

Si consideri il caso della N S.p.A., che al termine dell'esercizio x_0 ha presentato il seguente Stato patrimoniale:

STATO PATRIMONIALE 31/12/ X_0			
ATTIVITÀ		PASSIVITÀ	
AZIONISTI C/SOTTOSCRIZ.	5.000	DEBITI V/FORNITORI	30.000
TERRENI	75.000	FONDO AMMORT. FABBR.	10.000
FABBRICATI	100.000	FONDO SVAL. CREDITI	5.000
RIMANENZE DI MATERIE PRIME	1.000	RATEI PASSIVI	4.000
CREDITI V/CLIENTI	35.000	RISCONTI PASSIVI	1.000
RATEI ATTIVI	2.000		
RISCONTI ATTIVI	3.000	<i>Subtotale</i>	50.000
BANCA X c/c	29.000		
		NETTO	
		CAPITALE SOCIALE	150.000
		RISERVA LEGALE	40.000
		RISERVA STRAORDINARIA	20.000
		PERDITA A NUOVO	(20.000)
		UTILE D'ESERCIZIO	10.000
		<i>Subtotale</i>	200.000
Totale attività	250.000	Totale generale	250.000

Si supponga, inoltre, che durante l'esercizio X_1 la società effettui le seguenti operazioni:

- In data 1/01 la società contrae un finanziamento bancario di € 100.000 della durata complessiva di 11 anni che prevede il rimborso in 10 rate annuali a partire dal gennaio dell'anno prossimo (X_2) e un tasso annuo di interesse pari al 6,5% da corrispondere in via posticipata il 5 gennaio di ogni anno.
- in data 10/01, la società matura il diritto a riscuotere i crediti verso i clienti iscritti nella situazione patrimoniale al 31 dicembre X_0 , che saranno incassati, però, solamente per € 27.000;
- in data 13/01, la società procede all'acquisto di materie prime per € 15.000; il pagamento avviene contestualmente a mezzo banca;
- in data 1/02, la società stipula due contratti di locazione relativi ai terreni di sua proprietà. I dati di ogni contratto sono rispettivamente:
 - a) durata 12 mesi, canone (attivo) anticipato pari a € 12.000;
 - b) durata 15 mesi, canone (attivo) posticipato pari a € 30.000;
- in data 1/03, la società riscuote un fitto attivo trimestrale posticipato per un terreno concesso in locazione nel corso dell'esercizio x_0 ;
- in data 20/4, l'assemblea approva il progetto di bilancio dell'esercizio X_0 , e decide di distribuire l'utile dell'esercizio X_0 , che sarà pagato in data 30/4;
- in data 1/05, la società paga un fitto posticipato per aver preso in locazione in data 1/12 dell'anno x_0 un locale da adibire a magazzino;

- in data 24/6, la società vende prodotti al prezzo di € 100.000; il regolamento avviene mediante bonifico bancario;
- in data 5/12, i soci provvedono a versare sul c/c della società in data il residuo capitale sottoscritto e non versato;
- in data 19/12, la società paga stipendi ai propri dipendenti per € 50.000.
- in data 20/12, la società vende prodotti al prezzo di € 40.000; il regolamento avviene a) contestualmente per € 10.000 a mezzo banca; b) per la restante parte a mezzo banca a due mesi.

Al 31 dicembre X_1 , la società:

- stima che la quota di ammortamento dei fabbricati di proprietà è pari ad € 5.000.
- ha rimanenze finali di materie prime per € 3.000;
- prevede perdite presunte su crediti per € 2.000.

Si proceda alla riapertura dei conti del periodo X_1 , alla registrazione delle operazioni d'esercizio e alla chiusura dei conti, tenendo presente che i risconti attivi iscritti nella situazione patrimoniale al 31 dicembre X_0 sono riferiti a fitti passivi, mentre i risconti passivi sono riferiti a fitti attivi.

