

SCRITTURE CORRENTI RELATIVE AI FINANZIAMENTI a titolo di proprietà

- **All'1.1.2014, dopo la tenuta delle scritture iniziali, i conti della società XYZ spa, si presentano come di seguito indicato¹. Si proseguano le rilevazioni tenendo le scritture correnti (sia cronologiche che sistematiche) relative alle sole operazioni inerenti le variazioni di capitale sociale²:**

- 1) 18.04.14 – Deliberata destinazione del risultato dell'esercizio precedente: adeguamento completo della riserva legale, costituzione riserva facoltativa per € 20.000 e distribuzione del residuo ai soci (il versamento avviene il giorno successivo tramite c/c);
- 2) 26.04.14 – Completata procedura di acquisto e annullamento azioni proprie (VN: € 10.000) acquistate ad € 10.000;
- 3) 27.07.14 – Deliberata diminuzione del capitale sociale mediante liberazione dei decimi ancora da richiamare;
- 4) 29.05.14 – Deliberato aumento di capitale con emissione di n. 8.000 azioni del valore nominale di € 10 al prezzo di € 10,20. Riscossione contestuale del minimo dovuto;
- 5) 23.06.14 – Avviata nuova procedura di acquisto e annullamento azioni proprie (VN: 20.000) acquistate ad € 25.000. Si utilizzi la riserva facoltativa per gestire la differenza che si origina al momento dell'annullamento;
- 6) 28.07.14 – Richiamati 5 decimi. Versamento, tramite c/c bancario, effettuato il giorno seguente.

LIBRO MASTRO 2014

Attrezzature commerciali 160.000 20.000	Crediti verso clienti sc. entro il 2015 200.000 200.000	Merci c/Rimanenze iniziali 140.000 140.000	Banca c/c 380.000
Crediti trib. sc. entro l'es. 2015 10.000 10.000	Cassa 4.800	Risconti ATTIVI 2.000 2.000	
Ratei passivi 800	Capitale sociale 500.000	Riserva legale 30.000	
Utile esercizio 2014 120.000	Debiti tributari sc. entro il 2015 25.000 25.000	Fondo oscillazione cambi 50.000	Azionisti c/sottoscrizione 40.000
Effetti passivi sc. entro il 2015 15.000 15.000	Obbl. c/cap. scadenti entro il 2015 20.000 20.000	Obbl. c/cap. scadenti oltre il 2015 180.000 180.000	Riserva negativa azioni proprie 10.000
Riserva contributi in c/capitale 6.000	Variazione Rimanenze Merci 140.000	Premi assicurativi 2.000	Fondo ammort. attrezz. comm. 20.000
Crediti tributari 10.000 10.000	Erario c/IVA 3.000	Erario c/acconti Ires-Irap 2014 7.000	Clienti 200.000 200.000
Clienti nazionali 100.000	Clienti esteri 100.000	Debiti tributari 25.000 25.000	Debiti Ires-Irap 2014 20.000
IVA a debito 2014 5.000	Effetti passivi 15.000	Obbligazioni c/capitale 200.000	

¹ I conti oscurati in grigio, pur essendo stati movimentati, presentano saldo pari a zero. Inoltre, non viene riportato il seguente conto: 'stato patrimoniale iniziale'.

² Si noti come siano state isolate solo queste operazioni nonostante l'evidente presenza di mastri che suggeriscono la probabile presenza di fatti gestionali da registrare mediante scritture correnti (es.: prestito obbligazionario e premi assicurativi).

