SCRITTURE RELATIVE ALLA
1) COSTITUZIONE DI UNA SOCIETA' PER AZIONI
2) RILEVAZIONE E RIPARTIZIONE DELL'UTILE D'ESERCIZIO
3) RILEVAZIONE E COPERTURA DELLA PERDITA D'ESERCIZIO
4) AUMENTO A PAGAMENTO DI CAPITALE SOCIALE
5) AUMENTO GRATUITO DI CAPITALE SOCIALE

1) COSTITUZIONE DI UNA SOCIETA' PER AZIONI

Dati di partenza
Capitale Sociale sottoscritto: 300.000 euro
Numero Azioni: 30.000
Valore Nominale di ciascuna azione 10 euro
Apporti da parte dei soci: 80.000 euro con un Fabbricato, il resto tramite conferimenti in denaro

Data	Conto Movimentato	Dare	Avere
05/01/2026	Azionisti c/sottoscrizioni	€ 300.000,00	
05/01/2026	Capitale Sociale		€ 300.000,00
Causale: sottoscrizione capitale sociale			

Data	Conto Movimentato	Dare	Avere
05/01/2026	Terreni e Fabbricati	€ 80.000,00	
05/01/2026	Azionisti c/sottoscrizioni		€ 80.000,00
Causale: apporto Fabbricato			

Data	Conto Movimentato	Dare	Avere

05/01/2026	Banca X c/vincolato	€ 55.000,00	
05/01/2026	Azionisti c/sottoscrizioni		€ 55.000,00
Causale: versamento del 25% dei conferimenti in denaro presso il conto vincolato			

55.000 euro = 220.000 x 25% dove 220.000 rappresenta il totale dei conferimenti in denaro

Data	Conto Movimentato	Dare	Avere
04/02/2026	Banca X C/c	€ 55.025,09	
04/02/2026	Crediti per ritenute subite	€ 8,81	
04/02/2026	Banca X c/vincolato		€ 55.000,00
04/02/2026	Interessi attivi bancari		€ 33,90
Causale: svincolo del 25% vincolato			

Ipotizziamo un tasso attivo bancario del 0,75%
I giorni che intercorrono fra l'apertura del conto vincolato e la chisura dello stesso sono 30.
I giorni vanno dal 05/01 al 04/02.
Gli interessi lordi si calcolano come segue: I = (55.000 * 0,75 * 30)/36.500 = 33,90 euro
La ritenuta sugli interessi attivi è del 26% per cui pari a 33,90 * 26% = 8,81 euro
Gli interessi netti che verranno accreditati con l'apertura del nuovo conto ordinario saranno 25,09 euro

Data	Conto Movimentato	Dare	Avere
25/02/2026	Costi d'Impianto	€ 6.842,00	
25/02/2026	IVA ns Credito	€ 484,00	
25/02/2026	Debiti vs Fornitori		€ 7.326,00
Causale: ricevuta parcella del Notaio			

Parcella del Notaio

Onorario	€ 2.200,00	
IVA 22%	€ 484,00	
	€ 2.684,00	
Costi doc.	€ 4.200,00	
	€ 6.884,00	
Ritenuta fisc.	€ 440,00	(20% su 2.200 euro)
Bollo	€ 2,00	
Totale parcella	€ 7.326,00	

La voce Costi di Impianto comprende: Onorario, Spese Documentate, Ritenuta Fiscale e Bollo
Costi di impianto = 2.200 + 4.200 + 440 + 2 = 6.842

Data	Conto Movimentato	Dare	Avere
25/02/2026	Debiti verso Fornitori	€ 7.326,00	
25/02/2026	Debiti per Ritenute da versare	€ 440,00	
25/02/2026	Banca X C/C		€ 6.886,00
Causale: Saldo Parcella Notaio con bonifico bancario			

Data	Conto Movimentato	Dare	Avere
25/02/2026	Commissioni Bancarie	€ 3,00	
25/02/2026	Banca X C/C		€ 3,00
Causale: addebito commissioni bancarie per bonifico			

Data	Conto Movimentato	Dare	Avere
28/02/2026	Azionisti c/versamenti richiamati	€ 165.000,00	

28/02/2026	Azionisti c/sottoscrizioni		€ 165.000,00
Causale: richiamo dei conferimenti in denaro sottoscritti e ancora non versati			

Data	Conto Movimentato	Dare	Avere
10/03/2026	Banca X C/C	€ 165.000,00	
10/03/2026	Azionisti c/versamenti richiamati		€ 165.000,00
Causale: versamento da parte dei soci dei conferimenti in denaro richiamati lo scorso 28/02			

Data	Conto Movimentato	Dare	Avere
16/03/2026	Debiti per Ritenute da versare	€ 440,00	
16/03/2026	Banca X C/C		€ 440,00
Causale: saldo ritenuta d'imposta del 20% parcella notaio dello scorso 25/02			

