

# Operazioni varie di una S.n.c. e rilevazioni riguardanti il personale

 Classe 4<sup>a</sup>

- 1** La S.n.c. Leoni & C., con capitale sociale di euro 150.000 conferito per il 60% dal socio Leoni e per il 40% dal socio Pesce, presenta in esercizi successivi (tra gli altri) i seguenti valori relativamente ai quali sono avvenute le operazioni sotto indicate.

## Esercizio *n*

Socio Leoni c/ prelevamenti	euro	7.500
Socio Pesce c/ prelevamenti	euro	5.000
Utile dell'esercizio	euro	30.000
Capitale sociale	euro	150.000
Crediti v/ soci per ritenute	euro	1.000

All'inizio dell'esercizio *n* + 1 l'utile dell'esercizio *n* viene ripartito tra i soci previo accantonamento del 10% a una riserva volontaria e viene, poi, pagato ai soci, al netto dei prelevamenti e delle quote di ritenute.

## Esercizio *n* + 3

Socio Pesce c/ finanziamenti	euro	20.000
Capitale sociale	euro	150.000

Viene rimborsato il finanziamento che il socio Pesce aveva effettuato al tasso dell'8% e per la durata di 9 mesi; inoltre, in vista di un ampliamento aziendale, è ammesso in società il signor Gimelli, il quale sottoscrive una quota capitale pari al 40% del nuovo capitale sociale: il valore economico del complesso aziendale è stimato in euro 210.000.

## Esercizio *n* + 4

Capitale sociale	euro	.....
Perdita di esercizio	euro	16.400
Riserva volontaria	euro	10.200

Il socio Leoni effettua un versamento in conto capitale di euro 15.000; la perdita d'esercizio è coperta in parte con utilizzo della riserva volontaria e per il resto mediante reintegro da parte dei soci.

## Esercizio *n* + 8

Capitale sociale	euro	.....
Riserva volontaria	euro	17.000

Il socio Pesce recede dalla società con il consenso degli altri soci, ottenendo la liquidazione della sua quota sulla base di un bilancio straordinario che attribuisce all'azienda un valore economico di euro 400.000.

Presenta:

- a. le rilevazioni in P.D relative alle suddette operazioni;
- b. i prospetti che evidenziano le quote di partecipazione dei soci al capitale prima e dopo l'ingresso del socio Gimelli e prima e dopo il recesso del socio Pesce.

**2** Alla fine del mese di novembre la S.n.c. Angelo Cavalli & C., rileva le seguenti operazioni riguardanti il personale dipendente:

- liquidazione delle retribuzioni lorde per euro 35.900 e di assegni per il nucleo familiare per euro 3.600, nonché di contributi sociali a carico dell'azienda per euro 12.150;
- pagamento delle retribuzioni al netto di ritenute previdenziali per euro 3.280, di ritenute fiscali per euro 6.210 e dell'ultima rata delle addizionali Irpef, a favore degli enti locali, per euro 130, oltre a dedurre euro 12.500 per acconti corrisposti nel corso del mese.

Il successivo 15/12, poi, la S.n.c. provvede a versare mediante il modello F24 le somme dovute all'Erario, agli enti locali e all'Inps.

Presenta:

- a. la rilevazione in P.D. delle operazioni di cui sopra;
- b. la rilevazione relativa al TFR maturato a fine esercizio, previo completamento del prospetto che segue tenendo presente che i Debiti per TFR preesistenti ammontavano a euro 98.400 e la variazione dell'indice Istat del costo della vita è risultato pari al 2,5%.

Quota annua maturata (euro 218.700 : .....)		.....
+ rivalutazione dei Debiti per TFR preesistenti (1,50% + ..... × .....%) = ..... su euro .....		.....
TFR complessivamente maturato nell'esercizio		19.521,00
- imposta sostitutiva dell'.....% su euro .....	.....	.....
- recupero contributo integrativo (.....% su euro .....	.....	.....
Incremento netto dei Debiti per TFR		18.663,69

- c. il completamento del seguente prospetto circa la natura e la destinazione (nei conti di sintesi di fine esercizio) dei conti sotto elencati.

Conti	Natura	Situazione patrimoniale	Conto economico
Salari e stipendi			
Istituti di previdenza			
Dipendenti c/ retribuzioni			
Oneri sociali			
Erario c/ ritenute operate			
Dipendenti c/ anticipi			

## SVOLGIMENTO

### **1** Sequenza delle operazioni

Utile dell'esercizio	euro	30.000
- 10% a riserva volontaria	euro	3.000
Utile da ripartire	euro	27.000

Soci	%	Utili spettanti	Prelievi	Quota di ritenute	Somme da pagare
Leoni	60	16.200	7.500	600	8.100
Pesce	40	10.800	5.000	400	5.400
	100	27.000	12.500	1.000	13.500

