

Società di persone: scritture di assestamento, chiusura, riapertura e riparto dell'utile

di Lidia Sorrentino

Esercitazione per la 4ª classe IGEA e la 5ª classe IPSC

La Fontana & Robotti s.n.c. con capitale sociale appartenente per il 60% al socio Fontana e per il 40% al socio Robotti, presenta al 31/12 la seguente Situazione contabile per eccedenze, redatta prima delle scritture di assestamento.

Codici	Denominazione conti	Dare	Avere
00.30	Socio Fontana c/prelevamenti	10 800,00	
00.11	Socio Robotti c/prelevamenti	7 200,00	
02.11	Fabbricati	380 000,00	
02.16	Arredamento	60 000,00	
02.17	Automezzi	80 000,00	
02.91	Fondo ammortamento fabbricati		18 300,00
02.96	Fondo ammortamento arredamento		14 400,00
02.97	Fondo ammortamento automezzi		48 000,00
05.10	Crediti v/clienti	179 500,00	
05.91	Fondo rischi su crediti		3 600,00
06.10	IVA ns/credito	17 900,00	
06.11	IVA c/acconto	2 800,00	
06.13	Imposte c/acconto	11 400,00	
06.14	Soci c/ritenute subite	540,00	
08.20	Denaro in cassa	2 500,00	
10.10	Capitale sociale		400 000,00
10.13	Riserva volontaria		30 000,00
12.10	Debiti per TFR		6 300,00
13.20	Mutui passivi		54 000,00
14.10	Debiti v/fornitori		139 000,00
15.10	IVA ns/debito		30 800,00
15.15	Debiti per ritenute da versare		1 950,00
18.10	BPM c/c	95 600,00	
18.30	Istituti di previdenza		2 200,00
20.10	Merci c/vendite		1 456 000,00
20.30	Rimborsi costi di vendita		12 000,00
20.41	Ribassi e abbuoni passivi	14 000,00	
30.10	Merci c/acquisti	1 030 000,00	
30.41	Ribassi e abbuoni attivi		6 300,00
31.10	Costi di trasporto	14 140,00	
31.13	Costi telefonici	3 110,00	
31.14	Energia elettrica	4 910,00	
31.20	Assicurazioni	8 570,00	
31.22	Costi d'incasso	260,00	
31.23	Commissioni bancarie	235,00	
31.24	Costi per tenuta c/c	105,00	
33.10	Salari e stipendi	108 000,00	
33.11	Oneri sociali	41 040,00	
35.10	Merci c/esistenze iniziali	149 000,00	
40.10	Interessi attivi bancari		2 000,00
41.20	Interessi passivi su mutui	3 240,00	
	Totali	2 224 850,00	2 224 850,00

Rilevare le scritture di assestamento, di epilogo e chiusura dei conti considerando quanto segue:

- si ammortizzano i fabbricati del 2% (costo dell'area su cui è edificato il fabbricato 75 000 euro), l'arredamento dell'8%, gli automezzi del 20%;
- sul mutuo passivo si corrispondono interessi posticipati al tasso del 6% l'1/3 e l'1/9 di ogni anno;
- si sospendono premi di assicurazione di competenza del successivo esercizio per 1 130 euro;
- si incrementa il fondo rischi su crediti di 900 euro;
- si capitalizzano interessi attivi lordi maturati sul c/c presso la Banca Popolare di Milano per 500 euro; costi per tenuta conto 35 euro;
- si calcola la quota TFR maturata nell'esercizio in base a una variazione dell'indice ISTAT del 3%; nessun dipendente ha aderito a forme di previdenza complementare;
- si valutano le rimanenze finali di merci 186 000 euro;
- le imposte di competenza dell'esercizio ammontano a 48 770 euro.

Poi, procedere alla riapertura dei conti, al riparto e al pagamento dell'utile ai soci in data 10/1, considerando che l'atto costitutivo prevede l'accantonamento del 20% a riserva volontaria.

