

Scritture varie di una S.p.A.

Classe 4^a

Al termine dell'esercizio n la S.p.A DELFI presentava, tra gli altri, i seguenti valori.

Impianti e macchinari	euro	998.700
Attrezzature industriali e commerciali	euro	77.300
Capitale sociale	euro	1.400.000
Riserva legale	euro	120.000
Riserva statutaria	euro	192.000
Riserva straordinaria	euro	37.390
Utile d'esercizio	euro	210.000
Azionisti c/ sottoscrizione	euro	80.000
Fondo manutenzioni cicliche	euro	35.000

Il capitale sociale è diviso in n. 140.000 azioni da euro 10 nominali e di esse n. 40.000 sono versate per $\frac{8}{10}$.

Nell'esercizio n + 1 sono avvenute le seguenti operazioni:

1. riparto dell'utile dell'esercizio n assegnando il 5% alla riserva legale, l'8% alla riserva statutaria, il residuo alle azioni con arrotondamento del dividendo intero al centesimo di euro; l'utile a nuovo è accantonato alla riserva straordinaria;
2. aumento del capitale sociale a euro 2.000.000 con emissione di nuove azioni al prezzo di euro 12 + 0,10 di rimborso spese: alla sottoscrizione è richiesto il versamento del 25% del valore nominale più l'intero sovrapprezzo; successivamente la società ha ricevuto fatture per spese relative all'aumento di capitale per un importo di euro 4.800, di cui euro 580 per Iva;
3. emissione di un prestito obbligazionario di euro 920.000 diviso in obbligazioni da euro 5 nominali al prezzo percentuale di 98; tasso 5%, godimento 1/5-1/11; le obbligazioni sono versate con valuta media 21/5; la prima cedola scade in data 1/11;
4. un corto circuito ha distrutto un impianto del costo storico di euro 400.000, che al 31/12/n risultava ammortizzato per l'80%; l'ammortamento per l'esercizio in corso ammonta a euro 23.700; in sostituzione, si sono acquistati impianti del costo pari a euro 800.000 che sono stati installati dalla stessa società DELFI con un costo stimato in euro 10.000;
5. acquisto dalla Luigi Fabbri S.n.c. (fattura n. 164) di nuove attrezzature industriali per un importo di euro 90.000, dando in permuta attrezzature usate (ns. fattura n. 610) del costo storico di euro 30.000, Fondo di ammortamento euro 23.000, ammortamento dell'esercizio euro 4.000; a saldo si è effettuato un bonifico bancario di euro 105.000.

Al 31/12/n + 1:

- si sono patrimonializzati costi per ricerca e sviluppo per euro 150.000;
- si sono accantonati euro 12.000 al Fondo manutenzioni cicliche;
- si è ammortizzato il disaggio su prestiti per euro 3.150;
- si è calcolato il rateo di interessi sulle obbligazioni;
- si è rilevato un utile d'esercizio di euro 219.380.

Presenta:

- a. i calcoli ordinati relativi alle operazioni sopra indicate;
- b. le rilevazioni in P.D.;
- c. il prospetto delle variazioni del Patrimonio netto intervenute nell'esercizio.

SVOLGIMENTO
Calcoli

Punto 1) - Riparto dell'utile dell'esercizio n

Utile di esercizio	euro	210.000,00
- 5% alla riserva legale	euro	10.500,00
- 8% alla riserva statutaria	euro	16.800,00
Utile da ripartire	euro	<u>182.700,00</u>

$$\text{euro } \frac{182.700}{100.000 + 40.000 \times \frac{8}{10}} = \text{euro } 1,38409 \rightarrow$$

→ euro 1,38 dividendo intero

euro $(1,38 \times \frac{8}{10})$	= euro 1,104 dividendo ad azioni versate $\frac{8}{10}$
euro $(1,38 \times 100.000)$	= euro 138.000,00
euro $(1,104 \times 40.000)$	= euro 44.160,00
Dividendi lordi	<u>euro 182.160,00</u>
Utile residuo accantonato a riserva straordinaria	<u>euro 540,00</u>

Punto 2) - Aumento del capitale a pagamento

$$\text{euro } (2.000.000 - 1.400.000) = \text{euro } 600.000 \text{ aumento del capitale sociale}$$

$$\frac{600.000}{10} = \text{n. } 60.000 \text{ nuove azioni emesse}$$

Valore nominale	euro 10	× 60.000 = euro 600.000,00	CAPITALE SOCIALE
Sovrapprezzo	euro 2	× 60.000 = euro 120.000,00	RISERVA SOVRAPPR. AZIONI
Rimborso spese	euro 0,10	× 60.000 = euro 6.000,00	RIMBORSO SPESE SU AZIONI
Prezzo di emissione	euro <u>12,10</u>	× 60.000 = <u>euro 726.000,00</u>	AZIONISTI C/ SOTTOSCRIZ.

