

Applicazione n. 8
Variazione capitale sociale nella s.n.c.:
ingresso di un nuovo socio - recesso del socio

Nel corso dell'esercizio n+4, i soci di un'azienda commerciale di medie dimensioni, con forma giuridica di s.n.c. con capitale sociale pari ad € 180.000, per far fronte al crescente bisogno finanziario aziendale, decidono di aprire la compagine sociale all'ingresso di un nuovo socio E, 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 A:	€ 12.600	7% del capitale sociale
	Socio B:	€ 73.800	41% del capitale sociale
	Socio C:	€ 82.800	46% del capitale sociale
	Socio D:	€ 10.800	6% del capitale sociale
		€ 180.000	
Riserve di utili		€ 30.000	
Totale netto contabile		€ 210.000	

Il socio E sottoscrive e versa una riserva di conguaglio sulla base di un bilancio straordinario che evidenzia un capitale economico di € 260.000.

In seguito, al termine dell'esercizio n+7, al persistere di un disaccordo tra i soci, viene concordato il recesso del socio C.

La quota di liquidazione è pattuita sulla base di un bilancio straordinario che evidenzia un valore economico del capitale di € 400.000 a fronte di un capitale netto contabile così suddiviso:

Capitale sociale	€ 250.000
Riserve di utili	€ 80.000
Riserva conguaglio	€ 16.667

Si determini la quota di sottoscrizione del socio E 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 C e si effettuino le rilevazioni contabili necessarie (compresa l'operazione di rimborso, tramite c/c bancario, della quota liquidata).

Svolgimento applicazione n. 8

Ingresso di un nuovo socio

Il nuovo socio E apporta denaro liquido sottoscrivendo il 25% del nuovo capitale sociale.

Il patrimonio netto contabile prima dell'ingresso del nuovo socio è:

Capitale sociale	€ 180.000
Riserve di utili	€ 30.000
Totale netto contabile	€ 210.000

Il **nuovo capitale sociale** è dato da € 180.000 + quota del socio E (25%)

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

Si deve impostare una proporzione (calcolo sottocento)

$$180.000 : x = 75 : 100$$

$$x = 240.000 \text{ € (nuovo capitale sociale)}$$

La **quota di capitale** conferita dal **socio E** è data da

$$240.000 - 180.000 = \mathbf{60.000 \text{ €}}$$

Oppure:

$$180.000 : x = 75 : 25$$

$$x = 60.000 \text{ € (quota di capitale del socio E)}$$

$$180.000 + 60.000 = 240.000 \text{ (nuovo capitale sociale)}$$

Nuovo capitale sociale e quote percentuali dei vecchi soci

Con l'ingresso del nuovo socio E 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 E risultano, pertanto, essere le seguenti:

<i>Capitale sociale</i>	Socio A	€ 12.600	5,25%
	Socio B	€ 73.800	30,75%
	Socio C	€ 82.800	34,50%
	Socio D	€ 10.800	4,50%
	Socio E	<u>€ 60.000</u>	25,00%
		€ 240.000	

Nuove riserve di utili

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

Le nuove riserve di utili saranno date da € 30.000 + quota del socio E (25%)

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

Si deve impostare una proporzione (calcolo sottocento)

$$30.000 : x = 75 : 100$$

$$x = 40.000 \text{ €}$$

La **quota di riserva di utile** conferita dal socio E è data da

$$40.000 - 30.000 = \mathbf{10.000 \text{ €}}$$

Riserva occulta

Il socio E sottoscrive e versa una riserva di conguaglio sulla base di un bilancio straordinario che evidenzia un capitale economico di € 260.000.

Il capitale netto contabile era pari a € 210.000.

Il bilancio straordinario evidenzia una **riserva occulta** pari a:

$$\text{€ } 260.000 - \text{€ } 210.000 = \mathbf{\text{€ } 50.000}$$

che spetta ai vecchi soci in base alle vecchie proporzioni.

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

$$\text{Perdita di riserva} = \frac{50.000 \cdot 25}{100} = 12.500$$

Pertanto il socio E ha due possibilità:

1) risarcire a ciascun socio la perdita subita

2) sottoscrivere una **riserva di conguaglio** per tutelare i soci

L'importo è dato da

$$12.500 : x = 75 : 100 \text{ (calcolo sottocento)}$$

$$x = 16.667 \text{ € (arrotondando la cifra per eccesso)}$$

L'importo della riserva di conguaglio può essere calcolato anche

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

$$\frac{12.500 \cdot 240.000}{180.000} = 16.667$$

Rilevazioni contabili relative al conferimento del Socio E

<hr/>		<hr/>		
Socio E c/sottoscrizione	a	Diversi		86.667
		Capitale sociale	60.000	
		Riserve di utili	10.000	
		Riserva di conguaglio	16.667	
<i>Conferimento di diritto del Socio E</i>				
<hr/>				
<hr/>		<hr/>		
Banca X c/c	a	Socio E c/sottoscrizione		86.667
<i>Conferimento di fatto del Socio E</i>				
<hr/>				

Recesso del socio C

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 € 400.000 a fronte di un capitale netto contabile (di funzionamento) così suddiviso:

Capitale sociale	€ 250.000
Riserve di utili	€ 80.000
Riserva conguaglio	<u>€ 16.667</u>
Totale	€ 346.667

La quota di liquidazione del socio C risulta pari al 34,50% del valore del capitale economico, in proporzione alla quota posseduta dal socio € 86.250 sul capitale sociale di € 250.000.

L'indennità di buonuscita è data dal 34,50% della differenza tra capitale economico e capitale netto di funzionamento:

$$\text{Indennità} = \frac{(400.000 - 346.667) \cdot 34,50}{100} = 18.400$$

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 C è data da:

Quota parte Capitale sociale	€ 86.250
Quota parte Riserve di utili	€ 27.600 (=34,5% di € 80.000)
Quota parte Riserve di conguaglio	€ 5.750 (=34,5% di € 16.667)
Indennità di buonuscita	€ 18.400 (=34,5% di € 53.333)

Rilevazioni contabili relative al recesso del Socio C

Diversi	a	Socio C c/rimborsi	138.000
Capitale sociale			86.250
Riserve di utili			27.600
Riserva di conguaglio			5.750
Indennità di buonuscita			18.400
<i>Rimborso di diritto per recesso del Socio C</i>			
<hr/>			
Socio C c/rimborsi	a	Banca X c/c	138.000
<i>Rimborso di fatto per recesso del Socio C</i>			
<hr/>			