Svolgimento

Obiettivi

Conoscenza

- Caratteri delle società di persone
- Scritture di assestamento, epilogo e chiusura generale dei conti
- Destinazione e pagamento dell'utile nelle società di persone

Abilità e competenza

- Rilevare in P.D. le operazioni di assestamento, epilogo e chiusura dei conti
- Rilevare in P.D. la destinazione e il pagamento dell'utile ai soci

31/12	34.21	AMMORTAMENTO FABBRICATI ⁽¹⁾	Quota ammortamento 2%	6 100,00	
31/12	02.91	F.DO AMMORTAMENTO FABBRICATI	Quota ammortamento 2%		6 100,00
31/12	34.26	AMMORTAMENTO ARREDAMENTO	Quota ammortamento 8%	4 800,00	
31/12	02.96	F.DO AMMORT. ARREDAMENTO	Quota ammortamento 8%		4 800,00
31/12	34.27	AMMORTAMENTO AUTOMEZZI	Quota ammortamento 20%	16 000,00	
31/12	02.97	F.DO AMMORT. AUTOMEZZI	Quota ammortamento 20%		16 000,00
31/12	41.20	INTERESSI PASSIVI SU MUTUI	Interessi 1/9 – 31/12	1 080,00	
31/12	16.10	RATEI PASSIVI ⁽²⁾	Interessi 1/9 – 31/12		1 080,00
31/12	09.20	RISCONTI ATTIVI	Sospesi premi non di competenza	1 130,00	
31/12	31.20	ASSICURAZIONI	Sospesi premi non di competenza		1 130,00
31/12	34.93	SVALUTAZIONE CREDITI	Svalutazione generica dei crediti	920,00	
31/12	05.91	FONDO RISCHI SU CREDITI	Svalutazione generica dei crediti		920,00
31/12	18.10	BPM C/C	Accredito competenze nette	330,00	
31/12	06.15	SOCI C/RITENUTE SUBITE	Accredito competenze nette	135,00	
31/12	31.24	COSTI PER TENUTA C/C	Accredito competenze nette	35,00	
31/12	40.10	INTERESSI ATTIVI BANCARI	Accredito competenze nette		500,00
31/12	33.12	TFR ⁽³⁾	Importo maturato nell'esercizio	7 696,25	
31/12	12.10	DEBITI PER TFR	Importo maturato nell'esercizio		7 670,26
31/12	15.15	DEBITI PER RITENUTE DA VERSARE	Importo maturato nell'esercizio		25,99
31/12	04.10	MERCI	Rimanenze da sospendere	186 000,00	
31/12	35.20	MERCI C/RIMANENZE FINALI	Rimanenze da sospendere		186 000,00
31/12	18.20	IVA C/LIQUIDAZIONE	Liquidazione IVA dicembre	17 900,00	
31/12	06.10	IVA NS/CREDITO	Liquidazione IVA dicembre		17 900,00
31/12	15.10	IVA NS/DEBITO	Liquidazione IVA dicembre	30 800,00	
31/12	18.20	IVA C/LIQUIDAZIONE	Liquidazione IVA dicembre		30 800,00
31/12	18.20	IVA C/LIQUIDAZIONE	Storno acconto versato	2 800,00	
31/12	06.11	IVA C/ACCONTO	Storno acconto versato		2 800,00
31/12	18.20	IVA C/LIQUIDAZIONE	Chiusura conto transitorio	10 100,00	
31/12	15.12	DEBITI PER IVA	Chiusura conto transitorio		10 100,00
31/12	08.10	BANCHE C/C ATTIVI	Saldo a credito c/c bancario	95 930,00	
31/12	18.10	BPM C/C	Chiusura conto transitorio		95 930,00

