

ESERCITAZIONE N °2

(anno n e anno $n+1$)

In questa esercitazione, partendo dalla *costituzione* di una S.p.A., vengono eseguite le *scritture continuative* relative alle operazioni svolte durante l'esercizio; ad esse fanno seguito le *scritture di assestamento*, si procede poi alla redazione del *secondo bilancio di verifica* per eccedenze ed all'epilogo di tali valori al Conto economico e allo Stato patrimoniale.

In questa seconda esercitazione, in sede di scritture di assestamento, di proposito non sono stati annullati i fondi ammortamenti e il fondo svalutazione crediti ai rispettivi conti, al fine di redigere la *Situazione contabile finale* di stretta derivazione contabile i cui valori costituiscono il presupposto per compilare i prospetti contabili del *Bilancio d'esercizio*.

Per evidenziare la continuità dei valori aziendali, sono state poi redatte le *scritture di apertura dell'anno $n+1$* , ed alcune scritture continuative non presenti nel primo anno di vita dell'azienda.

Anno N

Libro giornale della S.p.A:

- 20/04 sottoscrizione da parte degli azionisti di 100.000 azioni del valore nominale di 10 €.
- 20/04 vincolati il 25% di 500.000 € conferiti in denaro presso la Banca Intesa.
- 21/04 conferimento di un capannone del valore di 500.000 € come da perizia del professionista nominato dal presidente del tribunale.
- 20/05 svincolo del versamento effettuato il 20/04, interessi lordi maturati 415 €, ritenuta fiscale 27% (€ 112); il netto è accreditato presso la stessa Banca Intesa.
- 22/05 ricevuta parcella del notaio che ha curato la costituzione della società. La fattura è così composta: competenze professionali 4.000 € + IVA 20%, spese anticipate e documentate 16.000 €.
- 23/05 pagata la fattura del 22/05 effettuando la ritenuta d'acconto del 20%.
- 23/05 acquistati impianti per 600.000 € + IVA.
- 24/05 acquistate materie prime per 397.000 € + spese non documentate anticipate dal venditore per 3.000 €, Iva ordinaria. In fattura sono addebitate spese documentate, relative al trasporto, anticipate dal venditore ma a carico dell'azienda per 10.000 € + IVA. Il venditore allega alla fattura le spese documentate.

- 28/05 liquidati e pagati salari al personale dipendente assunto all'inizio di maggio. Il totale delle buste paga è così composto: retribuzioni lorde 50.000 €, assegni per il nucleo familiare 5.000 €, oneri sociali a carico dell'azienda 14.000 €.
- 31/05 pagate retribuzioni, ritenute fiscali 9.500 €, ritenute sociali 4.500 €, il netto viene corrisposto tramite A/B.
- 31/05 determinato il premio provvisorio INAIL relativo al periodo che va dall'inizio dell'attività fino alla fine dell'anno in 6.000 € e versati tramite Banca Intesa.
- 16/06 versate ritenute effettuate al notaio per 800 € ed al personale dipendente per 9.500 €.
- 16/06 versato, presentando il modello F24, il saldo dovuto all'INPS e all'INAIL.
- 20/06 regolati parzialmente i debiti v/fornitori, tramite Banca Intesa per 22.000 € e per 170.000 € con rilascio di effetti cambiari a 30 gg. con interessi posticipati al 6 %.
- 25/06 emessa fattura per vendita prodotti per 800.000 € + IVA, in fattura sono riportati i compensi anticipati al corriere ma a carico dell'acquirente per 10.000 € + IVA 20%.
- 26/06 spiccata tratta sul cliente Alfano per 100.000 € a favore del fornitore Benni.
- 27/06 regolati crediti per 200.000 € con effetti e per 300.000 € con giroconto bancario.
- 30/06 liquidata l'IVA (da effettuare ogni fine mese) il saldo a debito si versa entro il 16 del mese successivo, mentre il credito si porta in diminuzione nella prossima liquidazione.
- 18/07 concesso il rinnovo di effetti attivi per 100.000 € a 2 mesi al tasso del 6%, interessi anticipati $(100.000 \times 2 \times 6/1200) = 1.000$ €.
- 31/07 stipulato contratto di leasing di un impianto per 120.000 €, il contratto prevede il pagamento di 10 rate semestrali anticipate a partire dal mese di agosto.
- 31/08 ricevuta e pagata rata di leasing per 12.000 € + IVA.
- 10/10 acquistato materiale per la costruzione interna di un'attrezzatura che collega due nostri impianti di produzione. La fattura è di 30.000 € + IVA 20%.
- 10/11 completata l'attrezzatura che collega i due impianti; poiché alla realizzazione hanno concorso anche i nostri dipendenti, il costo della mano d'opera impiegata è stimato in € 25.000.
- 30/11 verificato ammanco in cassa per 200 €.

