

ESERCITAZIONE SULLA CHIUSURA E RIAPERTURA DEI CONTI

Si consideri il caso di una S.p.A. costituita nell'esercizio x_0 nel quale abbia svolto le scritture indicate di seguito:

1. in data 15/1 si costituisce la società α con un capitale sociale di € 600.000, mediante sottoscrizione di 60.000 azioni del valore nominale di € 10 cadauna. Contestualmente alla costituzione viene depositato il 25% dei conferimenti in denaro in un conto corrente vincolato che frutta un tasso di interesse pari al 2% annuo, con ritenuta fiscale del 27%;
2. in data 15/3 la società viene iscritta nel registro delle imprese e gli amministratori provvedono a trasferire l'importo versato dai soci, maggiorato degli interessi maturati, dal conto corrente vincolato ad un conto corrente libero;
3. in data 1/4, la società acquista un impianto del valore di € 100.000; il pagamento avviene contestualmente a mezzo banca;
4. in data 15/4, la società procede all'acquisto di materie prime per € 15.000; il pagamento avviene dopo due mesi a mezzo banca;
5. in data 1/12, la società vende i propri prodotti al prezzo di € 30.000; il regolamento avviene contestualmente per € 20.000 a mezzo banca, mentre la parte restante a due mesi.

In merito alle scritture di assestamento, infine, supponiamo che al termine dell'esercizio la società:

- a1) abbia in rimanenza materie prime per € 5.000 e prodotti finiti per € 3.000;
- a2) presuma perdite future sui crediti verso i clienti per € 1.000;
- a3) proceda alla determinazione dell'ammortamento dell'impianto tenendo conto della sua presumibile vita utile, stimata pari a 10 anni.

Ciò premesso, si proceda (prescindendo dall'applicazione dell'IVA e da qualsiasi riferimento alle imposte sui redditi):

- alla registrazione delle operazioni d'esercizio;
- alla chiusura dei conti;
- alla formazione del bilancio dell'esercizio x_0 ;
- alla riapertura dei conti nell'esercizio x_1 .

Giornale

| Riferimenti al testo | N° progr. | Conti | | |
|----------------------|-----------|--|------------|--|
| Operazione 1 | 1 | Azionisti c/sottoscrizioni | 15/1 a | Capitale sociale 600.000,00 |
| Operazione 1 | 2 | Banca X c/c vincolato | 15/1 a | Azionisti c/sottoscrizioni 150.000,00 |
| Operazione 2 | 3 | <i>Diversi</i> Banca X c/c vincolato Erario c/rit. su interessi attivi | 15/3 a | Interessi attivi bancari 365,00 135,00 500,00 |
| Operazione 2 | 4 | Banca X c/c | 15/3 a | Banca X c/c vincolato 150.365,00 |
| Operazione 3 | 5 | Impianti | 1/4 a | Debiti v/fornitori 100.000,00 |
| Operazione 3 | 6 | Debiti v/fornitori | 1/4 a | Banca X c/c 100.000,00 |
| Operazione 4 | 7 | Materie prime c/acquisti | 15/4 a | Debiti v/fornitori 15.000,00 |
| Operazione 4 | 8 | Debiti v/fornitori | 15/6 a | Banca X c/c 15.000,00 |
| Operazione 5 | 9 | Crediti v/clienti | 1/12 a | Prodotti c/vendite 30.000,00 |
| Operazione 5 | 10 | Banca X c/c | 1/12 a | Crediti v/clienti 20.000,00 |
| Operazione a1 | 11 | Materie prime | 31/12 a | Materie prime c/rimanenze finali 5.000,00 |
| Operazione a1 | 12 | Prodotti finiti | 31/12 a | Prodotti finiti c/rimanenze finali 3.000,00 |
| Operazione a2 | 13 | Svalutazione crediti | 31/12 a | Fondo svalutazione crediti 1.000,00 |
| Operazione a3 | 14 | Ammortamento impianti | 31/12 a | Fondo ammortamento impianti 10.000,00 |
| | 15 | Conto economico | 31/12 a | <i>Diversi</i> Materie prime c/acquisti Svalutazione crediti Ammortamento impianti 15.000,00 1.000,00 10.000,00 26.000,00 |
| | 16 | <i>Diversi</i> Interessi attivi bancari Prodotti c/vendite Materie prime c/rimanenze finali Prodotti finiti c/rimanenze finali | 31/12 a | Conto economico 500,00 30.000,00 5.000,00 3.000,00 38.500,00 |

Giornale

| Riferimenti al testo | N° progr. | Conti | | |
|----------------------|-----------|---------------------------|--|--|
| | 17 | Conto economico | 31/12 a Utile d'esercizio | 12.500,00 |
| | 18 | Stato patrimoniale finale | 31/12 a <i>Diversi</i> Azionisti c/sottoscrizioni Erario c/rit. su interessi attivi Banca X c/c Impianti Crediti v/clienti Materie prime Prodotti finiti | 450.000,00 135,00 55.365,00 100.000,00 10.000,00 5.000,00 3.000,00 623.500,00 |
| | 19 | <i>Diversi</i> | 31/12 a Stato patrimoniale finale Capitale sociale Fondo svalutazione crediti Fondo ammortamento impianti Utile d'esercizio | 600.000,00 1.000,00 10.000,00 12.500,00 623.500,00 |