31/12	18.30	ISTITUTI DI PREVIDENZA	Chiusura conto transitorio	2 200,00	
31/12	15.30	DEBITI V/ISTITUTI DI PREVIDENZA	Chiusura conto transitorio		2 200,00
31/12	70.10	IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	Imposte di competenza	48 770,00	
31/12	06.13	IMPOSTE C/ACCONTO	Storno acconto versato		11 400,00
31/12	15.14	DEBITI TRIBUTARI	Imposte dovute a saldo		37 370,00
31/12	90.10	CONTO DI RISULTATO ECONOMICO	Totale componenti negativi	1.460.881,25	
31/12	20.41	RIBASSI E ABBUONI PASSIVI	Epilogo componenti negativi		14.000,00
31/12	30.10	MERCI C/ACQUISTI	Epilogo componenti negativi		1.030.000,00
31/12	31.10	COSTI DI TRASPORTO	Epilogo componenti negativi		14.140,00
31/12	31.13	COSTI TELEFONICI	Epilogo componenti negativi		3.110,00
31/12	31.14	ENERGIA ELETTRICA	Epilogo componenti negativi		4.910,00
31/12	31.20	ASSICURAZIONI	Epilogo componenti negativi		7.440,00
31/12	31.22	COSTI D'INCASSO	Epilogo componenti negativi		260,00
31/12	31.23	COMMISSIONI BANCARIE	Epilogo componenti negativi		235,00
31/12	31.24	COSTI PER TENUTA C/C	Epilogo componenti negativi		140,00
31/12	33.10	SALARI E STIPENDI	Epilogo componenti negativi		108.000,00
31/12	33.11	ONERI SOCIALI	Epilogo componenti negativi		41.040,00
31/12	33.12	TFR	Epilogo componenti negativi		7.696,25
31/12	34.21	AMMORTAMENTO FABBRICATI	Epilogo componenti negativi		6.100,00
31/12	34.26	AMMORTAMENTO ARREDAMENTO	Epilogo componenti negativi		4.800,00
31/12	34.27	AMMORTAMENTO AUTOMEZZI	Epilogo componenti negativi		16.000,00
31/12	34.93	SVALUTAZIONE CREDITI	Epilogo componenti negativi		920,00
31/12	35.10	MERCI C/ESISTENZE INIZIALI	Epilogo componenti negativi		149.000,00
31/12	41.20	INTERESSI PASSIVI SU MUTUI	Epilogo componenti negativi		4.320,00
31/12	70.10	IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	Epilogo componenti negativi		48.770,00
31/12	20.10	MERCI C/VENDITE	Epilogo componenti positivi	1.456.000,00	
31/12	20.30	RIMBORSI COSTI DI VENDITA	Epilogo componenti positivi	12.000,00	
31/12	30.41	RIBASSI E ABBUONI ATTIVI	Epilogo componenti positivi	6.300,00	
31/12	35.20	MERCI C/RIMANENZE FINALI	Epilogo componenti positivi	186.000,00	
31/12	40.10	INTERESSI ATTIVI BANCARI	Epilogo componenti positivi	2.500,00	
31/12	90.10	CONTO DI RISULTATO ECONOMICO	Totale componenti positivi		1.662.800,00
31/12	90.10	CONTO DI RISULTATO ECONOMICO	Risultato economico positivo	201.918,75	
31/12	10.60	UTILE D'ESERCIZIO	Risultato economico positivo		201.918,75
31/12	18.41	BILANCIO DI CHIUSURA	Totale attività	1.003.735,00	
31/12	00.30	SOCIO FONTANA C/PRELEVAMENTI	Chiusura del conto		10.800,00
31/12	00.11	SOCIO ROBOTTI C/PRELEVAMENTI	Chiusura del conto		7.200,00
31/12	02.11	FABBRICATI	Chiusura del conto		380.000,00
31/12	02.16	ARREDAMENTO	Chiusura del conto		60.000,00
31/12	02.17	AUTOMEZZI	Chiusura del conto		80.000,00
31/12	04.10	MERCI	Chiusura del conto		186.000,00
31/12	05.10	CREDITI V/CLIENTI	Chiusura del conto		179.500,00
31/12	06.14	SOCI C/RITENUTE SUBITE	Chiusura del conto		675,00
31/12	08.10	BANCHE C/C ATTIVI	Chiusura del conto		95.930,00
31/12	08.20	DENARO IN CASSA	Chiusura del conto		2.500,00
31/12	09.20	RISCONTI ATTIVI	Chiusura del conto		1.130,00
31/12	02.91	F.DO AMMORTAMENTO FABBRICATI	Chiusura del conto	24.400,00	
31/12	02.96	F.DO AMMORT. ARREDAMENTO	Chiusura del conto	19.200,00	
31/12	02.97	F.DO AMMORTAMENTO AUTOMEZZI	Chiusura del conto	64.000,00	