Il 31.12, al fine di determinare il risultato d'esercizio e il patrimonio di funzionamento, vengono compiute le seguenti operazioni di assestamento:

31/12 valutate materie prime per 50.000 €, prodotti per 100.000 €.

31/12 svalutati i crediti commerciali per € 2.360.

31/12 calcolato risconto su canone leasing.

31/12 calcolata quota TFR dipendenti per 30.000 €.

31/12 calcolati ammortamenti: fabbricati 10.000 €, impianti 87.000 € e costi d'impianto 4.000 €.

31/12 determinato in € 1.200 il conguaglio a saldo del premio INAIL relativo all'anno in chiusura.

31/12 determinato il reddito d'esercizio in € 233.720.

31/12 calcolate extracontabilmente le imposte di competenza IRES e IRAP, ammontanti complessivamente in € 117.085.

31/12 liquidata IVA (che risulta essere a credito).

Presentare:

- le scritture in P.D. a giornale e nei conti di mastro;
- il bilancio di verifica dopo le scritture di assestamento;
- la situazione contabile finale;
- lo Stato patrimoniale e il Conto economico secondo la struttura prevista dal codice civile.

Anno N

| | | | | |
|----------|--|--------------|--------------------------|----------|
| 1 | _____ | 20/04 | _____ | |
| | Azionisti c/sott. | a | Capitale sociale | 100.0000 |
| | <i>Per sottoscrizione delle azioni n. 100.000, vn 10 €</i> | | | |
| 2 | _____ | 20/04 | _____ | |
| | Banca Intesa c/vincolato | a | Azionisti c/sott. | 125.000 |
| | <i>Versamento del 25%</i> | | | |
| 3 | _____ | 21/04 | _____ | |
| | Fabbricati | a | Azionisti c/sott. | 500.000 |
| | <i>Per conferimento del capannone</i> | | | |
| 4 | _____ | 20/05 | _____ | |
| | Diversi | a | Diversi | |
| | <i>Per svincolo del 25%</i> | | | |
| | Banca Intesa c/c | | | 125.303 |
| | Erario c/ritenute subite | | | 112 |
| | | | | 125.415 |
| | | a | Banca Intesa c/vincolato | 125.000 |
| | | a | Interessi bancari attivi | 415 |
| 5 | _____ | 22/05 | _____ | |
| | Diversi | a | Debiti v/fornitori | 20.800 |
| | <i>Ricevuta parcella del notaio</i> | | | |
| | Costi d'impianto | | | 20.000 |
| | IVA a credito | | | 800 |
| 6 | _____ | 23/05 | _____ | |
| | Debiti v/fornitori | a | Diversi | 20.800 |
| | <i>Pagata fattura del notaio</i> | | | |
| | | a | Banca Intesa c/c | 20.000 |
| | | a | Erario c/rit. effettuate | 800 |
| 7 | _____ | 23/05 | _____ | |
| | Diversi | a | Debiti v/fornitori | 720.000 |
| | <i>Ricevuta fattura</i> | | | |
| | Impianti e macchinari | | | 600.000 |
| | IVA a credito | | | 120.000 |

