

Le operazioni sul capitale

Nel 2002 la *Delta s.p.a.* consegue un utile di esercizio di 50.000 euro.

L'assemblea dei soci approva la seguente destinazione dell'utile:

- 5% a riserva legale,
- 2% a riserva statutaria,
- distribuzione di dividendi ai soci per 20.000 euro,
- *utili portati a nuovo* per la differenza.

Nel corso del 2003, la *Delta s.p.a.* procede altresì ad un aumento di capitale, sottoscritto dai soci per un importo di complessivi 500.000 euro, di cui 100.000 a titolo di soprapprezzo delle azioni.

I soci conferiscono i seguenti fattori produttivi:

- a. un fabbricato del valore di 180.000 e una durata residua di 10 anni;
- b. un automezzo del valore di 20.000 e una durata residua di 5 anni;
- c. denaro per 300.000.

Contestualmente all'operazione di aumento di capitale i soci apportano soltanto quanto prescritto dalla legge, cioè i conferimenti in natura e i tre decimi dei conferimenti in denaro ($3/10 * 300.000 = 90.000$).

Nel corso del 2004 i soci versano i decimi ancora dovuti.

Nello stesso anno la società procede alla cessione dell'automezzo, al prezzo di euro 14.500.

Traccia di soluzione

Esercizio 2002

S.P. - Passivo

- A) Patrimonio netto
 - IX. Utile dell'esercizio 50.000

C.E.

- Utile dell'esercizio 50.000

Esercizio 2003

S.P. - Attivo

- A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti 210.000

- B) Immobilizzazioni
 - II. Materiali
 - Macchinario (al netto del fondo amm.to) $180.000 - 18.000 = 162.000$
 - Automezzo (al netto del fondo amm.to) $20.000 - 4.000 = 16.000$

- C) Attivo circolante
 - IV. Disponibilità liquide
 - Banca c/c
 - per pagamento dividendi -20.000
 - per versamento dei 3/10 dei conferimenti in denaro 90.000

S.P. - Passivo

- A) Patrimonio netto
 - I. Capitale sociale 400.000
 - II. Riserva soprapprezzo delle azioni 100.000
 - IV. Riserva legale 2.500
 - VI. Riserve statutarie 1.000
 - VIII. Utili portati a nuovo 26.500

C.E.

- B) Costi della produzione
 - 10) Ammortamenti e svalutazioni
 - Ammortamento fabbricato 18.000
 - Ammortamento automezzo 4.000

Esercizio 2004

S.P. - Attivo

A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti 0

B) Immobilizzazioni

II. Materiali

Macchinario (al netto del fondo amm.to) 144.000

Automezzo 0

C) Attivo circolante

IV. Disponibilità liquide

Banca c/c

per versamento dei decimi residui 210.000

per cessione automezzo 14.500

C.E.

B) Costi della produzione

10) Ammortamenti e svalutazioni

Ammortamento fabbricato 18.000

14) Oneri diversi di gestione

Minusvalenza da cessione automezzo 1.500

Le operazioni inerenti le partecipazioni

Nel corso del 2002, la *Holding s.p.a.* procede all'acquisto delle seguenti partecipazioni:

- a) partecipazione immobilizzata di controllo totalitario nella *Alfa s.p.a.*, per un importo di euro 1.000.000;
- b) partecipazione immobilizzata di maggioranza assoluta nella *Beta s.p.a.*, per un importo di 300.000 euro;
- c) partecipazione circolante di minoranza nella *Gamma s.p.a.*, per un importo di 50.000 euro.

Nell'esercizio successivo hanno luogo le seguenti operazioni:

- a) la società *Alfa* distribuisce dividendi per un importo pari a 25.000 euro; peraltro la *Holding s.p.a.*, a causa di prospettive durevoli di perdite future, procede a svalutare la partecipazione detenuta in *Alfa s.p.a.* per 50.000 euro;
- b) la *Holding s.p.a.*, prevedendo di procedere nell'esercizio successivo alla dismissione della partecipazione in *Beta s.p.a.*, cambia la collocazione in bilancio di tale partecipazione;
- c) la *Holding s.p.a.* cede la partecipazione detenuta nella *Gamma s.p.a.*, realizzando una plusvalenza di 5.000 euro.

Traccia di soluzione

Esercizio 2002

S.P.

B) Immobilizzazioni

III. Finanziarie

partecipazione in Alfa s.p.a. 1.000.000

partecipazione in Beta s.p.a. 300.000

C) Attivo corrente

III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

partecipazione in Gamma s.p.a. 50.000

IV. Disponibilità liquide

Banca c/c per acquisto partecipazioni: -1.350.000

Esercizio 2003

S.P.

B) Immobilizzazioni

III. Finanziarie

partecipazione in Alfa s.p.a. $1.000.000 - 50.000 = 950.000$

C) Attivo circolante

III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

partecipazione in Beta s.p.a. 300.000

partecipazione in Gamma s.p.a. 0

IV. Disponibilità liquide

Banca c/c

Per incasso dividendi 25.000

Per cessione partecipazione 55.000

C.E.

C) Proventi e oneri finanziari

15) Proventi da partecipazioni

Dividendi da partecipazioni 25.000^(*)

Plusvalenza su cessione partecipazione in Gamma s.p.a. 5.000

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

19) Svalutazioni

Svalutazione delle partecipazioni immobilizzate 50.000

^(*) La soluzione proposta prescinde dai riflessi sul bilancio derivanti dal profilo fiscale dell'operazione.