

Università degli Studi di Bari Aldo Moro
Dipartimento di Economia e Finanza

Corso di Laurea in Economia e Commercio
Insegnamento di Ragioneria Applicata
A.A. 2020-2021

Prof.ssa A.L. Muserra

Applicazione n. 8 - Variazioni diminutive del capitale nelle S.p.A.

Caso 1

Sia data la Alfa S.p.A. con capitale sociale di € 900.000 suddiviso in 300.000 azioni del valore nominale di € 3 ciascuna. Supponendo che nell'esercizio n sia stata rilevata una perdita di € 282.500, si ipotizzi che l'assemblea decida di coprire la perdita attraverso la riduzione del capitale sociale riducendo il valore nominale di ciascuna azione di € 1,00. Infine, **si presentino le scritture in partita doppia.**

Svolgimento

Capitale sociale originario	=	N. azioni	Valore nominale	=	900.000
		300.000	3		
Capitale dopo la riduzione	=	N. azioni	Valore nominale	=	600.000
		300.000	2		<hr/>
Riduzione					300.000

La riduzione del capitale è di € 300.000,00 mentre la perdita da coprire è di € 282.500,00; pertanto, l'eccedenza dovrà essere girata a riserva.

Si avrà:

Capitale sociale	a	Diversi		300.000
		Perdita d'esercizio	282.500	
		Riserva straordinaria	17.500	

Caso 2

Sia data la Alfa S.p.A. con capitale sociale di € 900.000 suddiviso in 300.000 azioni del valore nominale di € 3 ciascuna. Supponendo che:

- nell'esercizio n sia stata rilevata una perdita di € 282.500;
- il patrimonio netto sia caratterizzato dalla presenza, oltre che dal suddetto capitale sociale, delle seguenti poste contabili:

Utili a nuovo es. precedenti	€ 4.500
Riserva straordinaria	€ 100.000
Riserva soprapprezzo azioni	€ 120.000
Riserva statutaria	€ 200.000
Riserva legale	€ 210.000

si presentino le scritture in p.d.

Svolgimento

Diversi	a Perdita d'esercizio		282.500
Utili a nuovo es. precedenti		4.500	
Riserva straordinaria		100.000	
Riserva soprapprezzo azioni		120.000	
Riserva legale		30.000	
Riserva statutaria		28.000	

Caso 3

La Beta S.p.A. con un capitale sociale di € 7.000.000, suddiviso in 700.000 azioni del valore nominale di € 10,00 ciascuna, interamente sottoscritto in contanti e con versamenti eseguiti da parte degli azionisti per una quota di 8/10, ritenuto e verificato di trovarsi in presenza di un capitale sociale esuberante rispetto alle necessità aziendali, delibera in assemblea straordinaria il 15 gennaio una riduzione dello stesso capitale, mediante la diminuzione del valore nominale delle azioni, in base alle modalità, di seguito, esplicate:

- a) liberazione degli azionisti dal versamento dei decimi residui;
- b) rimborso proporzionale a tutti gli azionisti di un ulteriore decimo; il rimborso avviene a mezzo banca in data 25/1.

In data 11 maggio la società delibera in assemblea straordinaria un'ulteriore riduzione di capitale sociale mediante l'estrazione a sorte di 35.000 azioni da rimborsare alla pari a mezzo banca, in base al valore nominale assunto dalle stesse azioni in seguito alle suddette riduzioni. Il rimborso avviene in data 18 maggio. Infine, **si presentino le scritture in partita doppia.**

Svolgimento

		15/01/n			
Capitale sociale	a	Diversi			2.100.000
		Azionisti c/sottoscrizione	1.400.000		
		Azionisti c/rimborsi	700.000		

		25/01/n			
Azionisti c/rimborsi	a	Banca x c/c			700.000

Diminuzione del valore nominale di tutte le azioni/Riduzione del capitale sociale

La riduzione del capitale sociale deliberata in data 15 gennaio, secondo le due diverse modalità, comporta la diminuzione del 30% del valore nominale di tutte le azioni (da €10,00 a € 7,00).

Le due operazioni di riduzione del capitale sociale determinano una riduzione complessiva del capitale sociale pari ad € 2.100.000,00. Difatti:

- 1) la liberazione degli azionisti dal versamento dei due decimi residui determina una riduzione di capitale di € 1.400.000,00 - pari a due decimi del suo intero importo;
- 2) il rimborso proporzionale di un decimo comporta (determina) una riduzione di capitale sociale di € 700.000,00 – pari a un decimo del suo intero importo.

In altri termini, il capitale sociale, a seguito delle due operazioni, risulta così composto:

n° 700.000 azioni * € 7,00 (valore nominale post operazioni di riduzione del capitale sociale) = € 4.900.000

		11/05/n			
Capitale sociale	a	Azionisti	c/azioni	da	
		rimborsare			245.000

		18/05/n			
Azionisti	c/azioni	da	a	Banca x c/	c
rimborsare					245.000

Al termine della terza riduzione (11/05/n), il capitale sociale risulta così composto:

n° 665.000 azioni * € 7,00 (valore nominale post operazioni di riduzione del capitale sociale) = € 4.655.000