LIBRO GIORNALE per lo svolgimento

• Scritture correnti

1	18.04.14		Parz	Gener.
	a			
Deliberata destinazione del risultato dell'esercizio precedente con: adeguamento completo della riserva legale (che, con l'incremento di € 70.000, arriverebbe a 100.000, ossia un quinto del capitale sociale che attualmente ammonta a € 500.000), costituzione di riserva facoltativa per € 20.000 e distribuzione del residuo (120.000 meno 90.000) ai soci				
2	26.04.14			
	a			
Completata la procedura di acquisto (già registrato) e annullamento (non ancora registrato) di azioni proprie: fase dell'annullamento di quest'ultime				
3	26.04.14			
	a			
Versamento, tramite c/c bancario, della somma spettante agli azionisti				
4	27.05.14			
	a			
Diminuito il capitale sociale in contropartita della cancellazione del credito attualmente vantato verso soci per decimi ancora dovuti. Tale credito è accolto nel conto 'Azionisti c/sottoscrizione'				
5	29.05.14			
	a			
Deliberato aumento di capitale per un valore nominale complessivo di € 80.000 (n. 8.000 azioni x valore nominale di ciascuna ossia € 10. Il credito vantato verso i soci sottoscrittori comprende anche il sovrapprezzo di € 1.600 (n. 8.000 azioni x € 0,20 ossia la differenza fra il prezzo di € 10,20 e il valore nominale unitario di € 10)				
6	29.05.14			
	a			
Riscossione contestuale del minimo dovuto ossia dei decimi legali (pari a € 2.000 ossia 2,5 decimi di € 8.000, cioè il VN incrementato) e dell'intero sovrapprezzo (€ 1.600). Infatti a norma dell'articolo 2481-bis del codice civile, "[...] ... i sottoscrittori dell'aumento di capitale devono, all'atto della sottoscrizione, versare alla società almeno il venticinque per cento della parte di capitale sottoscritta e, se previsto, l'intero sovrapprezzo"				
7	23.06.14			
	a			
Avvio di una nuova procedura di acquisto e annullamento azioni proprie del VN di € 20.000: fase dell'acquisto con versamento contestuale di € 25.000				
8	23.06.14			
	a			
Completata la procedura di di acquisto e annullamento azioni proprie: fase dell'annullamento di quest'ultime e utilizzo della riserva facoltativa (accesa in occasione della destinazione del risultato) per gestire la differenza tra la somma erogata per l'acquisto (€ 25.000) e il valore nominale del capitale annullato (€ 20.000) che si evidenzia in questa fase				
9	28.07.14			
	a			
Richiamo dei cinque decimi (€ 40.000) dell'aumento di capitale sociale precedentemente deliberato (VN: € 80.000) e trasformazione di parte del credito non in scadenza già accolto nel conto 'Azionisti c/sottoscrizione' nel credito a breve accolto nel conto 'Azionisti c/decimi richiamati'				
10	29.07.14			
	a			
Versamento dei decimi appena sopra richiamati				

