

CONTABILITÀ

L'aumento del capitale sociale

di **Viviana Grippo**

L'aumento del capitale sociale può avvenire sia tramite versamento di **denaro "fresco"** all'interno della società, sia tramite **utilizzo di fondi e riserve** già presenti all'interno del bilancio della società.

Nel primo caso si ha una fase di **sottoscrizione** dell'aumento, a cui parteciperanno i soci o, se la delibera lo prevede, terzi soggetti; nel secondo caso si ha un **aumento gratuito** del capitale sociale a favore dei soli soci. L'aumento del capitale sociale, con intervento di terzi a cui l'assemblea potrebbe avere riservato l'aumento, potrebbe essere accompagnato dal **versamento di un sovrapprezzo quote**, cioè di una somma che tenga conto del valore reale della società e che viene versata in una riserva di capitale denominata proprio *Riserva sovrapprezzo quote*. A seconda di quanto prevede la delibera, la sottoscrizione dovrà essere accompagnata da un **versamento minimo** (previsto dal codice civile) di capitale o dal versamento dell'**intero**. Contabilmente la sottoscrizione dell'aumento da parte dei soci comporta la rilevazione del versamento richiesto dalla delibera stessa e dell'eventuale **credito** per l'importo ancora da versare. Il credito nei confronti dei soci verrà successivamente **richiamato** dal consiglio di amministrazione secondo i termini previsti dalla delibera stessa o comunque all'occorrenza.

Si supponga che si effettui la **sottoscrizione con versamento immediato ma parziale della quota sottoscritta**; le scritture contabili saranno le seguenti:

Diversi	a	Riserva da versamento in c/capitale (sp)
20.000		
Banca c/c (sp)		5.000
Crediti vs soci per capitale sottoscritto (sp)		<u>15.000</u>

Se la sottoscrizione dell'aumento di capitale avvenisse con **versamento totale della quota**, per scelta deliberata dall'assemblea o anche per scelta del socio, contabilmente si rileverebbe quanto segue:

Banca c/c (sp)	a	Riserva da versamento in c/capitale (sp)
20.000		

Al termine del periodo di sottoscrizione si procederà a rilevare l'avvenuto completamento

dell'aumento di capitale come segue:

Riserva da versamento in c/capitale (sp)	a	Capitale sociale (sp)
20.000		

Nel caso in cui non sia avvenuto l'immediato integrale versamento, **il consiglio di amministrazione può anche decidere di richiamare al bisogno le quote del capitale non ancora versate benché sottoscritte**; in tal caso la scrittura contabile apparirà la seguente:

Crediti vs soci per capitale richiamato (sp)	a	Crediti vs soci per capitale sottoscritto (sp)
15.000		

All'atto del versamento integrale del dovuto si rileverà l'**incasso**:

Banca c/c (sp)	a	Crediti vs soci per capitale richiamato (sp) 15.000
----------------	---	---

Nel caso di **aumento del capitale con versamento di sovrapprezzo**, questo dovrà essere versato contestualmente alla sottoscrizione dell'aumento:

Diversi	a	Diversi
---------	---	---------

Banca c/c (sp) 25.000

Crediti vs soci per capitale sottoscritto (sp) 15.000

a	Riserva da versamento in c/capitale (sp) 20.000
---	---

a	Riserva sovrapprezzo (sp) 20.000
---	----------------------------------

Al termine del periodo di sottoscrizione si procederà, come già visto, a rilevare il completamento dell'aumento:

Riserva da versamento in c/capitale (sp)	a	Capitale sociale (sp) 20.000
--	---	------------------------------

L'aumento del capitale sociale può avvenire anche con **l'utilizzo di poste di bilancio disponibili**. Nella maggioranza dei casi, le poste utilizzate per l'aumento cosiddetto gratuito sono quelle del **patrimonio netto**. Si dice che in questi casi l'aumento è **virtuale** in quanto non viene realmente aumentato il patrimonio netto ma semplicemente si convertono le riserve in capitale sociale. In taluni casi invece i soci, che hanno provveduto ad effettuare nel corso della vita sociale **finanziamenti** proporzionali rubricati all'interno dei debiti, possono utilizzare questi crediti, mediante **rinuncia**, quali poste per l'aumento del capitale sociale. In questo caso, pur non apportando denaro all'interno della società, l'operazione comporta un **innegabile miglioramento della struttura patrimoniale** della società.

Se l'aumento del capitale avviene mediante l'**utilizzo della riserva da sovrapprezzo e della riserva straordinaria**, l'operazione va così rilevata:

Diversi	a	Capitale sociale (sp)	
50.000			
Riserva sovrapprezzo (sp)		30.000	
Riserva straordinaria (sp)			20.000

Se, invece, l'aumento di capitale sociale avviene mediante l'**utilizzo dei finanziamenti soci**, l'operazione va così rilevata:

Finanziamenti soci infruttifero (sp)	a	Capitale sociale (sp)	20.000
--------------------------------------	---	-----------------------	--------



*La soluzione ai tuoi casi,
 sempre a portata di mano.*

Adempimenti, fonti e aggiornamento quotidiano a tre clic da te.



richiedi la prova gratuita per 30 giorni >