Giornale

| Riferimenti al testo | N° progr. | Conti | | |
|---|-----------|-----------------------------------|-----|-----------------------------|
| ESERCIZIO X₁ (Riapertura dei conti) | | | | |
| | | | 1/1 | |
| | | <i>Diversi</i> | a | Stato patrimoniale iniziale |
| 1 | | Azionisti c/sottoscrizioni | | 450.000,00 |
| | | Erario c/rit. su interessi attivi | | 135,00 |
| | | Banca X c/c | | 55.365,00 |
| | | Impianti | | 100.000,00 |
| | | Crediti v/clienti | | 10.000,00 |
| | | Materie prime | | 5.000,00 |
| | | Prodotti finiti | | 3.000,00 |
| | | | | 623.500,00 |
| | | | 1/1 | |
| 2 | | Stato patrimoniale iniziale | a | <i>Diversi</i> |
| | | | | Capitale sociale |
| | | | | 600.000,00 |
| | | | | Fondo svalutazione crediti |
| | | | | 1.000,00 |
| | | | | Fondo ammortamento impianti |
| | | | | 10.000,00 |
| | | | | Utile d'esercizio |
| | | | | 12.500,00 |
| | | | | 623.500,00 |
| Da approfondire con le scritture relative alla destinazione dell'utile di periodo (che tratteremo prossimamente)! | | | | |

Conti

| Azionisti c/sottoscrizioni | | |
|----------------------------|------------|------------------------|
| (1) | 600.000,00 | 150.000,00 (2) |
| | 600.000,00 | 150.000,00 |
| | | 450.000,00 (18) |
| | 600.000,00 | 600.000,00 |

| Erario c/rit. su interessi attivi | | |
|-----------------------------------|--------|--------------------|
| (3) | 135,00 | |
| | 135,00 | - |
| | | 135,00 (18) |
| | 135,00 | 135,00 |

| Impianti | | |
|----------|------------|------------------------|
| (5) | 100.000,00 | |
| | 100.000,00 | - |
| | | 100.000,00 (18) |
| | 100.000,00 | 100.000,00 |

| Crediti v/clienti | | |
|-------------------|-----------|-----------------------|
| (9) | 30.000,00 | 20.000,00 (10) |
| | 30.000,00 | 20.000,00 |
| | | 10.000,00 (18) |
| | 30.000,00 | 30.000,00 |

| Materie prime c/rimanenze finali | | |
|----------------------------------|-----------------|---------------|
| | | 5.000,00 (11) |
| | - | 5.000,00 |
| (16) | 5.000,00 | |
| | 5.000,00 | 5.000,00 |

| Svalutazione crediti | | |
|----------------------|----------|----------------------|
| (13) | 1.000,00 | |
| | 1.000,00 | - |
| | | 1.000,00 (15) |
| | 1.000,00 | 1.000,00 |

| Fondo ammortamento impianti | | |
|-----------------------------|------------------|----------------|
| | | 10.000,00 (14) |
| | - | 10.000,00 |
| (19) | 10.000,00 | |
| | 10.000,00 | 10.000,00 |

| Capitale sociale | | |
|------------------|-------------------|----------------|
| | | 600.000,00 (1) |
| | - | 600.000,00 |
| (19) | 600.000,00 | |
| | 600.000,00 | 600.000,00 |

| Interessi attivi bancari | | |
|--------------------------|---------------|------------|
| | | 500,00 (3) |
| | - | 500,00 |
| (16) | 500,00 | |
| | 500,00 | 500,00 |

| Debiti v/fornitori | | |
|--------------------|------------|----------------|
| (6) | 100.000,00 | 100.000,00 (5) |
| (8) | 15.000,00 | 15.000,00 (7) |
| | 115.000,00 | 115.000,00 |
| | 115.000,00 | 115.000,00 |

| Prodotti c/vendite | | |
|--------------------|------------------|---------------|
| | | 30.000,00 (9) |
| | - | 30.000,00 |
| (16) | 30.000,00 | |
| | 30.000,00 | 30.000,00 |

| Prodotti finiti | | |
|-----------------|----------|----------------------|
| (12) | 3.000,00 | |
| | 3.000,00 | - |
| | | 3.000,00 (18) |
| | 3.000,00 | 3.000,00 |

| Fondo svalutazione crediti | | |
|----------------------------|-----------------|---------------|
| | | 1.000,00 (13) |
| | - | 1.000,00 |
| (19) | 1.000,00 | |
| | 1.000,00 | 1.000,00 |