Soluzione – LIBRO GIORNALE

• Scritture correnti

1		18.04.14		Parz	Gener.
	Utile esercizio 2014	a	Diversi		120.000
			Riserva legale	70.000	
			Riserva facoltativa Azionisti c/dividendi	20.000 30.000	
Deliberata destinazione del risultato dell'esercizio precedente con: adeguamento completo della riserva legale (la quale attualmente è di 30.000 e che, con l'incremento di € 70.000, arriverebbe a 100.000, ossia a un quinto del capitale sociale, il quale a sua volta ammonta a € 500.000), costituzione di riserva facoltativa per € 20.000 e distribuzione del residuo (120.000 meno 90.000) ai soci					
2		26.04.14		Parz	Gener.
	Capitale sociale	a	Riserva negativa azioni proprie		10.000
Completata la procedura di acquisto (già registrato) e annullamento (non ancora registrato) di azioni proprie: fase dell'annullamento di quest'ultime					
3		26.04.14			
	Azionisti c/dividendi	a	Banca c/c		30.000
Versamento, tramite c/c bancario, della somma spettante agli azionisti					
4		27.05.14			
	Capitale sociale	a	Azionisti c/sottoscrizione		40.000
Diminuito il capitale sociale in contropartita della cancellazione del credito attualmente vantato verso soci per decimi ancora dovuti. Tale credito è accolto nel conto 'Azionisti c/sottoscrizione'					
5		29.05.14			
	Azionisti c/sottoscrizione	a	Diversi		81.600
			Capitale sociale	80.000	
			Fondo sovrapprezzo azioni	1.600	
Deliberato aumento di capitale per un valore nominale complessivo di € 80.000 (n. 8.000 azioni x valore nominale di ciascuna ossia € 10. Il credito vantato verso i soci sottoscrittori comprende anche il sovrapprezzo di € 1.600 (n. 8.000 azioni x € 0,20 ossia la differenza fra il prezzo di € 10,20 e il valore nominale unitario di € 10)					
6		29.05.14			
	Banca c/c	a	Azionisti c/sottoscrizione		21.600
Riscossione contestuale del minimo dovuto ossia dei decimi legali (pari a € 2.000 ossia 2,5 decimi di € 80.000, cioè il VN incrementato) e dell'intero sovrapprezzo (€ 1.600). Infatti a norma dell'articolo 2481-bis del codice civile, "[...] ... i sottoscrittori dell'aumento di capitale devono, all'atto della sottoscrizione, versare alla società almeno il venticinque per cento della parte di capitale sottoscritta e, se previsto, l'intero sovrapprezzo"					
7		23.06.14			
	Riserva negativa azioni proprie	a	Banca c/c		25.000
Avvio di una nuova procedura di acquisto e annullamento azioni proprie del VN di € 20.000: fase dell'acquisto con versamento contestuale di € 25.000					
8		23.06.14			
	Diversi	a	Riserva negativa azioni proprie		25.000
	Capitale sociale Riserva facoltativa			20.000 5.000	
Completata la procedura di di acquisto e annullamento azioni proprie: fase dell'annullamento di quest'ultime e utilizzo della riserva facoltativa (accesa in occasione della destinazione del risultato) per gestire la differenza tra la somma erogata per l'acquisto (€ 25.000) e il valore nominale del capitale annullato (€ 20.000) che si evidenzia in questa fase					
9		28.07.14			
	Azionisti c/decimi richiamati	a	Azionisti c/sottoscrizione		40.000
Richiamo dei cinque decimi (€ 40.000) dell'aumento di capitale sociale precedentemente deliberato (VN: € 80.000) e trasformazione di parte del credito non in scadenza già accolto nel conto 'Azionisti c/sottoscrizione' nel credito a breve accolto nel conto 'Azionisti c/decimi richiamati'					
10		29.07.14			
	Banca c/c	a	Azionisti c/decimi richiamati		40.000
Versamento dei decimi appena sopra richiamati					

SOLUZIONE - LIBRO MASTRO 2014
(i valori inseriti con le rilevazioni correnti sono **azzurri** e in neretto)

