

Applicazione n.1
Costituzione di una S.p.A. - Revisione dei conferimenti

In data 01/04 si costituisce la Alfa S.p.A. con un capitale sociale di € 10.000.000 connesso all'emissione di n. 10.000 azioni sottoscritte nel seguente modo:

- n. 4.000 azioni sottoscritte dall'azionista Rossi, il quale conferisce denaro per un valore di € 4.000.000;
- n. 2.500 azioni sottoscritte dall'azionista Bianchi, il quale conferisce un impianto industriale valutato € 2.500.000 come da relazione giurata dell'esperto designato dal tribunale. L'impianto è gravato da un mutuo di € 1.400.000, sul quale maturano interessi al tasso annuo del 6% pagabili in rate posticipate l'1/02 e l'1/08 di ogni anno. La quota restante è conferita in denaro;
- n. 2.010 azioni sottoscritte dall'azionista Verdi, il quale conferisce Titoli per un valore nominale pari a € 2.000.000, godimento unico annuale in data 01/02 e tasso di interesse del 3%;
- n. 1.490 azioni sottoscritte dall'azionista Neri, il quale conferisce un fabbricato commerciale valutato € 1.490.000 come da relazione giurata dell'esperto designato dal tribunale.

Il 25% dei conferimenti in denaro degli azionisti Rossi e Bianchi è vincolato in data 01/04 presso la Banca X.

Il restante 75% viene versato in data 01/05 in un c/c intestato alla società presso la stessa banca e, al contempo, si procede a ritirare il deposito vincolato e a trasferire le somme presso lo stesso conto intestato alla società.

In data 01/07 gli amministratori provvedono a verificare il valore del fabbricato commerciale apportato dall'azionista Neri; gli amministratori stimano il fabbricato conferito d'importo pari a € 1.000.000.

Atteso che lo scostamento è superiore al quinto del valore, si supponga che dall'azionista Neri:

- a) decida di rimanere azionista accettando tale svalutazione del fabbricato;
- b) decida di rimanere azionista con il capitale sociale sottoscritto nell'atto costitutivo reintegrando il minor valore del macchinario con nuovi conferimenti in denaro;
- c) decida di recedere dalla società, con rimborso in denaro;
- d) decida di recedere dalla società, con restituzione del bene conferito.

Effettuare le opportune registrazioni in partita doppia relative agli accadimenti suindicati.

Svolgimento

Possesso azionario percentuale:

Sig. Rossi

$$100 : x = 10.000.000,00 : 4.000.000,00$$

$$x = \frac{4.000.000,00 \cdot 100}{10.000.000,00} = 40,00$$

Sig. Bianchi

$$100 : x = 10.000.000,00 : 2.500.000,00$$

$$x = \frac{2.500.000,00 \cdot 100}{10.000.000,00} = 25,00$$

Sig. Verdi

$$100 : x = 10.000.000,00 : 2.010.000,00$$

$$x = \frac{2.010.000,00 \cdot 100}{10.000.000,00} = 20,10$$

Sig. Neri

$$100 : x = 10.000.000,00 : 1.490.000,00$$

$$x = \frac{1.490.000,00 \cdot 100}{10.000.000,00} = 14,90$$

Sottoscrizione dell'intero capitale sociale

	01/04/n		
Diversi	a	Capitale sociale	10.000.000,00
Azionista Rossi c/sottoscrizione			4.000.000,00
Azionista Bianchi c/sottoscrizione			2.500.000,00
Azionista Verdi c/sottoscrizione			2.010.000,00
Azionista Neri c/sottoscrizione			1.490.000,00

Conferimento di fatto dell'impianto industriale da parte dell'azionista Bianchi

Impianto industriale	2.500.000,00 -
Mutuo passivo	1.400.000,00 -
Rateo passivo	14.000,00 =
Valore netto conferimento in natura	<u>1.086.000,00</u>

Conferimento in denaro = 2.500.000,00 - 1.086.000,00 = 1.414.000,00

$$\text{Rateo passivo (1 feb - 1 apr)} = \frac{1.400.000,00 \cdot 6 \cdot 2}{1.200} = 14.000,00$$

		01/04/n		
Impianti	a	Diversi		2.500.000,00
		Mutui passivi	1.400.000,00	
		Ratei passivi	14.000,00	
		Azionista Bianchi c/sottoscrizione	1.086.000,00	

Conferimento di fatto dei titoli da parte dell'azionista Verdi.