### Determinazione della quota rimborsata al socio Pesce nell'esercizio $n + 3$

Socio Pesce c/ finanziamenti	euro	20.000
+ interessi maturati $\frac{20.000 \times 8 \times 9}{1.200}$	euro	1.200
- ritenuta del 12,50% su euro 1.200	euro	150
Somma netta rimborsata	euro	21.050

### Determinazione del conferimento del socio Gimelli

$$100 : 60 = x : 150.000$$

$x =$  euro 250.000 nuovo *Capitale sociale*

euro (250.000  $\times$  40%) = euro 100.000 *quota nominale sottoscritta dal socio Gimelli*

$$150.000 : 100.000 = 210.000 : x$$

$x =$  euro 140.000  $\left\{ \begin{array}{l} 100.000 \text{ a } \textit{Capitale sociale} \\ 40.000 \text{ a } \textit{Riserva sovrapprezzo quote} \end{array} \right.$

### Determinazione delle quote di reintegro della perdita

euro (16.400 – 10.200) = euro 6.200 *perdita residua da reintegrare proporzionalmente dai soci*

$$\frac{6.200}{250.000} \times \left\{ \begin{array}{l} 90.000 = \text{euro } 2.232,00 \text{ dal socio Leoni} \\ 60.000 = \text{euro } 1.488,00 \text{ dal socio Pesce} \\ 100.000 = \text{euro } 2.480,00 \text{ dal socio Gimelli} \end{array} \right.$$

        euro 6.200,00

### Recesso del socio Pesce nell'esercizio $n + 8$

$$250.000 : 60.000 = 400.000 : x = \begin{array}{r} \text{euro } 96.000 \text{ somma da corrispondere a Pesce} \\ - \text{euro } 60.000 \text{ quota capitale conferita} \\ \hline \text{euro } 36.000 \text{ importo eccedente la quota capitale} \end{array}$$

euro (36.000 – 17.000) = euro 19.000 *somma non coperta dalla riserva volontaria*

I soci decidono di coprire l'eccedenza mediante diminuzione del capitale sociale. La riduzione complessiva è pertanto pari a euro (60.000 + 19.000) euro 79.000.

### Rilevazioni in P.D.

#### anno $n + 1$

09/01	....	UTILE DELL'ESERCIZIO	riparto dell'utile dell'esercizio	30.000,00	
09/01	....	RISERVA VOLONTARIA	accantonamento del 10% dell'utile		3.000,00
09/01	....	SOCIO LEONI C/ UTILI	quota di utile dell'esercizio		16.200,00
09/01	....	SOCIO PESCE C/ UTILI	quota di utile dell'esercizio		10.800,00
09/01	....	SOCIO LEONI C/ UTILI	imputata quota di ritenute subite	600,00	
09/01	....	SOCIO PESCE C/ UTILI	imputata quota di ritenute subite	400,00	
09/01	....	CREDITI V/ SOCI PER RITENUTE	imputate ai soci ritenute subite		1.000,00
09/01	....	SOCIO LEONI C/ UTILI	pagamento della quota utili	15.600,00	
09/01	....	SOCIO LEONI C/ PRELEVAMENTI	storno dei prelievi effettuati		7.500,00
09/01	....	BANCA X C/C	pagamento al socio Leoni saldo quota		8.100,00
09/01	....	SOCIO PESCE C/ UTILI	pagamento della quota utili	10.400,00	
././.	....	SOCIO PESCE C/ PRELEVAMENTI	storno dei prelievi effettuati		5.000,00
09/01	....	BANCA X C/C	pagamento al socio Pesce saldo quota		5.400,00

#### anno $n + 3$

././.	....	SOCIO PESCE C/ FINANZIAMENTI	rimborso il finanziamento a Pesce	20.000,00	
././.	....	INTERESSI PASSIVI V/ SOCI	interessi lordi maturati a favore di Pesce	1.200,00	
././.	....	ERARIO C/ RITENUTE OPERATE	ritenuta 12,50% su interessi lordi		150,00
././.	....	BANCA X C/C	rimborso al socio Pesce		21.050,00
././.	....	SOCIO GIMELLI C/ CONFERIMENTI	conferimento dovuto al socio Gimelli	140.000,00	
././.	....	CAPITALE SOCIALE	aumento del capitale per ingresso Gimelli		100.000,00
././.	....	RISERVA SOVRAPPREZZO QUOTE	sovrapprezzo dovuto sulla quota Gimelli		40.000,00

#### anno $n + 4$

././.	....	BANCA X C/C	versamento di Leoni in c/ capitale	15.000,00	
././.	....	SOCIO LEONI C/ CAPITALE	versamento effettuato dal socio		15.000,00

