurcollaudi	4.000,00	
./..	....	IVA A NS. CREDITO	fatt. n. 156 della ditta Ligurcollaudi	800,00	
./..	....	DEBITI V/ FORNITORI	fatt. n. 156 della ditta Ligurcollaudi		4.800,00
31/12	....	CONTO ECONOMICO GENERALE	determinato il reddito dell'esercizio	72.000,00	
31/12	....	UTILE DELL'ESERCIZIO	determinato il reddito dell'esercizio		72.000,00

10/01	....	UTILE DELL'ESERCIZIO	riparto dell'utile	72.000,00	
10/01	....	RISERVA VOLONTARIA	accantonamento 10% dell'utile		7.200,00
10/01	....	SOCIO CORTESE C/ COMPENSI	compenso amministratore		7.200,00
10/01	....	ISTITUTI DI PREVIDENZA	² / ₃ contributo 14% a ns. carico		672,00
10/01	....	SOCIO CORTESE C/ UTILI	quota di utile dell'esercizio		28.464,00
10/01	....	SOCIO GENTILE C/ UTILI	quota di utile dell'esercizio		18.976,00
10/01	....	SOCIO FELICI C/ UTILI	quota di utile dell'esercizio		9.488,00
10/01	....	SOCIO CORTESE C/ UTILI	imputata quota di ritenute subite	160,00	
10/01	....	SOCIO GENTILE C/ UTILI	imputata quota di ritenute subite	106,67	
10/01	....	SOCIO FELICI C/ UTILI	imputata quota di ritenute subite	53,33	
10/01	....	CREDITI V/ SOCI PER RITENUTE	imputate ai soci le ritenute subite		320,00
./..	....	SOCIO CORTESE C/ COMPENSI	pagamento compenso amministratore	7.200,00	
./..	....	SOCIO CORTESE C/ UTILI	pagamento quota di utile	28.304,00	
./..	....	ERARIO C/ RITENUTE OPERATE	ritenuta Irpef su compenso Cortese		823,20
./..	....	ISTITUTI DI PREVIDENZA	ritenuta ¹ / ₃ contributo Inps 14%		336,00
./..	....	SOCIO CORTESE C/ PRELEVAMENTI	storno prelevamento		9.000,00
./..	....	BANCA X C/C	pagamento delle competenze		25.344,80
./..	....	SOCIO GENTILE C/ UTILI	pagamento quota di utile	18.869,33	
./..	....	SOCIO GENTILE C/ PRELEVAMENTI	storno prelevamento		6.000,00
./..	....	BANCA X C/C	A/B per utili spettanti		12.869,33
./..	....	SOCIO FELICI C/ UTILI	pagamento quota di utile	9.434,67	
./..	....	SOCIO FELICI C/ PRELEVAMENTI	storno prelevamento		3.000,00
./..	....	BANCA X C/C	A/B per utili spettanti		6.434,67
./..	....	SOCIO CONTE C/ CONFERIMENTI	conferimento dovuto da Conte	240.000,00	
./..	....	CAPITALE SOCIALE	quota capitale sottoscritta da Conte		180.000,00
./..	....	RISERVA SOVRAPPREZZO QUOTE	sovrapprezzo su quota del socio Conte		60.000,00
./..	....	DEBITI V/ FORNITORI	estinta fattura n. 283 della ditta Conte	159.380,00	
./..	....	BANCA X C/C	versamento di Conte a conguaglio quota	80.620,00	
./..	....	SOCIO CONTE CONFERIMENTI	saldo conferimento del socio Conte		240.000,00