| | | | |
|--|--------------|--------------------------|---------|
| 8 | 24/05 | | |
| Diversi | a | Debiti v/fornitori | 12.000 |
| <i>Ricevuta fattura del vettore (allegata a quella della merce e anticipata dal venditore)</i> | | | |
| Spese di trasporto | | | 10.000 |
| IVA a credito | | | 2.000 |
| 9 | 24/05 | | |
| Diversi | a | Debiti v/fornitori | 492.000 |
| <i>Ricevuta fattura dal fornitore De Maio</i> | | | |
| Materie prime c/acquisti | | | 400.000 |
| IVA a credito | | | 80.000 |
| Debiti v/fornitori (vettore) | | | 12.000 |
| 10 | 28/05 | | |
| Diversi | a | Personale c/retribuzioni | 55.000 |
| <i>Liquidazione delle retribuzioni (compilazione delle buste paga)</i> | | | |
| Salari e stipendi | | | 50.000 |
| Istituti previdenziali | | | 5.000 |
| 11 | 28/05 | | |
| Oneri sociali | a | Istituti previdenziali | 14.000 |
| <i>Per contributi a carico dell'impresa</i> | | | |
| 12 | 31/05 | | |
| Personale c/retribuzioni | a | Diversi | 55.000 |
| <i>Pagamento retribuzioni</i> | | | |
| | a | Istituti previdenziali | 4.500 |
| | a | Erario c/rit. da versare | 9.500 |
| | a | Banca Intesa c/c | 41.000 |
| 13 | 31/05 | | |
| Oneri sociali | a | Istituti previdenziali | 6.000 |
| <i>Calcolo provvisorio del premio INAIL</i> | | | |
| 14 | 16/06 | | |
| Erario c/rit. da versare | a | Banca Intesa c/c | 10.300 |
| <i>Versate le ritenute relative al mese di maggio</i> | | | |
| 15 | 16/06 | | |
| Istituti previdenziali | a | Banca Intesa c/c | 6.000 |
| <i>Versato il premio provvisorio INAIL</i> | | | |
| 16 | 16/06 | | |
| Istituti previdenziali | a | Banca Intesa c/c | 13.500 |
| <i>Versati i contributi INPS relativi al mese di maggio</i> | | | |

| | | | | |
|--|--------------|----------------------------|---------|---------|
| 17 | 20/06 | | | |
| Diversi | a | Diversi | | |
| <i>Regolati parzialmente i debiti</i> | | | | |
| Debiti v/fornitori | | | 192.000 | |
| Interessi passivi | | | 850 | |
| | | | <hr/> | 192.850 |
| | a | Banca Intesa | 22.000 | |
| | a | Cambiali passive | 170.850 | |
| 18 | 25/06 | | | |
| Clienti c/spese anticipate | a | Banca Intesa c/c | | 12.000 |
| <i>Pagati compensi al corriere (anticipati per c/dell' acquirente)</i> | | | | |
| 19 | 25/06 | | | |
| Crediti v/clienti | a | Diversi | | 972.000 |
| <i>Emessa fattura di vendita prodotti</i> | | | | |
| | a | Prodotti c/vendite | 800.000 | |
| | a | IVA a debito | 160.000 | |
| | a | Clienti c/spese anticipate | 12.000 | |
| 20 | 26/06 | | | |
| Debiti v/fornitori | a | Crediti v/clienti | | 100.000 |
| <i>Spiccata tratta sul cliente Alfano a favore del fornitore Benni</i> | | | | |
| 21 | 27/06 | | | |
| Diversi | a | Crediti v/clienti | | 500.000 |
| <i>Regolati crediti con assegni ed effetti</i> | | | | |
| Banca Intesa c/c | | | 300.000 | |
| Cambiali attive | | | 200.000 | |
| 22 | 30/06 | | | |
| IVA c/liquidazione | a | IVA a credito | | 202.800 |
| <i>Per liquidazione IVA</i> | | | | |
| 23 | 30/06 | | | |
| IVA a debito | a | IVA c/liquidazione | | 160.000 |
| <i>Per liquidazione IVA</i> | | | | |
| 24 | 18/07 | | | |
| Diversi | a | Diversi | | |
| <i>Rinnovo di effetti attivi con interessi</i> | | | | |
| Cambiali attive (nuova) | | | 100.000 | |
| Cassa | | | 1.000 | |
| | | | <hr/> | 101.000 |
| | a | Cambiali attive (vecchia) | 100.000 | |
| | a | Interessi attivi | 1.000 | |

