

- 1) In data 01/02/2026 i Sigg. Maria e Mario Rossi costituiscono la società a responsabilità limitata «Rossi srl» per l'esercizio dell'attività di commercio all'ingrosso di ceramiche. I due soci, per il 50% il Sig. Mario Rossi e per il 50% la Sig.ra Maria Rossi, sottoscrivono interamente il capitale sociale di euro 100.000.
- 2) In data 01/02/2026 i due soci versano mediante assegno circolare il 25% dei conferimenti in denaro all'organo amministrativo nominato nell'atto costitutivo, invece che presso una banca [secondo quanto indicato dall'art.2464 c.c., modificato dal DL 28/6/2013 n.76, convertito in Legge 9/8/2013 n.99].
- 3) In data 01/02/2026, dopo aver aperto presso la Banca X un c/c destinato alle operazioni aziendali, l'organo amministrativo versa in banca gli assegni circolari.
- 4) In data 01/02/2026, la società riceve la parcella del notaio dott. Giuseppe Verdi, relativa alla costituzione della società, il cui onorario ammonta a euro 1.006,37 + IVA 22%. Le spese e tasse anticipate (escluse dall'applicazione dell'iva), sono pari a euro 473,50.
- 5) In data 01/02/2026, la società effettua il pagamento della parcella tramite bonifico bancario. L'onorario è soggetto a ritenuta d'acconto del 20%.
- 6) La ritenuta d'acconto del 20% viene versata dalla società, mediante addebito sul c/c bancario, nei termini previsti dalla legge, il 16/03/2026.
- 7) In data 31/03/2026 si procede alla liquidazione dell'iva relativa al I° trimestre 2026.
- 8) In data 31/03/2026 la società stipula un contratto annuale (31/03/2026-30/03/2027) di locazione commerciale, per l'affitto di un magazzino, che prevede un canone annuo di euro 7.200 (operazione esente IVA art.10 DPR 633/72).
- 9) Il pagamento anticipato dell'intero canone annuo di euro 7.200 viene effettuato tramite bonifico bancario il 31/03/2026.
- 10) In data 30/04/2026 la società acquista, tramite bonifico bancario, n.10 obbligazioni societarie «*corporate bond*» (non immobilizzate) del valore nominale unitario di euro 1.000, al prezzo di 95+i, godimento 31/3 e 30/9, tasso 3%, commissioni bancarie dello 0,5% calcolate sul valore di mercato del titolo, ritenuta fiscale del 26%.
- 11) In data 30/05/2026 la società acquista il 10% delle quote di capitale sociale della società Bianchi SpA. Il costo di acquisto è di euro 5.000 (le partecipazioni non sono considerate immobilizzazioni finanziarie, poiché non destinate a permanere durevolmente nella società).
- 12) In data 30/05/2026 la società procede al pagamento che viene effettuato con bonifico bancario.
- 13) In data 30/09/2026 si rileva la maturazione della cedola in scadenza.
- 14) In data 30/09/2026 si rileva l'incasso della cedola in scadenza, soggetta a ritenuta fiscale del 26%.
- 15) In data 30/11/2026 la società, a seguito dell'andamento del valore di mercato della partecipazione nella società Bianchi SpA, decide di vendere la partecipazione, destinata alla negoziazione. Il valore di cessione realizzato è di euro 4.000.
- 16) In data 30/11/2026 la società incassa, tramite bonifico bancario, la vendita della partecipazione.
- 17) In data 01/12/2026 la società acquista, tramite bonifico bancario, n.10 obbligazioni societarie «*corporate bond*» del valore nominale unitario di euro 1.000, al prezzo di 97+i (il costo di acquisto comprende le commissioni bancarie dello 0,5% calcolate sul valore di mercato del titolo), godimento 1/1 e 1/7, tasso 3%, ritenuta fiscale del 26%.
- 18) In data 30/12/2026 la società vende, al prezzo di 97+i, tutti i titoli non immobilizzati, vale a dire, n.10 obbligazioni societarie «*corporate bond*» (non immobilizzate) del valore nominale unitario di euro 1.000, godimento 31/3 e 30/9, tasso 3%, commissioni bancarie dello 0,5% calcolate sul valore di mercato del titolo, ritenuta fiscale del 26%.

- 19)** La società presenta al 31/12 un saldo attivo di conto corrente bancario sul quale maturano, al tasso annuo lordo dell'1,50%, interessi attivi. Le ritenute fiscali sugli interessi maturati sono del 26%.
- 20)** In data 31/12/2026 si effettuano gli ammortamenti dei costi d'impianto (20%).
- 21)** Al 31/12/2026 si rileva la quota di interessi maturata nel periodo di possesso.
- 22)** Al 31/12/2026 il rateo è iscritto al lordo con separata rilevazione della ritenuta di competenza.
- 23)** In data 31/12/2026, poiché tutte le partecipazioni acquistate sono state cedute, è necessario chiudere il conto «Partecipazioni in altre imprese» e rilevare contabilmente il risultato della negoziazione.
- 24)** Al 31/12/2026 si rileva il risultato della negoziazione nel conto obbligazioni societarie.
- 25)** In data 31/12/2026 si rinvia al futuro la quota di costo di competenza dell'anno successivo per l'affitto del locale commerciale.
- 26)** Al 31/12/2026 si compongono le scritture di chiusura, si redigono le scritture di riclassificazione e si procede ad effettuare le scritture di riepilogo e finali.