SOLUZIONE

DATA	CONTO		DARE	AVERE
01-gen	AZIONISTI C/SOTTOSCRIZIONI	D	5.000	
	TERRENI	D	75.000	
	FABBRICATI	D	100.000	
	RIMANENZE DI MATERIE PRIME	D	1.000	
	CREDITI VERSO CLIENTI	D	35.000	
	RATEI ATTIVI	D	2.000	
	RISCONTI ATTIVI	D	3.000	
	BANCA X C/C	D	29.000	
	PERDITA A NUOVO	D	20.000	
	STATO PATRIMONIALE INIZIALE	A		270.000
01-gen	STATO PATRIMONIALE INIZIALE	D	270.000	
	DEBITI VERSO FORNITORI	A		30.000
	FONDO AMMORT. FABBRICATI	A		10.000
	FONDO SVALUTAZ. CREDITI	A		5.000
	RATEI PASSIVI	A		4.000
	RISCONTI PASSIVI	A		1.000
	CAPITALE SOCIALE	A		150.000
	RISERVA LEGALE	A		40.000
	RISERVA STRAORDINARIA	A		20.000
	UTILE D'ESERCIZIO	A		10.000
01-gen	FITTI PASSIVI	D	3.000	
	RISCONTI ATTIVI	A		3.000
01-gen	RISCONTI PASSIVI	D	1.000	
	FITTI ATTIVI	A		1.000
01-gen	MATERIE PRIME C/RIM.ZE INIZ.	D	1.000	
	RIMANENZE DI MATERIE PRIME	A		1.000
01-gen	BANCA X C/C	D	100.000	
	DEBITI VS. BANCHE PER FINANZ.			100.000
10-gen	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	D	5.000	
	BANCA C/C	D	27.000	
	PERDITE SU CREDITI	D	3.000	
	CREDITI V/CLIENTI	A		35.000
13-gen	MATERIE PRIME C/ACQUISTI	D	15.000	
	DEBITI VERSO FORNITORI	A		15.000
13-gen	DEBITI VERSO FORNITORI	D	15.000	
	BANCA X C/C	A		15.000
01-feb	CREDITI VERSO CLIENTI	D	12.000	
	FITTI ATTIVI	A		12.000
01-feb	BANCA C/C	D	12.000	
	CREDITI V/CLIENTI	A		12.000
01-feb	NESSUNA SCRITTURA			
01-mar	CREDITI VERSO CLIENTI	D	6.000	
	FITTI ATTIVI	A		4.000
	RATEI ATTIVI	A		2.000
01-mar	BANCA C/C	D	6.000	
	CREDITI V/CLIENTI	A		6.000
20-apr	RISERVA STRAORDINARIA	D	20.000	
	PERDITA A NUOVO	A		20.000
20-apr	UTILE D'ESERCIZIO	D	10.000	
	AZIONISTI C/DIVIDENDI	A		10.000
30-apr	AZIONISTI C/DIVIDENDI	D	10.000	
	BANCA X C/C	A		10.000
01-mag	FITTI PASSIVI	D	16.000	
	RATEI PASSIVI	A	4.000	
	DEBITI VERSO FORNITORI	A		20.000
01-mag	DEBITI VERSO FORNITORI	D	20.000	
	BANCA X C/C	A		20.000
24-giu	CREDITI VERSO CLIENTI	D	100.000	
	PRODOTTI C/VENDITE	A		100.000
24-giu	BANCA X C/C	D	100.000	
	CREDITI V/CLIENTI	A		100.000
05-dic	BANCA X C/C	D	5.000	
	AZIONISTI C/SOTTOSCRIZIONI	A		5.000
19-dic	SALARI E STIPENDI	D	50.000	
	DEBITI VERSO DIPENDENTI	A		50.000
19-dic	DEBITI VERSO DIPENDENTI	D	50.000	
	BANCA X C/C	A		50.000
20-dic	CREDITI VERSO CLIENTI	D	40.000	
	PRODOTTI C/VENDITE	A		40.000
20-dic	BANCA C/C	D	10.000	
	CREDITI V/CLIENTI	A		10.000
31-dic	RATEI ATTIVI	D	22.000	
	FITTI ATTIVI	A		22.000

DATA	CONTO		DARE	AVERE
31-dic	INTERESSI PASSIVI	D	6.500	
	RATEI PASSIVI	A		6.500
31-dic	FITTI ATTIVI	D	1.000	
	RISCONTI PASSIVI	A		1.000
31-dic	RIMANENZE DI MATERIE PRIME	D	3.000	
	MATERIE PRIME C/RIMANENZE FINALI	A		3.000
31-dic	SVALUTAZIONE CREDITI	D	2.000	
	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	A		2.000
31-dic	AMM.TO FABBRICATI	D	5.000	
	F.DO AMM.TO FABBRICATI	A		5.000
31-dic	CONTO ECONOMICO	D	101.500	
	AMMORTAMENTO FABBRICATI	A		5.000
	FITTI PASSIVI	A		19.000
	SVALUTAZIONE CREDITI	A		2.000
	MATERIE PRIME C/RIM.ZE INIZIALI	A		1.000
	MATERIE PRIME C/ACQUISTI	A		15.000
	SALARI E STIPENDI	A		50.000
	PERDITE SU CREDITI	A		3.000
	INTERESSI PASSIVI	A		6.500
31-dic	FITTI ATTIVI	D	38.000	
	PRODOTTI C/VENDITE	D	140.000	
	MATERIE PRIME C/RIM.ZE FINALI	D	3.000	
	CONTO ECONOMICO	A		181.000
31-dic	CONTO ECONOMICO	D	79.500	
	UTILE D'ESERCIZIO	A		79.500
31-dic	STATO PATRIMONIALE FINALE	D	424.000	
	TERRENI	A		75.000
	FABBRICATI	A		100.000
	CREDITI VERSO CLIENTI	A		30.000
	BANCA X C/C	A		194.000
	RATEI ATTIVI	A		22.000
	RIMANENZE DI MATERIE PRIME	A		3.000
31-dic	DEBITI VERSO FORNITORI	D	30.000	
	DEBITI VS. BANCHE PER FINANZ.	D	100.000	
	FONDO AMMORTAMENTO FABBRICATI	D	15.000	
	CAPITALE SOCIALE	D	150.000	
	RISERVA LEGALE	D	40.000	
	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	D	2.000	
	RISCONTI PASSIVI	D	1.000	
	RATEI PASSIVI	D	6.500	
	UTILE D'ESERCIZIO	D	79.500	
	STATO PATRIMONIALE FINALE	A		424.000