$$\text{euro } (600.000 \times 25\% + 120.000 + 6.000) = \text{euro } 276.000 \text{ somma versata all'atto della sottoscrizione}$$

Somma incassata quale rimborso spese	euro	6.000,00
- Spese sostenute per l'aumento	euro	<u>4.220,00</u>
Da accantonare alla riserva da sovrapprezzo azioni	euro	<u>1.780,00</u>

Punto 3) - Prestito obbligazionario e relative rilevazioni fino al 31/12/n + 1

$$\text{euro } (920.000 \times 98\%) = \text{euro } 901.600 \text{ credito della società verso i sottoscrittori}$$

$$I = \frac{920.000 \times 2,5 \times 20}{184 \times 100} = \text{euro } 2.500 \text{ rateo di interesse da versare per 20 giorni (dall'1/5 al 21/5)}$$

$$I = \frac{920.000 \times 2,5}{100} = \text{euro } 23.000 \text{ cedola scadente l'1/11}$$

$$I = \frac{920.000 \times 2,5 \times 60}{181 \times 100} = \text{euro } 7.624,31 \text{ rateo di interesse maturato dall'1/11 al 31/12}$$

Punto 4) - Impianto distrutto

Costo storico dell'impianto distrutto	euro	400.000,00
- Fondo ammortamento al 31/12/n (80% di euro 400.000)	euro	320.000,00
- Ammortamento dell'esercizio	euro	23.700,00
Valore residuo non ammortizzato	euro	<u>56.300,00</u>

Punto 5) - Permuta di attrezzature industriali

Importo fattura n. 164 di Fabbri S.n.c.	euro $(90.000 \times 120\%)$	euro	108.000,00
- Ns. bonifico bancario a saldo		euro	105.000,00
Valore Iva inclusa delle attrezzature cedute (ns. fattura n. 610)		euro	<u>3.000,00</u>

euro (3.000 : 1,20) = euro 2.500 valore di realizzo delle attrezzature cedute

Costo storico delle attrezzature cedute	euro	30.000,00
- Fondo ammortamento al 31/12/n	euro	23.000,00
- Ammortamento dell'esercizio	euro	4.000,00
<i>Valore residuo contabile</i>	euro	3.000,00
- Valore di realizzo	euro	2.500,00
<i>Minusvalenza subita</i>	euro	<u>500,00</u>

Rilevazioni in P.D.