31/12	05.91	FONDO RISCHI SU CREDITI	Chiusura del conto	4.520,00	
31/12	10.10	CAPITALE SOCIALE	Chiusura del conto	400.000,00	
31/12	10.13	RISERVA VOLONTARIA	Chiusura del conto	30.000,00	
31/12	10.60	UTILE D'ESERCIZIO	Chiusura del conto	201.918,75	
31/12	12.10	DEBITI PER TFR	Chiusura del conto	13.970,26	
31/12	13.20	MUTUI PASSIVI	Chiusura del conto	54.000,00	
31/12	14.10	DEBITI V/FORNITORI	Chiusura del conto	139.000,00	
31/12	15.12	DEBITI PER IVA	Chiusura del conto	10.100,00	
31/12	15.14	DEBITI TRIBUTARI	Chiusura del conto	37.370,00	
31/12	15.15	DEBITI PER RITENUTE DA VERSARE	Chiusura del conto	1.975,99	
31/12	15.30	DEBITI V/ISTITUTI DI PREVIDENZA	Chiusura del conto	2.200,00	
31/12	16.10	RATEI PASSIVI	Chiusura del conto	1.080,00	
31/12	18.41	BILANCIO DI CHIUSURA	Totale passività e netto		1.003.735,00
01/01	00.30	SOCIO FONTANA C/PRELEVAMENTI	Apertura del conto	10.800,00	
01/01	00.11	SOCIO ROBOTTI C/PRELEVAMENTI	Apertura del conto	7.200,00	
01/01	02.11	FABBRICATI	Apertura del conto	380.000,00	
01/01	02.16	ARREDAMENTO	Apertura del conto	60.000,00	
01/01	02.17	AUTOMEZZI	Apertura del conto	80.000,00	
01/01	04.10	MERCI	Apertura del conto	186.000,00	
01/01	05.10	CREDITI V/CLIENTI	Apertura del conto	179.500,00	
01/01	06.14	SOCI C/RITENUTE SUBITE	Apertura del conto	675,00	
01/01	08.10	BANCHE C/C ATTIVI	Apertura del conto	95.930,00	
01/01	08.20	DENARO IN CASSA	Apertura del conto	2.500,00	
01/01	09.20	RISCONTI ATTIVI	Apertura del conto	1.130,00	
01/01	18.40	BILANCIO DI APERTURA	Riapertura elementi attivi		1.003.735,00
01/01	18.40	BILANCIO DI APERTURA	Riapertura elementi passivi e netto	1.003.735,00	
01/01	02.91	F.DO AMMORTAMENTO FABBRICATI	Apertura del conto		24.400,00
01/01	02.96	F.DO AMMORT. ARREDAMENTO	Apertura del conto		19.200,00
01/01	02.97	F.DO AMMORTAMENTO AUTOMEZZI	Apertura del conto		64.000,00
01/01	05.91	FONDO RISCHI SU CREDITI	Apertura del conto		4.520,00
01/01	10.10	CAPITALE SOCIALE	Apertura del conto		400.000,00
01/01	10.13	RISERVA VOLONTARIA	Apertura del conto		30.000,00
01/01	10.60	UTILE D'ESERCIZIO	Apertura del conto		201.918,75
01/01	12.10	DEBITI PER TFR	Apertura del conto		13.970,26
01/01	13.20	MUTUI PASSIVI	Apertura del conto		54.000,00
01/01	14.10	DEBITI V/FORNITORI	Apertura del conto		139.000,00
01/01	15.12	DEBITI PER IVA	Apertura del conto		10.100,00
01/01	15.14	DEBITI TRIBUTARI	Apertura del conto		37.370,00
01/01	15.15	DEBITI PER RITENUTE DA VERSARE	Apertura del conto		1.975,99
01/01	15.30	DEBITI V/ISTITUTI DI PREVIDENZA	Apertura del conto		2.200,00
01/01	16.10	RATEI PASSIVI	Apertura del conto		1.080,00
01/01	35.12	MERCI C/ESISTENZE INIZIALI	Ripresa costi sospesi	186.000,00	
01/01	04.10	MERCI	Ripresa costi sospesi		186.000,00
01/01	31.20	ASSICURAZIONI	Giro di risconti iniziali	1.130,00	
01/01	09.20	RISCONTI ATTIVI	Giro di risconti iniziali		1.130,00
01/01	16.10	RATEI PASSIVI	Giro di ratei iniziali	1.080,00	
01/01	41.20	INTERESSI PASSIVI SU MUTUI	Giro di ratei iniziali		1.080,00
01/01	18.10	BPM C/C	Saldo iniziale attivo	95.930,00	
01/01	08.10	BANCHE C/C ATTIVI	Riapertura conto transitorio		95.930,00