| Conto economico | | |
|-----------------|------------------|----------------|
| (15) | 26.000,00 | 38.500,00 (16) |
| | 26.000,00 | 38.500,00 |
| (17) | 12.500,00 | |
| | 38.500,00 | 38.500,00 |

| Banca X c/c vincolato | | |
|-----------------------|------------|----------------|
| (2) | 150.000,00 | 150.365,00 (4) |
| (3) | 365,00 | |
| | 150.365,00 | 150.365,00 |
| | 150.365,00 | 150.365,00 |

| Banca X c/c | | |
|-------------|------------|-----------------------|
| (4) | 150.365,00 | 100.000,00 (6) |
| (10) | 20.000,00 | 15.000,00 (8) |
| | 170.365,00 | 115.000,00 |
| | | 55.365,00 (18) |
| | 170.365,00 | 170.365,00 |

| Materie prime c/acquisti | | |
|--------------------------|-----------|-----------------------|
| (7) | 15.000,00 | |
| | 15.000,00 | - |
| | | 15.000,00 (15) |
| | 15.000,00 | 15.000,00 |

| Materie prime | | |
|---------------|----------|----------------------|
| (11) | 5.000,00 | |
| | 5.000,00 | - |
| | | 5.000,00 (18) |
| | 5.000,00 | 5.000,00 |

| Prodotti finiti c/rimanenze finali | | |
|------------------------------------|-----------------|---------------|
| | | 3.000,00 (12) |
| | - | 3.000,00 |
| (16) | 3.000,00 | |
| | 3.000,00 | 3.000,00 |

| Ammortamento impianti | | |
|-----------------------|-----------|-----------------------|
| (14) | 10.000,00 | |
| | 10.000,00 | - |
| | | 10.000,00 (15) |
| | 10.000,00 | 10.000,00 |

| Utile d'esercizio | | |
|-------------------|------------------|----------------|
| | | 12.500,00 (17) |
| | - | 12.500,00 |
| (19) | 12.500,00 | |
| | 12.500,00 | 12.500,00 |

Conti

| Stato patrimoniale finale | | |
|---------------------------|------------|-----------------|
| (18) | 623.500,00 | 623.500,00 (19) |
| 623.500,00 | 623.500,00 | |
| 623.500,00 | 623.500,00 | |

NELL'ESERCIZIO X₁

| Azionisti c/sottoscrizioni | |
|----------------------------|------------|
| (1) | 450.000,00 |

| Erario c/rit. su interessi attivi | |
|-----------------------------------|--------|
| (1) | 135,00 |

| Banca X c/c | |
|-------------|-----------|
| (1) | 55.365,00 |

| Impianti | |
|----------|------------|
| (1) | 100.000,00 |

| Crediti v/clienti | |
|-------------------|-----------|
| (1) | 10.000,00 |

| Materie prime | |
|---------------|----------|
| (1) | 5.000,00 |

| Prodotti finiti | |
|-----------------|----------|
| (1) | 3.000,00 |

| Stato patrimoniale iniziale | | |
|-----------------------------|------------|----------------|
| (2) | 623.500,00 | 623.500,00 (1) |

| Capitale sociale | |
|------------------|----------------|
| | 600.000,00 (2) |

| Fondo svalutazione crediti | |
|----------------------------|--------------|
| | 1.000,00 (2) |

| Fondo ammortamento impianti | |
|-----------------------------|---------------|
| | 10.000,00 (2) |

| Utile d'esercizio | |
|-------------------|---------------|
| | 12.500,00 (2) |

Sit.patrimoniale ed economica

Situazione patrimoniale 31/12/n

| ATTIVO | | PASSIVO | |
|-----------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|---------------------------------|
| Azionisti c/sottoscrizioni | 450.000,00 | Capitale sociale | 600.000,00 |
| Impianti | 100.000,00 | Utile d'esercizio | 12.500,00 |
| Materie prime | 5.000,00 | Fondo ammortamento impianti | 10.000,00 |
| Prodotti finiti | 3.000,00 | | |
| Crediti v/clienti | 10.000,00 | Fondo svalutazione crediti | 1.000,00 |
| Erario c/rit. su interessi attivi | 135,00 | | |
| Banca X c/c | 55.365,00 | | |
| | Tot. generale 623.500,00 | | Tot. generale 623.500,00 |

Situazione economica esercizio n

| | | | |
|--------------------------|--------------------------------|------------------------------------|--------------------------------|
| Materie prime c/acquisti | 15.000,00 | Prodotti c/vendite | 30.000,00 |
| Svalutazione crediti | 1.000,00 | Interessi attivi bancari | 500,00 |
| Ammortamento impianti | 10.000,00 | Materie prime c/rimanenze finali | 5.000,00 |
| | <i>Tot. parziale</i> 26.000,00 | Prodotti finiti c/rimanenze finali | 3.000,00 |
| Utile d'esercizio | 12.500,00 | | |
| | Tot. generale 38.500,00 | | Tot. generale 38.500,00 |