Data	Conto Movimentato	Dare	Avere
31/12/2026	Ammortamento Costi di Impianto	€ 1.368,40	
31/12/2026	Fondo Amm. Costi di Impianto		€ 1.368,40
Causale: scritture di ammortamento (ammortamento costi di impianto al 20% annuo)			

2) RILEVAZIONE E RIPARTIZIONE DELL'UTILE D'ESERCIZIO

Data	Conto Movimentato	Dare	Avere

31/12/2026	Conto di Risultato Economico	€ 29.300,00	
31/12/2026	Utile d'Esercizio		€ 29.300,00
Causale: Rilevazione Utile d'esercizio			

Dati di riferimento:
Utile d'eserizio 29.300 euro
- 5% Riserva Legale = 1465 euro
- 3% Riserva Statutaria = 879 euro
- 5.473,60 euro a Riserva Straordinaria

Piano di riparto

Utile d'es.	€ 29.300,00
Ris. Legale	-€ 1.465,00
Ris. Statutaria	-€ 879,00
Ris. Straordinaria	-€ 5.473,60
Utile residuo	€ 21.482,40

Dividendo per azione = Utile residuo/nr azioni = 21.482,40/30.000 = 0,71 euro
(arrotondamento per difetto al secondo decimale)
Utile da ripartire = Divendo * nr azioni = 0,71 * 30.000 = 21.300 euro
(questo andrà a rappresentare il debito della società verso i soci per il pagamento dei dividendi)
Utile a nuovo = Utile residuo - Utile da ripartire = 21.482,40 - 21.300 = 182,40 euro

Data	Conto Movimentato	Dare	Avere
20/04/2027	Utile d'esercizio	€ 29.300,00	
20/04/2027	Riserva Legale		€ 1.465,00
20/04/2027	Riserva Statutaria		€ 879,00

20/04/2027	Riserva Straordinaria		€ 5.473,60
20/04/2027	Azionisti c/dividendi		€ 21.300,00
20/04/2027	Utile a nuovo		€ 182,40
Causale: Riparto Utile d'esercizio e rilevazione utile a nuovo			

Data	Conto Movimentato	Dare	Avere
20/04/2027	Azionisti c/Dividendi	€ 21.300,00	
20/04/2027	Debiti per Ritenute da versare		€ 5.538,00
25/02/2026	Banca X C/C		€ 15.762,00
Causale: Pagamento dividendi agli azionisti con ritenuta fiscale del 26%			

*Ipotesi: gli azionisti sono persone fisiche e la società agisce da sostituto di imposta

Ritenuta fiscale = 5.538 euro ovvero il 26% di 21.300 euro

3) RILEVAZIONE E COPERTURA PERDITA D'ESERCIZIO

Dati di riferimento:

Perdita rilevata: 22.600

Per la perdita verrano utilizzati 15.000 di riserva straordnaria, 195 di Utile a Nuovo e il resto verrà portato a nuovo

Data	Conto Movimentato	Dare	Avere
31/12/2028	Perdita d'Esercizio	€ 22.600,00	
31/12/2028	Conto di Risultato Economico		€ 22.600,00
Causale: Rilevazione Perdita d'esercizio			

Data	Conto Movimentato	Dare	Avere
20/04/2029	Riserva Straordinaria	€ 15.000,00	
20/04/2029	Utile a nuovo	€ 195,00	
22/04/2029	Perdita a nuovo	€ 7.405,00	
23/04/2029	Perdita d'Esercizio		€ 22.600,00
Causale: Copertura perdita d'esercizio e rilevazione perdita a nuovo			

Nel caso le riserve di capitale non siano sufficienti a coprire la perdita d'esercizio rilevata, allora per la parte residua viene chiesto un reintegro da parte dei soci

Dati di riferimento
Perdita d'esercizio rilevata: 30.450 euro
Riserva statutaria al 31/12: 5.100 euro
Riserva legale al 31/12: 8.500 euro

Il totale delle riserve di capitale (ovvero 13.600 euro) non sono sufficienti a coprire la perdita rilevata.
E' necessario che i soci integrino la parte residua, ovvero intervengano per un importo di 16.850 euro.

Data	Conto Movimentato	Dare	Avere
31/12/2032	Perdita d'Esercizio	€ 30.450,00	
31/12/2032	Conto di Risultato Economico		€ 30.450,00

Causale: Rilevazione Perdita d'esercizio

Data	Conto Movimentato	Dare	Avere
15/03/2033	Riserva Legale	€ 8.500,00	
15/03/2033	Riserva Statutaria	€ 5.100,00	
15/03/2033	Soci c/reintegro	€ 16.850,00	
15/03/2033	Perdita d'Esercizio		€ 30.450,00
Causale: Copertura perdita d'esercizio con utilizzo delle riserve e reintegro da parte dei soci			

Data	Conto Movimentato	Dare	Avere
10/04/2033	Banca X C/C	€ 16.850,00	
10/04/2033	Soci c/reintegro		€ 16.850,00
Causale: Versamento dei soci del reintegro perdita d'esercizio			

4) AUMENTO A PAGAMENTO DI CAPITALE SOCIALE

Dati di riferimento

12.000 nuove azioni emesse al valore di 13,45 euro cad.