I titoli con cedola annuale all'1/02 hanno maturato interessi che intercorrono dall'1/02/n all'1/04/n (data di costituzione della s.p.a.) e costituiscono un rateo attivo su interessi attivi su titoli.

$$\text{Interessi attivi maturati (1 feb - 1 apr)} = \frac{2.000.000,00 \cdot 3 \cdot 2}{1.200} = 10.000,00$$

		01/04/n		
Diversi	a	Azionista Verdi c/sottoscrizione		2.010.000,00
Titoli			2.000.000,00	
Ratei attivi su interessi attivi su titoli			10.000,00	

Alla riscossione della cedola in data 1/02/n+1 la Alfa s.p.a. riscuoterà l'intera cedola annuale di interessi attivi sui titoli pari a € 60.000,00

$$\text{Interessi attivi riscossi} = \frac{2.000.000,00 \cdot 3}{100} = 60.000,00$$

Gli interessi attivi su titoli dall'1/04/n all'1/02/n+1 sono:

$$\text{Interessi attivi di competenza} = \frac{2.000.000,00 \cdot 3 \cdot 10}{1.200} = 50.000,00$$

	01/02/n+1		
Banca X c/c	a	Diversi	60.000,00
		Interessi attivi su titoli	50.000,00
		Ratei attivi su interessi attivi su titoli	10.000,00

Conferimento di fatto del fabbricato commerciale da parte dell'azionista Neri

	01/04/n		
Fabbricati	a	Azionista Neri c/sottoscrizione	1.490.000,00

Le quote in denaro dell'azionista Rossi pari a € 4.000.000,00 e all'azionista Bianchi pari a € 1.414.000,00 sono versate per il 25% del loro ammontare su un conto vincolato:

		01/04/n			
Banca X c/c vincolato	a	Diversi			1.353.500,00
		Azionista Rossi c/sottoscrizione	1.000.000,00		
		Azionista Bianchi c/sottoscrizione	353.500,00		

Si procede al richiamo della restante parte delle somme in denaro:

		01/05/n			
Diversi	a	Diversi			4.060.500,00
Azionista Rossi c/versamenti richiamati			3.000.000,00		
Azionista Bianchi c/versamenti richiamati			1.060.500,00		
		Azionista Rossi c/sottoscrizione	3.000.000,00		
		Azionista Bianchi c/sottoscrizione	1.060.500,00		

Versamento del restante 75% delle quote in denaro da parte dell'azionista Rossi di € 3.000.000,00 e dell'azionista Bianchi di € 1.060.500,00 e chiusura del conto corrente vincolato:

		01/05/n			
Banca X c/c	a	Diversi			5.414.000,00
		Banca X c/c vincolato	1.353.500,00		
		Azionista Rossi c/versamenti richiamati	3.000.000,00		
		Azionista Bianchi c/versamenti richiamati	1.060.500,00		

Il fabbricato commerciale apportato dall'azionista Neri inizialmente del valore di € 1.490.000,00 viene valutato dagli amministratori € 1.000.000,00. La svalutazione del bene è pari a € 490.000,00 e supera il 20% del valore iniziale (= € 298.000,00).

caso a)

L'azionista Neri decide di rimanere azionista accettando tale svalutazione del fabbricato

	01/07/n		
Svalutazione Fabbricato	a	Fabbricati	490.000,00
	01/07/n		
Capitale sociale	a	Svalutazione Fabbricato	490.000,00

caso b)

L'azionista Neri decide di rimanere azionista con il capitale sociale sottoscritto nell'atto costitutivo reintegrando il minor valore del fabbricato con nuovi conferimenti in denaro

	01/07/n		
Svalutazione Fabbricato	a	Fabbricati	490.000,00
	01/07/n		
Azionista Neri c/reintegro	a	Svalutazione Fabbricato	490.000,00
	01/07/n		
Banca X c/c	a	Azionista Neri c/reintegro	490.000,00

caso c)

L'azionista Neri decide di recedere dalla società, con rimborso in denaro

	01/07/n			
Svalutazione Fabbricato	a	Fabbricati		490.000,00
	01/07/n			
Capitale sociale	a	Diversi		1.490.000,00
		Svalutazione Fabbricato	490.000,00	
		Azionista Neri c/recesso	1.000.000,00	
	01/07/n			
Azionista Neri c/recesso	a	Banca X c/c		1.000.000,00

caso d)

L'azionista Neri decide di recedere dalla società, con restituzione del bene conferito

	01/07/n			
Svalutazione Fabbricato	a	Fabbricati		490.000,00
	01/07/n			
Capitale sociale	a	Diversi		1.490.000,00
		Svalutazione Fabbricato	490.000,00	
		Azionista Neri c/recesso	1.000.000,00	
	01/07/n			
Azionista Neri c/recesso	a	Fabbricati		1.000.000,00