

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