1	....	UTILE DELL'ESERCIZIO	riparto utile dell'esercizio <i>n</i>	210.000,00	
	....	RISERVA LEGALE	accantonamento 5% dell'utile		10.500,00
	....	RISERVA STATUTARIA	accantonamento 8% dell'utile		16.800,00
	....	AZIONISTI C/ DIVIDENDI	dividendi lordi agli azionisti		182.160,00
	....	RISERVA STRAORDINARIA	residuo utile accantonato		540,00
2	....	AZIONISTI C/ SOTTOSCRIZIONE	sottoscritte 60.000 azioni a 12,10 euro	726.000,00	
	....	VERSAM. IN C/ AUMENTO CAPITALE	sottoscritte 60.000 azioni a 10 euro		600.000,00
	....	RISERVA DA SOVRAPPREZZO AZIONI	sovrapprezzo euro 2 su 60.000 azioni		120.000,00
	....	RIMBORSO SPESE SU AZIONI	rimborsato spese 0,10 su 60.000 azioni		6.000,00
	....	BANCA X C/C	versamento 25% + intero sovrapprezzo	276.000,00	
	....	AZIONISTI C/ SOTTOSCRIZIONE	versamento 25% + intero sovrapprezzo		276.000,00
	....	VERSAM. IN C/ AUMENTO CAPITALE	giroconto a capitale sociale	600.000,00	
	....	CAPITALE SOCIALE	giroconto a capitale sociale		600.000,00
	....	COSTI PER AUMENTO CAPITALE	fattura n. ... per spese aumento capitale	4.220,00	
	....	IVA A NS. CREDITO	fattura n. ... per spese aumento capitale	580,00	
	....	DEBITI V/ FORNITORI	fattura n. ... per spese aumento capitale		4.800,00
3	....	RIMBORSO SPESE SU AZIONI	utilizzo a copertura spese aumento capitale	6.000,00	
	....	COSTI PER AUMENTO CAPITALE	storno costi aumento capitale		4.220,00
	....	RISERVA DA SOVRAPPREZZO AZIONI	accantonamento del residuo rimborso		1.780,00
	....	OBBLIGAZIONISTI C/ SOTTOSCRIZIONE	sottoscritto prestito obbligazionario	901.600,00	
	....	DISAGGIO SU PRESTITI	scarto di emissione su obbligazioni	18.400,00	
21/05	....	PRESTITO OBBLIGAZIONARIO	sottoscritto prestito obbligazionario		920.000,00
	....	BANCA X C/C	accr. obbligazioni emesse + dietim	904.100,00	
	....	OBBLIGAZIONISTI C/ SOTTOSCRIZIONE	versamento obbligazioni emesse		901.600,00
1/11	....	INTERESSI PASSIVI SU OBBLIGAZIONI	dietim interesse 1/5-21/5		2.500,00
	....	INTERESSI PASSIVI SU OBBLIGAZIONI	scadenza cedola su P.O.	23.000,00	
	....	OBBLIGAZIONISTI C/ INTERESSI	scadenza cedola su P.O.		23.000,00
4	....	AMMORTAMENTO IMPIANTI	ammortamento dell'esercizio	23.700,00	
	....	FONDO AMMORTAMENTO IMPIANTI	ammortamento dell'esercizio		23.700,00
	....	FONDO AMMORTAMENTO IMPIANTI	storno ammortamento impianto distrutto	343.700,00	
	....	SOPRAVVENIENZE PASSIVE	valore residuo impianto distrutto	56.300,00	
	....	IMPIANTI	storno costo storico impianto distrutto		400.000,00
	....	IMPIANTI	fattura n. ... per acquisto impianto	800.000,00	
	....	IVA A NS. CREDITO	fattura n. ... per acquisto impianto	160.000,00	
	....	DEBITI V/ FORNITORI	fattura n. ... per acquisto impianto		960.000,00
5	....	IMPIANTI	lavori per installazione impianto	10.000,00	
	....	LAVORI IN ECONOMIA	lavori per installazione impianto		10.000,00
	....	AMMORTAMENTO ATTREZZATURE	ammortamento dell'esercizio	4.000,00	
	....	FONDO AMMORT. ATTREZZATURE	ammortamento dell'esercizio		4.000,00
	....	FONDO AMMORT. ATTREZZATURE	storno ammortamenti attrezzature	27.000,00	
	....	ATTREZZATURE INDUSTRIALI	storno ammortamenti attrezzature		27.000,00
	....	CLIENTI DIVERSI	ns. fatt. n. 610 per attrezzature cedute	3.000,00	
	....	ATTREZZATURE INDUSTRIALI	ns. fatt. n. 610 per attrezzature cedute		2.500,00
	....	IVA A NS. DEBITO	ns. fatt. n. 610 per attrezzature cedute		500,00
	....	MINUSVALENZE ORDINARIE	minusvalenza permuta attrezzature	500,00	
	....	ATTREZZATURE INDUSTRIALI	minusvalenza permuta attrezzature		500,00
	....	ATTREZZATURE INDUSTRIALI	fatt. n. 164 Fabbri S.n.c. per attrezzature	90.000,00	
	....	IVA A NS. CREDITO	fatt. n. 164 Fabbri S.n.c. per attrezzature	18.000,00	
....	DEBITI V/ FORNITORI	fatt. n. 164 Fabbri S.n.c. per attrezzature		108.000,00	
....	DEBITI V/ FORNITORI	regolamento fatt. n. 164 Fabbri S.n.c.	108.000,00		
....	CLIENTI DIVERSI	storno ns. fatt. n. 610		3.000,00	
....	BANCA X C/C	bonifico bancario a favore S.n.c. Fabbri		105.000,00	

31/12	....	COSTI DI R&S DA AMMORTIZZARE	patrimonializzati costi di R&S	150.000,00	
	....	COSTI DI R&S PATRIMONIALIZZATI	patrimonializzati costi di R&S		150.000,00
	....	ACCANTONAMENTO PER MANUTENZ.	quota manutenzioni cicliche	12.000,00	
	....	FONDO MANUTENZIONI CICLICHE	quota manutenzioni cicliche		12.000,00
	....	INTERESSI PASSIVI SU OBBLIGAZIONI	rateo 1/11-31/12 su prestito obbligazionario	7.624,31	
	....	RATEI PASSIVI	rateo 1/11-31/12 su prestito obbligazionario		7.624,31
	....	AMMORT. DISAGGIO SU PRESTITI	quota di ammortamento disaggio	3.150,00	
	....	DISAGGIO SU PRESTITI	quota di ammortamento disaggio		3.150,00
....	CONTO ECONOMICO GENERALE	rilevato utile dell'esercizio	219.280,00		
....	UTILE DELL'ESERCIZIO	rilevato utile dell'esercizio		219.280,00	

Prospetto delle variazioni intervenute nel Patrimonio netto

Operazioni	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva statutaria	Riserva sovrapprezzo azioni	Riserva straordinaria	Utile d'esercizio	Totali
Importi al 31/12/n	1.400.000	120.000	192.000		37.390	210.000	1.959.390
Riparto utile:							
- accantonamento a riserva		10.500	16.800		540	- 27.840	0
- dividendi lordi corrisposti						- 182.160	- 182.160
Aumento C.S. a pagamento	600.000			121.780			721.780
Utile dell'esercizio n + 1						219.280	219.280
Importi al 31/12/n + 1	2.000.000	130.500	208.800	121.780	37.930	219.280	2.718.290