

Iscrizione di voci nella Situazione patrimoniale

di MARIAERSILIA LISI RICATTI

tratto da "Ragioneria applicata e pubblica, vol. 2", di Ghigini - Bussolino, esercizio n° 244.

ESERCIZIO

12

INDIRIZZO

Amministrativi

Ragioneria

Classe 4^a

Programmatori

Ragioneria

Economia aziendale

Classe 4^a

Igea Mercurio

Economia aziendale

Classe 4^a

Professionali

Analisi contabilità

speciali

Classe 4^a

Progetto '92

Economia d'azienda

Classe 4^a

Nella Situazione patrimoniale contabile della S.p.A. Alfa al 31/12/n-1 sono iscritti, fra gli altri, i valori derivanti da quanto segue:

- a) il capitale sociale ammonta a lire 1.500.000.000 ed è diviso in azioni del valore nominale di lire 10.000 ciascuna, n° 30.000 delle quali, emesse per un aumento di capitale eseguito nell'anno n-1, sono versate per 7/10 e hanno godimento a partire dall'1/10/n-1;*
- b) all'atto dell'aumento di capitale, la Riserva legale aveva raggiunto il limite fissato dalla legge, la Riserva statutaria era di lire 200.000.000 e quella straordinaria era pari a lire 180.000.000;*
- c) l'utile dell'esercizio è di lire 250.000.000, gli utili portati a nuovo sono pari a lire 1.280.000;*
- d) gli impianti hanno un costo storico di lire 640.000.000 e risultano ammortizzati indirettamente del 40%;*
- e) è in corso un prestito obbligazionario costituito da n° 500.000 obbligazioni del valore nominale di lire 1.000, emesse alla pari, tasso lordo 9%, godimento 1/1-1/7, ritenuta fiscale 12,50%.*

Nel corso dell'esercizio sono avvenute le seguenti operazioni:

- 1) il 20/1 sono stati richiamati i decimi residui sulle n° 30.000 azioni non interamente liberate: i versamenti sono stati eseguiti entro la fine del mese presso le banche della società;*
- 2) si è effettuato il riparto dell'utile come segue: 5% alla Riserva legale, 10% alla Riserva statutaria, 10% a quella straordinaria, 8% dell'utile al netto della sola quota destinata alla Riserva legale al Consiglio di Amministrazione, il resto come dividendo agli azionisti, con arrotondamento dell'importo unitario alle 10 lire;*
- 3) in applicazione di un'apposita legge si è proceduto alla rivalutazione degli impianti applicando il coefficiente 1,7 sul costo storico e il coefficiente 1,4 sul fondo ammortamento; a fine esercizio gli impianti sono stati ammortizzati nella misura del 15% del costo storico rivalutato;*
- 4) si è aumentato il capitale sociale emettendo azioni gratuite nel rapporto da 1 a 6 e azioni a pagamento nel rapporto da 1 a 3; prezzo di emissione delle azioni a pagamento lire 12.800, di cui lire 250 per congruaggio dividendi. L'aumento gratuito è stato realizzato attraverso la capitalizzazione di riserve disponibili, mentre quello a pagamento è stato interamente sottoscritto in contanti. Alla fine dell'anno risultano versati i 3/10 del valore nominale più l'intero sovrapprezzo, richiesti all'atto della sottoscrizione;*
- 5) il 10/5 sono state estratte a sorte n° 50.000 obbligazioni da rimborsare in data 1/7 in corrispondenza della maturazione della cedola.*

Sulla base delle indicazioni fornite dal testo, presentare la Situazione patrimoniale contabile della S.p.A. Alfa al 31/12/n-1 e poi, tenuto conto delle operazioni sopra descritte, l'analoga Situazione patrimoniale al 31/12/n.

Calcoli necessari per la Situazione patrimoniale al 31/12/n-1

lire (10.000 x 30.000 x 3/10)	= lire 90.000.000	importo decimi da versare
lire (1.500.000.000 x 20%)	= lire 300.000.000	importo Riserva legale
lire (500.000.000 x 9 x 6/1.200)	= lire 22.500.000	importo cedola lorda maturata sul prestito obbligazionario
lire (22.500.000 x 12,50%)	= lire 2.812.500	ritenuta fiscale sulla cedola lorda (Erario c/ritenute)
lire (22.500.000 - 2.812.500)	= lire 19.687.500	importo cedola netta (obbligazionisti c/interessi)
lire (640.000.000 x 40%)	= lire 256.000.000	importo fondo ammortamento impianti

SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 31/12/n-1

Azionisti c/sottoscrizione	90.000.000		
Impianti	640.000.000		
		Fondo ammortamento impianti	256.000.000
		Prestito obbligazionario	500.000.000
		Obbligazionisti c/interessi	19.687.500
		Erario c/ritenute	2.812.500
		Capitale sociale	1.500.000.000
		Riserva legale	300.000.000
		Riserva statutaria	200.000.000
		Riserva straordinaria	180.000.000
		Utili portati a nuovo	1.280.000
		Utile dell'esercizio	250.000.000

Calcoli necessari per la Situazione patrimoniale al 31/12/n

Punto 2)

