

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. 2021-2022

Prof.ssa A.L. Muserra

Applicazione: Variazione capitale sociale nella s.n.c.:
a) ingresso di un nuovo socio; b) recesso del socio.

Nel corso dell'esercizio n , i soci di un'azienda commerciale, con forma giuridica di s.n.c. e capitale sociale pari ad € 360.000, per far fronte al crescente bisogno finanziario aziendale, decidono di aprire la compagine sociale all'ingresso di un nuovo socio Omega, che apporta denaro liquido sottoscrivendo il 25% del nuovo capitale sociale.

Il patrimonio netto contabile prima dell'ingresso del nuovo socio risulta essere il seguente:

Capitale Sociale	Socio Alfa	43.200 €	12% del Capitale sociale
	Socio Beta	133.200 €	37% del Capitale sociale
	Socio Gamma	154.800 €	43% del Capitale sociale
	Socio Delta	28.800 €	8% del Capitale sociale
	<i>Totale C.S.</i>	<i>360.000 €</i>	
Riserve di utili		60.000 €	
Totale netto contabile		420.000 €	

Il socio Omega sottoscrive e versa una riserva di conguaglio sulla base di un bilancio straordinario che evidenzia un capitale economico pari a 520.000 €.

In seguito, al termine dell'esercizio $n+3$, al persistere di un disaccordo tra i soci, viene concordato il recesso del socio Gamma.

La quota di liquidazione è pattuita sulla base di un bilancio straordinario che evidenzia un valore economico del capitale di € 800.000 a fronte di un capitale netto contabile così suddiviso:

Capitale sociale	500.000 €
Riserve di utili	160.000 €
Riserva di conguaglio	33.334 €

Si determini la quota di sottoscrizione del socio Omega e si effettuino le rilevazioni contabili necessarie (compresa l'operazione di versamento, tramite c/c bancario, della quota sottoscritta).
Si determini la quota di liquidazione spettante al socio Gamma e si effettuino le rilevazioni contabili necessarie (compresa l'operazione di rimborso, tramite c/c bancario, della quota liquidata).

Svolgimento applicazione

Ingresso di un nuovo socio

Il nuovo socio Omega apporta denaro liquido sottoscrivendo il 25% del nuovo capitale sociale.
Il patrimonio netto contabile prima dell'ingresso del nuovo socio è:

Capitale sociale	360.000 €
Riserve di utili	60.000 €
Totale netto contabile	420.000 €

Il nuovo capitale sociale è dato da € 360.000 + quota del socio Omega (25%)

Ciò significa che il capitale sociale prima dell'ingresso del socio Omega rappresenta adesso il 75%

Si deve impostare una proporzione (calcolo sottocento):

$$360.000 : x = 75 : 100$$

$$x = 480.000 \text{ € (nuovo capitale sociale)}$$

La quota di capitale conferita dal socio Omega è data da
 $480.000 - 360.000 = 120.000 \text{ €}$

Oppure:

$$360.000 : x = 75 : 25$$

$$x = 120.000 \text{ € (quota di capitale del socio Omega)}$$

$$360.000 + 120.000 = 480.000 \text{ (nuovo capitale sociale)}$$

Nuovo capitale sociale e quote percentuali dei vecchi soci

Con l'ingresso del nuovo socio Omega il capitale sociale aumenta e le quote appartenenti a ciascun socio si riducono in termini percentuali.

Il capitale sociale e le quote percentuali possedute dagli altri soci dopo l'ingresso del socio Omega risultano, pertanto, essere le seguenti:

Capitale Sociale	Socio Alfa	43.200	9% del Capitale sociale
	Socio Beta	133.200	27,75% del Capitale sociale
	Socio Gamma	154.800	32,25% del Capitale sociale
	Socio Delta	28.800	6% del Capitale sociale
	Socio Omega	120.000	25% del Capitale sociale
	Totale C.S.	480.000	

Nuove riserve di utili

Il socio Omega deve contribuire anche all'incremento del 25% delle riserve di utili

Le nuove riserve di utili saranno date da € 60.000 + quota del socio Omega (25%)

Ciò significa che le riserve di utili prima dell'ingresso del socio Omega rappresentano adesso il 75%

Si deve impostare una proporzione (calcolo sottocento)

$$60.000 : x = 75 : 100$$

$$x = 80.000 \text{ €}$$

La quota di riserva di utile conferita dal socio Omega è data da:

$$80.000 - 60.000 = 20.000 \text{ €}$$

Riserva occulta

Il socio Omega sottoscrive e versa una riserva di congruaggio sulla base di un bilancio straordinario che evidenzia un capitale economico di € 520.000.