01/01	15.12	DEBITI PER IVA	Riapertura conto transitorio	10 100,00	
01/01	18.20	IVA C/LIQUIDAZIONE	Debiti per IVA da versare		10 100,00
01/01	15.30	DEBITI V/ISTITUTI DI PREVIDENZA	Riapertura conto transitorio	2 200,00	
01/01	18.30	ISTITUTI DI PREVIDENZA	Saldo iniziale a debito		2 200,00
10/01	10.60	UTILE D'ESERCIZIO	Destinazione dell'utile d'esercizio	201 918,75	
10/01	10.13	RISERVA VOLONTARIA ⁽⁴⁾	Destinazione dell'utile d'esercizio		40 383,75
10/01	15.40	SOCIO FONTANA C/UTILI	Destinazione dell'utile d'esercizio		96 921,00
10/01	15.41	SOCIO ROBOTTI C/UTILI	Destinazione dell'utile d'esercizio		64 614,00
10/01	15.40	SOCIO FONTANA C/UTILI	Imputazione ritenute subite ai soci	405,00	
10/01	15.41	SOCIO ROBOTTI C/UTILI	Imputazione ritenute subite ai soci	270,00	
10/01	06.15	SOCI C/RITENUTE SUBITE	Imputazione ritenute subite ai soci		675,00
10/01	15.40	SOCIO FONTANA C/UTILI	Regolamento quota utile socio Fontana	96 516,00	
10/01	00.30	SOCIO FONTANA C/PRELEVAMENTI	Regolamento quota utile socio Fontana		10 800,00
10/01	18.10	BPM C/C	Regolamento quota utile socio Fontana		85 716,00
10/01	15.41	SOCIO ROBOTTI C/UTILI	Regolamento quota utile socio Robotti	64 344,00	
10/01	00.31	SOCIO ROBOTTI C/PRELEVAMENTI	Regolamento quota utile socio Robotti		7 200,00
10/01	18.10	BPM C/C	Regolamento quota utile socio Robotti		57 144,00

(1) Costo storico del fabbricato euro 380 000,00
 Costo dell'area edificata - euro 75 000,00
 Valore ammortizzabile euro 305 000,00 x 2% = 6 100 euro quota ammortamento fabbricati

(2) $I = \frac{54\,000 \times 6 \times 120}{36\,000} = 1\,080$ euro rateo passivo

(3) Quota TFR commisurata alle retribuzioni: (108 000 : 13,5) euro 8 000,00
 Rivalutazione debiti per TFR preesistenti: 6 300 x (1,5 + 3 x 75%)% euro 236,25
 Rivalsa contributi anticipati: (108 000 x 0,50%) - euro 540,00
 euro 7 696,25
 Ritenuta fiscale 11% su 236,25 euro - euro 25,99
 Quota netta di TFR maturata nell'esercizio euro 7 670,26

(4) Utile d'esercizio		euro 201 918,75
20% a riserva volontaria		- euro 40 383,75
Utile da ripartire tra i soci		euro 161 535,00
• al socio Fontana	96 921,00	
• al socio Robotti	64 614,00	
		- euro 161 535,00