

SCUOLA DI FORMAZIONE ALLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA

14 febbraio 2017

FOCUS: Operazioni sul capitale

ARGOMENTO: Esclusione e recesso del socio

Matteo Tonelli

CASO:

Società a responsabilità limitata

| | | |
|--------------------|---------|-----|
| Compagine sociale: | Socio 1 | 35% |
| | Socio 2 | 35% |
| | Socio 3 | 30% |

Recesso del socio “3”

Liquidazione della quota mediante assegnazione dell’immobile con accollo mutuo e conguaglio in denaro

- Valutazione Patrimonio Netto della società € 110.000
- Valutazione dell’immobile € 125.000

- 1) Verificare la capienza delle riserve disponibili
- 2) Dettagliare il valore dei cespiti attivi e passivi da assegnare
- 3) Scritture contabili
- 4) Effetti fiscali per la Società

Situazione Patrimoniale a valori contabili alla data del recesso:

SITUAZIONE CONTABILE AL/...../.....

| Conto | Descrizione conto | Saldo dare | Saldo avere |
|------------------|---|-------------------|-------------|
| ** | ATTIVITA` | | |
| 06/05/015 | FABBRICATI IND.LI. E COMM.LI | 113.442,47 | |
| 06/05/*** | TERRENI E FABBRICATI | 113.442,47 | |
| 06/10/010 | IMPIANTI SPECIFICI | 4.475,00 | |
| 06/10/015 | MACCHINARI | 1.244,15 | |
| 06/10/*** | IMPIANTI E MACCHINARIO | 5.719,15 | |
| 06/15/005 | ATTREZZAT. IND.LI E COMM.LI | 24.205,16 | |
| 06/15/010 | ATTR.VARIE E MINUTE (<516,46 E.) | 6.079,43 | |
| 06/15/*** | ATTREZZATURE IND.LI E COMM.LI | 30.284,59 | |
| 06/20/010 | MACCHINE ELETTRMEC. D'UFFICIO | 3.541,52 | |
| 06/20/*** | MOBILI E MACC.D'UFF.(ALTRI BENI) | 3.541,52 | |
| 06/25/015 | AUTOCARRI/AUTOVETTURE | 4.166,67 | |
| 06/25/025 | AUTOVETTURE | 28.622,76 | |
| 06/25/*** | AUTOMEZZI (ALTRI BENI) | 32.789,43 | |
| 06/30/040 | ARREDAMENTO | 12.676,43 | |
| 06/30/100 | ALTRI BENI MATERIALI | 5.703,11 | |
| 06/30/*** | ALTRI BENI | 18.379,54 | |
| 06/**/*** | IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 204.156,70 | |
| 09/05/090 | PARTECIPAZIONI IN ALTRE IMPR. | 206,40 | |
| 09/05/*** | PARTECIPAZIONI | 206,40 | |
| 09/10/030 | DEPOSITI CAUZIONALI SU CONTRATTI | 1.762,93 | |
| 09/10/*** | CREDITI IMMOBILIZZATI | 1.762,93 | |
| 09/**/*** | IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | 1.969,33 | |
| 11/05/005 | MATERIE PRIME | 6.772,45 | |
| 11/05/*** | MATERIE PRIME, SUSS.E DI CONSUMO | 6.772,45 | |
| 11/**/*** | RIMANENZE | 6.772,45 | |
| 14/00/*** | CREDITI V/CLIENTI | 8.854,67 | |
| 15/05/020 | EFFETTI AL SALVO BUON FINE | 63.488,04 | |
| 15/05/030 | CREDITI INSOLUTI V/CLIENTI | 3.487,28 | |
| 15/05/035 | CASSA DI RISPARMIO SBF | 39.559,08 | |
| 15/05/*** | ALTRI CREDITI V/CLIENTI | 106.534,40 | |
| 15/**/*** | ALTRI CREDITI V/CLIENTI | 106.534,40 | |
| 18/20/037 | ERARIO C/ACCONTI IRES | 4.648,03 | |
| 18/20/040 | REGIONI C/ACCONTI IRAP | 3.797,07 | |
| 18/20/050 | ERARIO C/RITENUTE SUBITE | 1,41 | |
| 18/20/065 | ERARIO C/CRED. D'IMPOSTA | 244,74 | |
| 18/20/*** | CREDITI TRIBUTARI | 8.691,25 | |
| 18/**/*** | ALTRI CREDITI | 8.691,25 | |
| 24/15/005 | DENARO IN CASSA | 1.832,58 | |
| 24/15/010 | VALORI BOLLATI | 10,00 | |
| 24/15/*** | DENARO E VALORI IN CASSA | 1.842,58 | |
| 24/**/*** | DISPONIBILITA' LIQUIDE | 1.842,58 | |
| 26/10/005 | RISCONTI ATTIVI | 3.871,20 | |
| 26/10/*** | RISCONTI ATTIVI | 3.871,20 | |
| 26/**/*** | RATEI E RISCONTI ATTIVI | 3.871,20 | |
| 50/05/020 | INAIL C/CONTRIBUTI | 388,98 | |
| 50/05/*** | DEBITI V/ST.PREV.E SICUR.SOC. | 388,98 | |
| 50/**/*** | DEBITI V/ST.PREV.E SICUR.SOC. | 388,98 | |
| *** | TOTALE ATTIVITA` | 343.081,56 | |
| | | | |
| | | | |