| | | | | |
|---|--------------|-------------------------------------|-------------------------------|---------|
| 25 | 31/07 | | | |
| Impegni per beni in leasing | a | Fornitori beni in leasing c/impegni | | 120.000 |
| <i>Stipulato contratto di leasing con la società Italease (scrittura del sistema degli impegni)</i> | | | | |
| 26 | 31/08 | | | |
| Diversi | a | Debiti v/fornitori | | 14.400 |
| <i>Ricevuta fattura leasing</i> | | | | |
| Canoni leasing | | | 12.000 | |
| IVA a credito | | | 2.400 | |
| 27 | 31/08 | | | |
| Fornitori beni in leasing c/impegni | a | Impegni per beni in leasing | | 12.000 |
| <i>Storno a seguito del pagamento del canone del semestre 1/8-1/2 (scrittura del sistema degli impegni)</i> | | | | |
| 28 | 31/08 | | | |
| Debiti v/fornitori | a | Banca Intesa c/c | | 14.400 |
| <i>Pagata rata leasing semestrale</i> | | | | |
| 29 | 10/10 | | | |
| Diversi | a | Debiti v/fornitori | | 36.000 |
| <i>Ricevuta fattura materiale per costruzione in economia</i> | | | | |
| Materiale di consumo c/acquisto | | | 30.000 | |
| IVA a credito | | | 6.000 | |
| 30 | 10/11 | | | |
| Impianti | a | Costruzione interna | | 55.000 |
| <i>Completata l'attrezzatura (30.000 materiale + 25.000 costo del lavoro)</i> | | | | |
| 31 | 30/11 | | | |
| Insussistenza e sopravvenienza | a | Cassa | | 200 |
| <i>Per ammanco in cassa</i> | | | | |
| 32 | 31/12 | | | |
| Diversi | a | Diversi | | |
| <i>Valutate merci e prodotti come da inventario</i> | | | | |
| Materie prime | | | 50.000 | |
| Prodotti finiti | | | 100.000 | |
| | | | | 150.000 |
| | | a | Prodotti finiti c/rim. finali | 100.000 |
| | | a | Materie prime c/rim. Finali | 50.000 |
| 33 | 31/12 | | | |
| Svalutazione crediti | a | Fondo rischi su crediti | | 2.360 |
| <i>Per svalutazione dei crediti commerciali</i> | | | | |

| | | | | |
|---|-------|--------------|---------------------------|---------|
| 34 | _____ | 31/12 | _____ | |
| Risconti attivi | | a | Canone leasing | 2.000 |
| <i>Per rettifica costo</i> | | | | |
| 35 | _____ | 31/12 | _____ | |
| TFR | | a | Debiti per TFR | 30.000 |
| <i>Quota TFR maturata</i> | | | | |
| 36 | _____ | 31/12 | _____ | |
| Amm. Fabbricato | | a | Fondo amm. fabbricato | 10.000 |
| <i>Quota di ammortamento</i> | | | | |
| 37 | _____ | 31/12 | _____ | |
| Amm. Impianti | | a | Fondo amm. Impianti | 87.000 |
| <i>Quota ammortamento</i> | | | | |
| 38 | _____ | 31/12 | _____ | |
| Amm. Costi d'impianto | | a | Fondo amm. Costi impianto | 4.000 |
| <i>Quota di ammortamento</i> | | | | |
| 39 | _____ | 31/12 | _____ | |
| Oneri sociali | | a | Istituti previdenziali | 1.200 |
| <i>Determinato conguaglio a saldo premio INAIL</i> | | | | |
| 40 | _____ | 31/12 | _____ | |
| IVA c/liquidazione | | a | IVA a credito | 8.400 |
| <i>Liquidazione IVA</i> | | | | |
| 41 | _____ | 31/12 | _____ | |
| Crediti per IVA | | a | IVA c/liquidazione | 51.200 |
| <i>Per storno IVA c/liquidazione</i> | | | | |
| 42 | _____ | 31/12 | _____ | |
| Istituti previdenziali | | a | Debiti v/istituti prev.li | 1.200 |
| | | | | |
| 43 | _____ | 31/12 | _____ | |
| Banca Intesa c/c attivo | | a | Banca Intesa c/c | 286.103 |
| <i>Per storno del conto banca</i> | | | | |
| 44 | _____ | 31/12 | _____ | |
| Imposte correnti | | a | Diversi | 117.085 |
| <i>Calcolate imposte di competenza dell'esercizio</i> | | a | Debiti tributari | 116.973 |
| | | a | Erario c/ritenute subite | 112 |
| | _____ | | | |

