



GUIDA ALLE SCRITTURE CONTABILI

La rilevazione contabile in caso di aumento del capitale sociale

di Viviana Grippo

Master di specializzazione

Operazioni straordinarie dopo la riforma

Commento al D.Lgs. 13.12.2024, n. 192

[Scopri di più](#)

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 avrà una **fase di sottoscrizione dell'aumento**, a cui **parteciperanno i soci** o, se la delibera lo prevede, **terzi soggetti**; nel secondo caso si ha, invece, un **aumento gratuito del capitale sociale** a favore dei **soli soci**.

L'aumento del capitale sociale potrebbe essere accompagnato dal **versamento di un sovrapprezzo quote**, cioè di una somma che tenga conto del **valore reale della società**, ma che viene **versato in una riserva di capitale** denominata "**Riserva sovrapprezzo quote**".

Secondo quanto previsto dalla delibera, la sottoscrizione dovrà essere accompagnata da un **versamento minimo**, ovvero **dal versamento dell'intero**.

Contabilmente, la sottoscrizione dell'aumento da parte dei soci **comporta la rilevazione del versamento richiesto dalla delibera** 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**.

Le **date proposte sono solo delle ipotesi**, così come gli **importi indicati**.

1) Sottoscrizione aumento di capitale con versamento parziale dell'aumento (se previsto in delibera)

20-nov	diversi	a	RISERVA DA VERSAMENTO IN C/CAPITALE (SP)	20.000,00
			BANCA C/C (SP)	5.000,00
			CREDITI VS SOCI PER CAPIT	15.000,00



SOTTOSCRITTO (SP)

causale per sottoscrizione socio ... , delibera aumento di capitale del ...

2) Sottoscrizione aumento di capitale con versamento totale dell'aumento (per delibera o scelta del socio)

20-nov BANCA C/C (SP) a RISERVA DA VERSAMENTO IN C/CAPITALE (SP)

causale per sottoscrizione integrale socio ..., delibera aumento di capitale del ...

Scrittura di completamento dell'aumento di capitale sociale (da effettuarsi al termine del periodo di sottoscrizione)

30-apr RISERVA DA VERSAMENTO IN C/CAPITALE (SP) a CAPITALE SOCIALE (SP) 60.000,00 60.000,00

causale Per completamento aumento di capitale come da delibera del ...

Richiesta del versamento dei residui da parte del CDA sull'aumento deliberato

20-giu CREDITI VS SOCI PER a CREDITI VS SOCI PER 15.000,00 15.000,00
CAPITALE CAPITALE
RICHIAMATO (SP) SOTTOSCRITTO (SP)

causale Richiamo sottoscrizione aumento di capitale sociale socio

Versamento integrale del socio residuo aumento richiamato

30-giu BANCA C/C (SP) a CREDITI VS SOCI PER 15.000,00 15.000,00
CAPITALE
RICHIAMATO (SP)

causale Bonifico socio per versamento decimi residui

Nel caso in cui **l'aumento di capitale sociale avvenga con versamento di sovrapprezzo**, questo dovrà essere versato contestualmente all'atto della **sottoscrizione dell'aumento**.

1) Sottoscrizione aumento di capitale con versamento parziale dell'aumento accompagnato dal sovrapprezzo in rapporto uno a uno

20-nov diversi a diversi
BANCA C/C 25.000,00
CREDITI VS SOCI PER 15.000,00
CAPITALE
SOTTOSCRITTO (SP)
RISERVA DA 20.000,00
VERSAMENTO IN C/CAPITALE (SP)
RISERVA 20.000,00
SOVRAPPREZZO (SP)

causale per sottoscrizione socio ... delibera aumento di capitale del ...



Scrittura di completamento dell'aumento di capitale sociale (da effettuarsi al termine del periodo di sottoscrizione)

30-apr	RISERVA DA VERSAMENTO IN C/CAPITALE (SP)	a CAPITALE SOCIALE (SP)	20.000,00	20.000,00
causale Per completamento aumento di capitale come da delibera del ...				
Richiesta del versamento del residuo da parte del CDA sull'aumento deliberato				
20-giu	CREDITI VS SOCI PER CAPITALE RICHIAMATO (SP)	a CREDITI VS SOCI PER CAPITALE SOTTOSCRITTO (SP)	15.000,00	15.000,00
causale Richiamo sottoscrizione aumento di capitale sociale socio ...				
Versamento integrale del socio per residuo su aumento richiamato				
30-giu	BANCA C/C (SP)	a CREDITI VS SOCI PER CAPITALE RICHIAMATO (SP)	15.000,00	15.000,00
causale Bonifico socio X per versamento somme residue				

Nella maggioranza dei casi, le **poste utilizzate per l'aumento c.d. 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 debiti, **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.

1) Rilevazione delibera aumento di capitale sociale mediante utilizzo riserva da sovrapprezzo e riserva straordinaria

20-nov	diversi	a CAPITALE SOCIALE (SP)	50.000,00
	RISERVA SOVRAPPREZZO (SP)	30.000,00	
	RISERVA STRAORDINARIA (SP)	20.000,00	
causale Delibera aumento di capitale gratuito del			
2) Rilevazione delibera aumento di capitale sociale mediante utilizzo dei finanziamenti soci			
20-nov	FINANZIAMENTI SOCI a INFRUTTIFERO (SP)	CAPITALE SOCIALE (SP)	20.000,00
causale Delibera aumento di capitale mediante rinuncia finanziamento proporzionale soci.			