<table border="1"> <tr><td>Attrezzature commerciali</td></tr> <tr><td>160.000</td></tr> <tr><td>20.000</td></tr> </table>	Attrezzature commerciali	160.000	20.000	<table border="1"> <tr><td>Crediti verso clienti sc. entro il 2015</td></tr> <tr><td>200.000</td></tr> <tr><td>200.000</td></tr> </table>	Crediti verso clienti sc. entro il 2015	200.000	200.000	<table border="1"> <tr><td>Merzi c/Rimanenze iniziali</td></tr> <tr><td>140.000</td></tr> <tr><td>140.000</td></tr> </table>	Merzi c/Rimanenze iniziali	140.000	140.000	<table border="1"> <tr><td>Banca c/c</td></tr> <tr><td>380.000</td></tr> <tr><td>21.600</td></tr> <tr><td>40.000</td></tr> <tr><td>30.000</td></tr> <tr><td>25.000</td></tr> </table>	Banca c/c	380.000	21.600	40.000	30.000	25.000
Attrezzature commerciali																		
160.000																		
20.000																		
Crediti verso clienti sc. entro il 2015																		
200.000																		
200.000																		
Merzi c/Rimanenze iniziali																		
140.000																		
140.000																		
Banca c/c																		
380.000																		
21.600																		
40.000																		
30.000																		
25.000																		
<table border="1"> <tr><td>Crediti trib. sc. entro l'es. 2015</td></tr> <tr><td>10.000</td></tr> <tr><td>10.000</td></tr> </table>	Crediti trib. sc. entro l'es. 2015	10.000	10.000	<table border="1"> <tr><td>Cassa</td></tr> <tr><td>4.800</td></tr> </table>	Cassa	4.800	<table border="1"> <tr><td>Risconti ATTIVI</td></tr> <tr><td>2.000</td></tr> <tr><td>2.000</td></tr> </table>	Risconti ATTIVI	2.000	2.000								
Crediti trib. sc. entro l'es. 2015																		
10.000																		
10.000																		
Cassa																		
4.800																		
Risconti ATTIVI																		
2.000																		
2.000																		
<table border="1"> <tr><td>Ratei passivi</td></tr> <tr><td>800</td></tr> </table>	Ratei passivi	800	<table border="1"> <tr><td>Capitale sociale</td></tr> <tr><td>10.000</td></tr> <tr><td>40.000</td></tr> <tr><td>20.000</td></tr> <tr><td>500.000</td></tr> <tr><td>80.000</td></tr> </table>	Capitale sociale	10.000	40.000	20.000	500.000	80.000	<table border="1"> <tr><td>Riserva legale</td></tr> <tr><td>30.000</td></tr> <tr><td>70.000</td></tr> </table>	Riserva legale	30.000	70.000					
Ratei passivi																		
800																		
Capitale sociale																		
10.000																		
40.000																		
20.000																		
500.000																		
80.000																		
Riserva legale																		
30.000																		
70.000																		
<table border="1"> <tr><td>Utile esercizio 2014</td></tr> <tr><td>120.000</td></tr> <tr><td>120.000</td></tr> </table>	Utile esercizio 2014	120.000	120.000	<table border="1"> <tr><td>Debiti tributari sc. entro il 2015</td></tr> <tr><td>25.000</td></tr> <tr><td>25.000</td></tr> </table>	Debiti tributari sc. entro il 2015	25.000	25.000	<table border="1"> <tr><td>Fondo oscillazione cambi</td></tr> <tr><td>50.000</td></tr> </table>	Fondo oscillazione cambi	50.000	<table border="1"> <tr><td>Azionisti c/sottoscrizione</td></tr> <tr><td>40.000</td></tr> <tr><td>81.600</td></tr> <tr><td>21.600</td></tr> <tr><td>40.000</td></tr> </table>	Azionisti c/sottoscrizione	40.000	81.600	21.600	40.000		
Utile esercizio 2014																		
120.000																		
120.000																		
Debiti tributari sc. entro il 2015																		
25.000																		
25.000																		
Fondo oscillazione cambi																		
50.000																		
Azionisti c/sottoscrizione																		
40.000																		
81.600																		
21.600																		
40.000																		
<table border="1"> <tr><td>Effetti passivi sc. entro il 2015</td></tr> <tr><td>15.000</td></tr> <tr><td>15.000</td></tr> </table>	Effetti passivi sc. entro il 2015	15.000	15.000	<table border="1"> <tr><td>Obbl. c/cap. scadenti entro il 2015</td></tr> <tr><td>20.000</td></tr> <tr><td>20.000</td></tr> </table>	Obbl. c/cap. scadenti entro il 2015	20.000	20.000	<table border="1"> <tr><td>Obbl. c/cap. scadenti oltre il 2015</td></tr> <tr><td>180.000</td></tr> <tr><td>180.000</td></tr> </table>	Obbl. c/cap. scadenti oltre il 2015	180.000	180.000	<table border="1"> <tr><td>Riserva negativa azioni proprie</td></tr> <tr><td>10.000</td></tr> <tr><td>25.000</td></tr> <tr><td>10.000</td></tr> <tr><td>25.000</td></tr> </table>	Riserva negativa azioni proprie	10.000	25.000	10.000	25.000	