./..	....	RISERVA VOLONTARIA	utilizzo della riserva	10.200,00	
./..	....	SOCIO LEONI C/ REINTEGRO	sua quota reintegro perdita dell'esercizio	2.232,00	
./..	....	SOCIO PESCE C/ REINTEGRO	sua quota reintegro perdita dell'esercizio	1.488,00	
./..	....	SOCIO GIMELLI C/ REINTEGRO	sua quota reintegro perdita dell'esercizio	2.480,00	
./..	....	PERDITA DELL'ESERCIZIO	copertura della perdita		16.400,00
./..	....	BANCA X C/C	versamento dei soci a reintegro perdita	6.200,00	
./..	....	SOCIO LEONI C/ REINTEGRO	versamento a reintegro perdita		2.232,00
./..	....	SOCIO PESCE C/ REINTEGRO	versamento a reintegro perdita		1.488,00
./..	....	SOCIO GIMELLI C/ REINTEGRO	versamento a reintegro perdita		2.480,00

**anno n + 8**

./..	....	CAPITALE SOCIALE	riduzione capitale per recesso socio Pesce	79.000,00	
./..	....	RISERVA VOLONTARIA	utilizzo riserva per recesso socio Pesce	17.000,00	
./..	....	SOCIO PESCE C/ LIQUIDAZIONE	liquidata quota spettante al socio Pesce		96.000,00

**Redazione dei prospetti di partecipazione**

**Ingresso in società del signor Gimelli nell'esercizio n + 3**

Prima dell'aumento			Dopo l'aumento		
Soci	%	Quote	Soci	%	Quote
Leoni	60	90.000	Leoni	36	90.000
Pesce	40	60.000	Pesce	24	60.000
Gimelli	—	—	Gimelli	40	100.000
	100	150.000		100	250.000

**Recesso del socio Pesce nell'esercizio n + 8**

Prima del recesso			Dopo l'aumento		
Soci	%	Quote	Soci	%	Quote
Leoni	36	90.000	Leoni	47,37	81.000
Pesce	24	60.000	Pesce	—	—
Gimelli	40	100.000	Gimelli	52,63	90.000
	100	250.000		100,00	171.000

**2 Rilevazioni in P.D.**

30/11	....	SALARI E STIPENDI	retribuzioni lorde mese di novembre	35.900,00	
30/11	....	ISTITUTI DI PREVIDENZA	assegni per il nucleo familiare novembre	3.600,00	
30/11	....	DIPENDENTI C/ RETRIBUZIONI	competenze lorde novembre		39.500,00
30/11	....	ONERI SOCIALI	contributi a carico dell'azienda novembre	12.150,00	
30/11	....	ISTITUTI DI PREVIDENZA	contributi a carico dell'azienda novembre		12.150,00
30/11	....	DIPENDENTI C/ RETRIBUZIONI	pagate retribuzioni mese di novembre	39.500,00	
30/11	....	ISTITUTI DI PREVIDENZA	ritenute previdenziali mese di novembre		3.280,00
30/11	....	ERARIO C/ RITENUTE OPERATE	ritenute fiscali mese di novembre		6.210,00
30/11	....	ENTI LOCALI C/ ADDIZIONALI IRPEF	rata enti locali mese di novembre		130,00
30/11	....	DIPENDENTI C/ ANTICIPI	storno acconti erogati mese di novembre		12.500,00
30/11	....	BANCA X C/C	pagate competenze nette mese di novembre		39.500,00
15/12	....	ERARIO C/ RITENUTE OPERATE	versate ritenute fiscali novembre	6.210,00	
15/12	....	ENTI LOCALI C/ ADDIZIONALI IRPEF	versata addizionale IRPEF novembre	130,00	
15/12	....	ISTITUTI DI PREVIDENZA	versato saldo INPS novembre	11.830,00	
15/12	....	BANCA X C/C	versamento unitario del mese di novembre		18.170,00
31/12	....	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	quota TFR maturata	19.521,00	
31/12	....	ERARIO C/ RITENUTE OPERATE	imposta sostitutiva 11% su rivalutazione		365,31
31/12	....	ONERI SOCIALI	storno per recupero contributo integrativo		492,00
31/12	....	DEBITI PER TFR	incremento netto dell'esercizio		18.663,69

### Calcolo della quota di TFR maturata

Quota annua maturata (euro 218.700 : 13,50)		16.200,00
+ rivalutazione dei Debiti per TFR preesistenti (1,50% + 0,75 × 2,50%) = 3,375% su euro 98.400		3.321,00
TFR complessivamente maturato nell'esercizio		19.521,00
- imposta sostitutiva dell'11% su euro 3.321	365,31	
- recupero contributo integrativo (0,50% su euro 98.400)	492,00	857,31
Incremento netto dei Debiti per TFR		18.663,69

### Completamento del prospetto

Conti	Natura	Situazione patrimoniale	Conto economico
Salari e stipendi	c/ di reddito ai costi d'esercizio		X
Istituti di previdenza	conto finanziario	X	
Dipendenti c/ retribuzioni	conto finanziario passivo	X	
Oneri sociali	c/ di reddito ai costi d'esercizio		X
Erario c/ ritenute operate	conto finanziario passivo	X	
Dipendenti c/ anticipi	conto finanziario attivo	X	