

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. ELETTR. 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