10 euro è il valore nominale di ciascuna azione

Totale sovrapprezzo azioni: 3,45 euro per ciascuna azione

Il totale che verrà sottoscritto dagli azionisti sarà di 161.400 euro

Ripartizione valore nuove azioni emesse:
- 10 euro ad aumento del Capitale Sociale ==> aumento capitale sociale 120.000 euro (10*12.000)
- 3,30 euro a riserva sovrapprezzo ==> valore 39.600 euro (3,30 * 12.000)
- 0,10 euro a riserva conguaglio utili ==> valore 1.200 euro (0,10 * 12.000)
- 0,05 euro a Fondo Rimborso Spese ==> valore 600 euro (0,05 * 12.000)

Data	Conto Movimentato	Dare	Avere
30/06/2040	Azionisti c/Sottoscrizioni	€ 161.400,00	
30/06/2040	Versamento c/Aumento Capitale		€ 120.000,00
30/06/2040	Riserva sovrapprezzo azioni		€ 39.600,00
30/06/2040	Riserva conguaglio utili		€ 1.200,00
30/06/2040	Fondo Rimborso Spese		€ 600,00
Causale: Emissione 12.000 nuove azioni al valore di 13,45 euro cad			

Data	Conto Movimentato	Dare	Avere
30/06/2040	Banca X C/c	€ 161.400,00	
30/06/2024	Azionisti c/Sottoscrizioni		€ 161.400,00
Causale: versamento da parte degli azionisti di quanto sottoscritto all'atto dell'emissione			

Data	Conto Movimentato	Dare	Avere
30/06/2040	Versamento c/Aumento di Capitale	€ 120.000,00	
30/06/2024	Capitale Sociale		€ 120.000,00
Causale: imputazione dell'aumento a capitale sociale per la parte di competenza			

Data	Conto Movimentato	Dare	Avere
27/07/2040	Costi di Ampliamento	€ 4.622,00	

27/07/2040	IVA ns Credito	€ 264,00	
27/07/2040	Debiti verso Fornitori		€ 4.646,00
Causale: ricevimento Parcella Notaio che ha assistito la società nell'operazione di emissione azioni			

Parcella del Notaio

Onorario	€ 1.200,00	
IVA 22%	€ 264,00	
	€ 1.464,00	
Costi doc.	€ 3.180,00	
	€ 4.644,00	
Ritenuta fisc.	€ 240,00	(20% su 1.200 euro)
Bollo	€ 2,00	
Totale parcella	€ 4.886,00	

La voce Costi di Impianto comprende: Onorario, Spese Documentate, Ritenuta Fiscale e Bollo
Costi di Ampliamento = 1.200 + 3.180 + 240 + 2 = 4.622

Data	Conto Movimentato	Dare	Avere
27/07/2040	Debiti verso Fornitori	€ 4.886,00	
27/07/2040	Debiti per Ritenute da Versare		€ 240,00
27/07/2040	Banca X C/C		€ 4.646,00
Causale: Saldo Parcella Notaio con bonifico bancario			

Data	Conto Movimentato	Dare	Avere
27/07/2040	Fondo Rimborso Spese	€ 600,00	
27/07/2040	Costi di Ampliamento		€ 600,00

Causale: storno spese sostenute per l'operazione di emissione azioni dai costi di ampliamento

Data	Conto Movimentato	Dare	Avere
15/08/2040	Debiti per Ritenute da Versare	€ 240,00	
15/08/2040	Banca X C/C		€ 240,00
Causale: saldo ritenuta d'imposta del 20% parcella notaio dello scorso 27/07			

5) AUMENTO GRATUITO DI CAPITALE SOCIALE

Dati di riferimento

Capitale Sociale: 420.000 euro

Composto da 42.000 azioni ==> valore nominale di ciascuna azione 10 euro

Aumento attraverso storno dal totale della riserva straordinaria per un importo di 30.000 euro

Data	Conto Movimentato	Dare	Avere
01/04/2045	Riserva Straordinaria	€ 30.000,00	

15/08/2040	Capitale Sociale		€ 30.000,00
Causale: imputazione della riserva straordinaria a capitale sociale			

Con questo aumento il numero di azioni costituenti il capitale sociale è di 3.000 (30.000/10)
Agli azionisti viene pertanto attribuita una nuova azione ogni 14 vecchie possedute.
Infatti 3.000/42.000 = 1/14