| Conto | Descrizione conto | Saldo dare | Saldo avere |
|------------------|---|-------------------|-------------------|
| ** | PASSIVITA` | | |
| 07/05/015 | F/AMM FABBR. IND.LI E COMM.LI. | | 34.415,35 |
| 07/05/*** | F/AMM FABBRICATI | | 34.415,35 |
| 07/10/010 | F/AMM IMPIANTI SPECIFICI | | 2.876,50 |
| 07/10/015 | F/AMM MACCHINARI | | 1.244,15 |
| 07/10/*** | F/AMM IMPIANTI E MACCHINARIO | | 4.120,65 |
| 07/15/005 | F/AMM ATTREZ. IND.LI E COMM.LI | | 22.798,92 |
| 07/15/010 | F/AMM ATTR. VARIE E MINUTE | | 6.079,43 |
| 07/15/*** | F/AMM ATTREZ. IND.LI E COMM.LI | | 28.878,35 |
| 07/20/010 | F/AMM MACCH. ELETTRIC. D'UFF. | | 2.677,52 |
| 07/20/*** | F/AMM. MOBILI E MACCH. D'UFFICIO | | 2.677,52 |
| 07/25/015 | F/AMM. AUTOCARRI/AUTOVETTURE | | 4.166,67 |
| 07/25/025 | F/AMM. AUTOVETTURE | | 10.733,54 |
| 07/25/*** | F/AMM. AUTOMEZZI (ALTRI BENI) | | 14.900,21 |
| 07/30/040 | F/AMM. ARREDAMENTO | | 12.676,43 |
| 07/30/100 | F/AMM. ALTRI BENI MATERIALI | | 5.703,11 |
| 07/30/*** | F/AMM. ALTRI BENI | | 18.379,54 |
| 07/**/*** | F/AMM IMMOB. MATERIALI | | 103.371,62 |
| 16/10/010 | F/DO RISCHI SU CREDITI V. CLIENTI | | 2.156,18 |
| 16/10/*** | F.DI RISCHI SU CREDITI V. CLIENT | | 2.156,18 |
| 16/**/*** | F.DI RISCHI SU CREDITI V. CLIENT | | 2.156,18 |
| 24/05/502 | BANCA 1 C/C | | 8.735,66 |
| 24/05/504 | BANCA 2 C/C | | 2.358,37 |
| 24/05/*** | DEPOSITI BANCARI E POSTALI | | 11.094,03 |
| 24/**/*** | DISPONIBILITA' LIQUIDE | | 11.094,03 |
| 28/05/005 | CAPITALE SOCIALE | | 50.000,00 |
| 28/05/*** | CAPITALE | | 50.000,00 |
| 28/35/050 | RISERVE DI UTILI | | 21.749,36 |
| 28/35/*** | ALTRE RISERVE | | 21.749,36 |
| 28/40/005 | UTILI PORTATI A NUOVO | | 12.249,10 |
| 28/40/*** | UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO | | 12.249,10 |
| 28/**/*** | PATRIMONIO NETTO | | 83.998,46 |
| 31/05/005 | FONDO T.F.R. DIPENDENTI | | 14.630,53 |
| 31/05/*** | TFR LAVORO SUBORDINATO | | 14.630,53 |
| 31/**/*** | TFR LAVORO SUBORDINATO | | 14.630,53 |
| 34/05/501 | FINANZIAMENTO IPOTECARIO IMMOBILE | | 93.053,58 |
| 34/05/*** | DEBITI V/BANCHE | | 93.053,58 |
| 34/**/*** | DEBITI V/BANCHE | | 93.053,58 |
| 40/00/*** | DEBITI V/FORNITORI | | 6.883,20 |
| 41/05/005 | FATTURE DA RICEVERE | | 3.093,51 |
| 41/05/*** | ALTRI DEBITI V/FORNITORI | | 3.093,51 |
| 41/**/*** | ALTRI DEBITI V/FORNITORI | | 3.093,51 |
| 48/05/010 | ERARIO C/IRES | | 4.472,00 |
| 48/05/015 | ERARIO C/IMPOSTA SOST. RIV. TFR | | 9,74 |
| 48/05/040 | ERARIO C/IVA | | 284,81 |
| 48/05/080 | ERARIO C/RIT. LAVORO DIPENDENTE | | 3.112,08 |
| 48/05/100 | REGIONI C/IRAP | | 3.767,00 |
| 48/05/*** | DEBITI TRIBUTARI | | 11.645,63 |
| 48/**/*** | DEBITI TRIBUTARI | | 11.645,63 |
| 50/05/005 | INPS C/CONTRIBUTI SOC. LAV. DIP. | | 2.168,00 |
| 50/05/015 | DEBITI EBNA | | 62,52 |
| 50/05/*** | DEBITI V/IST.PREV.E SICUR.SOC. | | 2.230,52 |
| 50/**/*** | DEBITI V/IST.PREV.E SICUR.SOC. | | 2.230,52 |
| 52/05/055 | DIPENDENTI C/RETRIBUZIONI | | 8.203,00 |
| 52/05/200 | DEBITI V/FONDI PENSIONE | | 420,56 |
| 52/05/*** | ALTRI DEBITI | | 8.623,56 |
| 52/**/*** | ALTRI DEBITI | | 8.623,56 |
| *** | TOTALE PASSIVITA` | | 340.780,82 |
| **** | UTILE DI ESERCIZIO | | 2.300,74 |
| ***** | TOTALE A PAREGGIO | 343.081,56 | 343.081,56 |