Effetti passivi sc. entro il 2015																		
15.000																		
15.000																		
Obbl. c/cap. scadenti entro il 2015																		
20.000																		
20.000																		
Obbl. c/cap. scadenti oltre il 2015																		
180.000																		
180.000																		
Riserva negativa azioni proprie																		
10.000																		
25.000																		
10.000																		
25.000																		
<table border="1"> <tr><td>Riserva contributi in c/capitale</td></tr> <tr><td>6.000</td></tr> </table>	Riserva contributi in c/capitale	6.000	<table border="1"> <tr><td>Variazione Rimanenze Merzi</td></tr> <tr><td>140.000</td></tr> </table>	Variazione Rimanenze Merzi	140.000	<table border="1"> <tr><td>Premi assicurativi</td></tr> <tr><td>2.000</td></tr> </table>	Premi assicurativi	2.000	<table border="1"> <tr><td>Fondo ammort. attrezza. comm.</td></tr> <tr><td>20.000</td></tr> </table>	Fondo ammort. attrezza. comm.	20.000							
Riserva contributi in c/capitale																		
6.000																		
Variazione Rimanenze Merzi																		
140.000																		
Premi assicurativi																		
2.000																		
Fondo ammort. attrezza. comm.																		
20.000																		
<table border="1"> <tr><td>Crediti tributari</td></tr> <tr><td>10.000</td></tr> <tr><td>10.000</td></tr> </table>	Crediti tributari	10.000	10.000	<table border="1"> <tr><td>Erario c/IVA</td></tr> <tr><td>3.000</td></tr> </table>	Erario c/IVA	3.000	<table border="1"> <tr><td>Erario c/acconti Ires-Irap 2014</td></tr> <tr><td>7.000</td></tr> </table>	Erario c/acconti Ires-Irap 2014	7.000	<table border="1"> <tr><td>Clients</td></tr> <tr><td>200.000</td></tr> <tr><td>200.000</td></tr> </table>	Clients	200.000	200.000					
Crediti tributari																		
10.000																		
10.000																		
Erario c/IVA																		
3.000																		
Erario c/acconti Ires-Irap 2014																		
7.000																		
Clients																		
200.000																		
200.000																		
<table border="1"> <tr><td>Clients nazionali</td></tr> <tr><td>100.000</td></tr> </table>	Clients nazionali	100.000	<table border="1"> <tr><td>Clients esteri</td></tr> <tr><td>100.000</td></tr> </table>	Clients esteri	100.000	<table border="1"> <tr><td>Debiti tributari</td></tr> <tr><td>25.000</td></tr> <tr><td>25.000</td></tr> </table>	Debiti tributari	25.000	25.000	<table border="1"> <tr><td>Debiti Ires-Irap 2014</td></tr> <tr><td>20.000</td></tr> </table>	Debiti Ires-Irap 2014	20.000						
Clients nazionali																		
100.000																		
Clients esteri																		
100.000																		
Debiti tributari																		
25.000																		
25.000																		
Debiti Ires-Irap 2014																		
20.000																		
<table border="1"> <tr><td>IVA a debito 2014</td></tr> <tr><td>5.000</td></tr> </table>	IVA a debito 2014	5.000	<table border="1"> <tr><td>Effetti passivi</td></tr> <tr><td>15.000</td></tr> </table>	Effetti passivi	15.000	<table border="1"> <tr><td>Obbligazioni c/capitale</td></tr> <tr><td>200.000</td></tr> </table>	Obbligazioni c/capitale	200.000	<table border="1"> <tr><td>Riserva facoltativa</td></tr> <tr><td>5.000</td></tr> <tr><td>20.000</td></tr> </table>	Riserva facoltativa	5.000	20.000						
IVA a debito 2014																		
5.000																		
Effetti passivi																		
15.000																		
Obbligazioni c/capitale																		
200.000																		
Riserva facoltativa																		
5.000																		
20.000																		
<table border="1"> <tr><td>Azionisti c/dividendi</td></tr> <tr><td>30.000</td></tr> <tr><td>30.000</td></tr> </table>	Azionisti c/dividendi	30.000	30.000	<table border="1"> <tr><td>Fondo sovrapprezzo azioni</td></tr> <tr><td>1.600</td></tr> </table>	Fondo sovrapprezzo azioni	1.600	<table border="1"> <tr><td>Azionisti c/decimi richiamati</td></tr> <tr><td>40.000</td></tr> <tr><td>40.000</td></tr> </table>	Azionisti c/decimi richiamati	40.000	40.000								
Azionisti c/dividendi																		
30.000																		
30.000																		
Fondo sovrapprezzo azioni																		
1.600																		
Azionisti c/decimi richiamati																		
40.000																		
40.000																		