| | | | |
|---|--------------|--------------------------------------|-----------|
| 45 | 31/12 | | |
| Conto economico | a | Diversi | 772.695 |
| <i>Per chiusura dei costi d'esercizio</i> | | | |
| | a | Spese di trasporto | 10.000 |
| | a | Materie prime c/acquisto | 400.000 |
| | a | Salari e stipendi | 50.000 |
| | a | Oneri sociali (INPS) | 21.200 |
| | a | Interessi passivi | 850 |
| | a | Canone leasing | 10.000 |
| | a | Materiale di cons. c/acq. | 30.000 |
| | a | Sussistenza e sopravvenienza passiva | 200 |
| | a | Svalutazione crediti | 2.360 |
| | a | TFR | 30.000 |
| | a | Amm. Fabbricati | 10.000 |
| | a | Amm. Costi d'impianti | 4.000 |
| | a | Amm. Impianti | 87.000 |
| | a | Imposte dell'esercizio | 117.085 |
| 46 | 31/12 | | |
| Diversi | a | Conto economico | 1.006.415 |
| <i>Per chiusura ricavi</i> | | | |
| Interessi bancari | | | 415 |
| Prodotti c/vendite | | | 800.000 |
| Interessi attivi v/clienti | | | 1.000 |
| Costruzioni interne | | | 55.000 |
| Prodotti c/rim. finali | | | 100.000 |
| Materie prime c/rim. finali | | | 50.000 |
| 47 | 31/12 | | |
| Conto economico | a | Utile d'esercizio | 233.720 |
| <i>Determinato l' utile d'esercizio</i> | | | |
| 48 | 31/12 | | |
| Stato patrimoniale finale | a | Diversi | 2.612.103 |
| <i>Per chiusura dell'attivo</i> | | | |
| | a | Azionisti c/sott. | 375.000 |
| | a | Fabbricato | 500.000 |
| | a | Banca Intesa c/c attivo | 286.103 |
| | a | Costi d'impianto | 20.000 |
| | a | Impianti | 655.000 |
| | a | Crediti v/clienti | 372.000 |
| | a | Cambiali attive | 200.000 |
| | a | Crediti per IVA | 51.200 |
| | a | Cassa | 800 |
| | a | Materie prime | 50.000 |
| | a | Prodotti finiti | 100.000 |
| | a | Risconti attivi | 2.000 |

| 49 | 31/12 | | |
|---------------------------------|-------|---------------------------|------------|
| Diversi | a | Stato patrimoniale finale | 2.612.103 |
| <i>Per chiusura del passivo</i> | | | |
| | a | Capitale sociale | 1.000.000 |
| | a | Debiti v/fornitori | 956.000 |
| | a | Cambiali passive | 170.850 |
| | a | Fondo rischi | 2.360 |
| | a | Debiti TFR | 30.000 |
| | a | Fondo amm. Costi d'imp. | 4.000 |
| | a | Fondo amm. Fabbricati | 10.000 |
| | a | Fondo amm. Impianti | 87.000 |
| | a | Debiti v/Istituti prev.li | 1.200 |
| | a | Debiti tributari | 116.973,60 |
| | a | Utile netto | 233.720 |

SECONDO BILANCIO DI VERIFICA

Bilancio di verifica per eccedenze*(redatto dopo le scritture di assestamento)*

| | | | |
|--|------------------|---------------------------------|------------------|
| Azionisti c\sott | 375.000 | Capitale | 1.000.000 |
| Fabbricati | 500.000 | Interessi bancari attivi | 415 |
| Banca Intesa c/c attivo | 286.103 | Debiti v/fornitori | 956.000 |
| Costi di impianto | 20.000 | Cambiali passive | 170.850 |
| Impianti e Macchinari | 655.000 | Prodotti c\vendite | 800.000 |
| Spese di trasporto | 10.000 | Interessi attivi v\clienti | 1.000 |
| Materie prime c\acq | 400.000 | Costruzione Interna | 55.000 |
| Salari e stipendi | 50.000 | Prodotti c\rim. finali | 100.000 |
| Oneri sociali | 21.200 | Materie c\rim finali | 50.000 |
| | | Fondo rischi | 2.360 |
| Interessi passivi | 850 | Debiti per TFR | 30.000 |
| Crediti v\clienti | 372.000 | Fondo amm. Fabbricati | 10.000 |
| Cambiale attiva | 200.000 | Fondo amm. Impianti e Mac. | 87.000 |
| Crediti per IVA | 51.200 | | |
| Cassa | 800 | | |
| Amm. Costi di impianto | 4.000 | Fondo amm. Costi d'impianto | 4.000 |
| | | Debiti v/Istituti previdenziali | 1.200 |
| Canone Leasing | 10.000 | Debiti tributari | 116.973 |
| Materiale di consumo c\acq. | 30.000 | | |
| Insussistenza e sopravvenienza passiva | 200 | | |
| Materie prime | 50.000 | | |
| Prodotti Finiti | 100.000 | | |
| Svalutazione crediti | 2.360 | | |
| Risconti attivi | 2.000 | | |
| TFR | 30.000 | | |
| Amm. Fabbricati | 10.000 | | |
| Amm. Impianti | 87.000 | | |
| Imposte dell'esercizio | 117.085 | | |
| Totale | 3.384.798 | Totale | 3.384.798 |