

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 **solì 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) | 40.000,00 | 40.000,00 |
|--------|----------------|---|--|-----------|-----------|

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 CAPITALE RICHIAMATO (SP) | CREDITI VS SOCI PER CAPIT SOTTOSCRITTO (SP) | 15.000,00 | 15.000,00 |
|--------|--|---|-----------|-----------|

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 CAPITALE RICHIAMATO (SP) | 15.000,00 | 15.000,00 |
|--------|----------------|---|--|-----------|-----------|

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 CAPITALE SOTTOSCRITTO (SP) | | | 15.000,00 | |
| | | | RISERVA DA VERSAMENTO IN C/CAPITALE (SP) | | 20.000,00 |
| | | | RISERVA SOVRAPPREZZO (SP) | | 20.000,00 |

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 | | | 30.000,00 |
| | SOVRAPPREZZO (SP) | | | |
| | RISERVA | | | 20.000,00 |
| | STRAORDINARIA (SP) | | | |

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) | a | CAPITALE SOCIALE (SP) | 20.000,00 | 20.000,00 |
|--------|---|---|--------------------------|-----------|-----------|

causale Delibera aumento di capitale mediante rinuncia finanziamento proporzionale soci.