Il capitale netto contabile era pari a € 420.000.

Il bilancio straordinario evidenzia una riserva occulta pari a:

$$\text{€ } 520.000 - \text{€ } 420.000 = \text{€ } 100.000$$

che spetta ai vecchi soci in base alle vecchie proporzioni.

I vecchi soci con l'ingresso di Omega perdono una parte di detta riserva, ovvero il 25% acquisita dal socio Omega, pari a:

$$\text{Perdita di riserva} = \frac{100.000 \cdot 25}{100} = 25.000$$

Pertanto il socio Omega ha due possibilità:

- 1) risarcire a ciascun socio la perdita subita
- 2) sottoscrivere una riserva di congruaggio per tutelare i soci

L'importo è dato da:

$$25.000 : x = 75 : 100 \text{ (calcolo sottocento)}$$

$$x = 33.334 \text{ € (arrotondando la cifra per eccesso)}$$

L'importo della riserva di congruaggio può essere calcolato anche

$$\text{Riserva di congruaggio} = \frac{\text{perdita sulla riserva} \cdot \text{nuovo capitale sociale}}{\text{capitale sociale iniziale}} =$$

$$\frac{25.000 \cdot 480.000}{360.000} = 33.334$$

Rilevazioni contabili relative al conferimento del Socio Omega

Socio Omega c/sottoscrizione	a	Diversi		173.334
		Capitale sociale	120.000	
		Riserve di utili	20.000	
		Riserva di conguaglio	33.334	
<i>Conferimento di diritto del Socio Omega</i>				
Banca X c/c	a	Socio Omega c/sottoscrizione		173.334
<i>Conferimento di fatto del Socio Omega</i>				

Recesso del socio Gamma

Al momento del recesso del socio la quota di liquidazione è pattuita sulla base di un bilancio straordinario che evidenzia un valore economico del capitale di € 800.000 a fronte di un capitale netto contabile (di funzionamento) così suddiviso:

Capitale sociale	500.000 €
Riserve di utili	160.000 €
Riserva conguaglio	33.334 €
Totale	693.334 €

La quota di liquidazione del socio Gamma risulta pari al 32,25% del valore del capitale economico, in proporzione alla quota posseduta dal socio € 161.250 sul capitale sociale di € 500.000.

L'indennità di buonuscita è data dal 32,25% della differenza tra capitale economico e capitale netto di funzionamento:

$$\text{Indennità} = \frac{(800.000 - 693.334) \cdot 32,25}{100} = 34.399,79$$

L'indennità viene considerata spesso un onere pluriennale (passibile di ammortamento)

Comunque, visto che l'ammortamento non è riconosciuto fiscalmente si preferisce coprirla:

- con una riserva;
- oppure farla reintegrare dagli altri soci;
- oppure ancora ridurre le quote di capitale in proporzione.

La quota di liquidazione del socio Gamma è data da:

- quota parte Capitale sociale pari a € 161.250;
- quota parte Riserve di utili pari a € 51.600 (= 32,25% di € 160.000);
- quota parte Riserve di conguaglio pari a € 10.750,21 (= 32,25% di € 33.334);
- indennità di buonuscita pari a € 34.399,79 (= 32,25% di € 106.666).

Rilevazioni contabili relative al recesso del Socio Gamma

Diversi	a	Socio Gamma c/rimborsi	258.000
Capitale sociale			161.250,00
Riserve di utili			51.600,00
Riserva di conguaglio			10.750,21
Indennità di buonuscita			34.399,79
<i>Rimborso di diritto per recesso del Socio Gamma</i>			
Socio Gamma c/rimborsi	a	Banca X c/c	258.000
<i>Rimborso di fatto per recesso del Socio Gamma</i>			