Progetto di riparto dell'utile dell'esercizio

Utile dell'esercizio		lire 250.000.000
- 5% alla Riserva legale	lire 12.500.000	
- 10% alla Riserva statutaria	lire 25.000.000	
- 10% alla Riserva straordinaria	lire 25.000.000	lire 62.500.000
		lire 187.500.000
- 8% al Consiglio d'Amministrazione su lire (250.000.000 - 12.500.000) =		lire 19.000.000
		lire 168.500.000
+ utili portati a nuovo dall'esercizio precedente		lire 1.280.000
		lire 169.780.000
- dividendi assegnati: 120.000 x 10/10 x 12/12 + 30.000 x 7/10 x 3/12 = 125.250 lire (169.780.000 : 125.250) = lire 1.355,53 arrotondato a lire 1.350 dividendo lordo unitario per le azioni interamente versate lire (1.350 x 7/10 x 3/12) = lire 236,25 dividendo lordo unitario per le azioni parzialmente versate dividendo lordo totale = lire (1.350 x 120.000 + 236,25 x 30.000) =		lire 169.087.500
		lire 692.500

Dividendi lordi	lire 169.087.500
- ritenuta fiscale	lire 16.908.780
Dividendi netti	lire 152.178.750

Punto 3)

lire (640.000.000 × 1,7)	= lire 1.088.000.000	valore rivalutato impianti
lire (1.088.000.000 - 640.000.000)	= lire 448.000.000	rivalutazione costo storico degli impianti
lire (256.000.000 × 1,4)	= lire 358.400.000	valore rivalutato dal fondo ammortamento impianti
lire (358.400.000 - 256.000.000)	= lire 102.400.000	rivalutazione del fondo ammortamento impianti
lire (448.000.000 - 102.400.000)	= lire 345.600.000	importo riserva di rivalutazione
lire (1.088.000.000 × 15%)	= lire 163.200.000	ammortamento impianti al 31/12/n
lire (358.400.000 + 163.200.000)	= lire 521.600.000	importo fondo ammortamento impianti al 31/12/n

Punto 4)

Riserva legale eccedente il minimo di legge	lire 12.500.000
Riserva di rivalutazione	lire 345.600.000
+ Riserva straordinaria lire (180.000.000 + 25.000.000) =	lire 205.000.000
Importo riserve disponibili	lire 563.100.000

Aumento gratuito (previo richiamo dei decimi da versare)

$$1 : 6 = x : 150.000 \quad x = n^{\circ} 25.000 \text{ azioni gratuite}$$

lire (10.000 × 25.000) = lire 250.000.000 aumento gratuito del capitale sociale, che si suppone così deliberato:

Utilizzo Riserva legale eccedente il minimo di legge	lire 12.500.000
utilizzo totale della Riserva straordinaria	lire 205.000.000
utilizzo Riserva di rivalutazione	lire 32.500.000

Importo aumento gratuito **lire 250.000.000**

Pertanto, in Situazione patrimoniale appariranno i seguenti valori:

- Riserva legale lire 300.000.000
- Riserva di rivalutazione lire (345.600.000 - 32.500.000) = lire 313.100.000

Aumento a pagamento

$$1 : 3 = x : 150.000 \quad x = n^{\circ} 50.000 \text{ azioni a pagamento}$$

Valore nominale	10.000 × 50.000 = lire 500.000.000	capitale sociale
sovrapprezzo	2.150 × 50.000 = lire 107.500.000	riserva da sovrapprezzo
conguaglio dividendi	650 × 50.000 = lire 32.500.000	riserva interessi a conguaglio
prezzo emissione	12.800 × 50.000 = lire 640.000.000	Azionisti c/sottoscrizione

lire (500.000.000 × 3/10 + 107.500.000 + 32.500.000) = lire 290.000.000 versamento

lire (500.000.000 × 7/10) = lire 350.000.000 decimi da versare

lire (1.500.000.000 + 250.000.000 + 500.000.000) = lire 2.250.000.000 importo del Capitale sociale dopo gli aumenti

Punto 5)

lire (50.000 × 1.000) = lire 50.000.000 valore nominale obbligazioni estratte il 10/5

lire (500.000.000 – 50.000.000) = lire 450.000.000 importo prestito obbligazionario al 31/12/n

lire (450.000.000 × 9 × 6/1.200) = lire 20.250.000 importo cedola lorda al 31/12/n

lire (20.250.000 × 12,50%) = lire 2.531.250 ritenuta fiscale

lire (20.250.000 – 2.531.250) = lire 17.718.750 cedola netta al 31/12/n

SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 31/12/n

Azionisti c/sottoscrizione	350.000.000		
Impianti	1.088.000.000		
		Fondo ammortamento impianti	521.600.000
		Prestito obbligazionario	450.000.000
		Obbligazionisti c/interessi	17.718.750
		Erario c/ritenute	2.531.250
		Capitale sociale	2.250.000.000
		Riserva legale	300.000.000
		Riserva statutaria	225.000.000
		Riserva di rivalutazione	313.100.000
		Riserva sovrapprezzo azioni	107.500.000
		Riserva interessi di conguaglio	32.500.000
		Utili portati a nuovo	692.500

Nel bilancio civilistico (art. 2424 Cod. civ.), avremmo in Stato patrimoniale:

Attivo:

A) Crediti verso soci	lire 350.000.000
B) II 2) Impianti e macchinario	lire 566.400.000

Passivo:

A) I Capitale	lire 2.250.000.000
A) II Riserva da sovrapprezzo delle azioni	lire 107.500.000
A) III Riserva di rivalutazione	lire 313.100.000
A) IV Riserva legale	lire 300.000.000
A) VI Riserve statutarie	lire 225.000.000
A) VII Altre riserve: Riserva per interessi di conguaglio	lire 32.500.000
A) VIII Utili portati a nuovo	lire 692.500
D) 1) Obbligazioni	lire 450.000.000
D) 11) Debiti tributari	lire 2.531.250
D) 13) Altri debiti	lire 17.718.750