

## Operazioni di fine esercizio e riapertura dei conti

di Emanuele Perucci

### Esercitazione di economia aziendale per la classe terza ITC e IPSC

#### Correlazione

Collega i termini riportati nella colonna di sinistra con le definizioni più appropriate in quella di destra.

- |                               |  |
|-------------------------------|--|
| 1. Rateo passivo              | A. Preparazione dei conti alla movimentazione per effetto delle operazioni del nuovo esercizio |
| 2. Fatture da ricevere        | B. Ricavo di competenza dell'esercizio in chiusura   |
| 3. Svalutazione dei crediti   | C. RegISTRAZIONI volte a rilevare costi e ricavi futuri interamente di competenza              |
| 4. Scritture di assestamento  | D. Costo di competenza dell'esercizio in chiusura, con manifestazione finanziaria futura       |
| 5. Ammortamento               | E. Valore presumibile di realizzo  |
| 6. Fatture da emettere        | F. Determinazione e rappresentazione dei risultati ottenuti nel corso dell'esercizio           |
| 7. Apertura dei conti         | G. Costi di competenza dell'esercizio in chiusura  |
| 8. Scritture di completamento | H. Rilevazioni delle quote di competenza dei costi pluriennali                                 |

#### Applicazione

La Clint S.r.l. presenta al 01/12/n la seguente situazione contabile.

Conti	Dare	Avere
Banca c/c	14.000	
Cambiali attive	16.000	
Interessi passivi bancari	3.180	
Crediti v/clienti	18.000	
Costi di impianto	15.000	
Energia elettrica	1.600	
Iva ns/credito	23.300	
Materie prime c/acquisti	130.000	
Materie prime	32.500	
Salari e stipendi	81.000	
Sconti passivi bancari	200	
Lavorazioni presso terzi	44.800	
Minusvalenze ordinarie	6.500	
Soci c/sottoscrizione	3.500	
Prodotti finiti	44.000	
Iva ns/debito		12.200
Fondo amm.to costi di impianto		8.000
Cambiali passive		22.000
Debiti per Tfr		13.000
Prodotti finiti c/vendite		250.000

Resi su acquisti		1.700
Mutui bancari		26.000
Costruzioni interne		14.000
Fondo rischi su crediti		3.000
Fondo garanzia prodotti		1.000
Contributo in c/esercizio		21.800
Riserva legale		9.380
Capitale sociale		51.500
<b>Totali</b>	<b>433.580</b>	<b>433.580</b>

Nel corso del mese di dicembre si rilevano, fra le altre, le seguenti operazioni:

- in data 10/12 viene stipulato un contratto di affitto del locale versando 6.000 euro per 3 mesi anticipati;
- in data 15/12 viene emessa fattura per rinnovo credito verso un cliente: interessi 270 euro per 60 giorni.

Alla fine dell'anno si procede con le seguenti scritture di assestamento oltre a quelle eventualmente desumibili dalle operazioni del mese di dicembre:

- le immobilizzazioni vengono ammortizzate per il 20%;
- vengono acquistate materie per 12.000 euro, oltre Iva 20% accompagnate da DDT;
- si stralciano crediti v/clienti sorti nell'esercizio per 3.100 euro in quanto ritenuti inesigibili. La parte rimanente viene svalutata genericamente del 10%, mentre gli effetti si svalutano specificamente del 20%;
- si procede alla liquidazione Iva di dicembre;
- sul mutuo contratto il 01/09, maturano interessi semestrali posticipati del 6%;
- vengono accantonate imposte per 8.000 euro per un accertamento fiscale;
- l'Ires e l'Irap dell'esercizio ammontano a 3.500 euro;
- si accantonano 1.900 euro per manutenzione programmate sugli impianti;
- il Tfr maturato nell'esercizio è di 2.340 euro.

*Sulla base di quanto sopra procedi a:*

- rilevare in P.D. le scritture contabili relative alle operazioni esposte;
- effettuare i calcoli con particolare riferimento alle scritture di assestamento;
- redigere la situazione contabile al 31/12/n.

*Procedi inoltre a rilevare le scritture di riapertura dei conti e i seguenti fatti gestionali verificatisi nell'esercizio n+1:*

- 15/01: stralciati crediti verso clienti per 1.400 euro sorti nell'esercizio precedente;
- 01/03: pagati gli interessi sul mutuo bancario;
- 15/04: ricevuta la fattura per manutenzioni programmate per 700 euro oltre Iva;
- 03/05: ricevuta la fattura relativa all'acquisto di materie del mese di dicembre dell'anno precedente;
- 13/07: definito l'accertamento fiscale mediante versamento di 9.200 euro.

## Svolgimento dell'esercitazione

### Correlazione

1.D; 2.G; 3.E; 4.F; 5.H; 6.B; 7.A

### Applicazione

Data	N. conto	Denominazione dei conti	Dare	Avere
01/12/n		Fitti passivi	6.000,00	
01/12/n		Banca c/c		6.000,00
15/12/n		Interessi attivi v/clienti		270,00
15/12/n		Crediti v/clienti	270,00	
31/12/n		Ammortamento costi impianto	3.000,00	
31/12/n		Fondo amm.to costi impianto		3.000,00
31/12/n		Materie prime c/acquisti	12.000,00	
31/12/n		Fatture da ricevere		12.000,00
31/12/n		Perdite su crediti	3.100,00	
31/12/n		Crediti v/clienti		3.100,00
31/12/n		Svalutazione crediti	4.716,00	
31/12/n		Fondo rischi su crediti		1.516,00
31/12/n		Fondo svalutazione crediti		3.200,00
31/12/n		Iva ns/credito		23.300,00
31/12/n		Iva ns/debito	12.200,00	
31/12/n		Crediti per Iva	11.100,00	
31/12/n		Interessi passivi bancari	520,00	
31/12/n		Ratei passivi		520,00
31/12/n		Oneri fiscali diversi	8.000,00	
31/12/n		Fondo per imposte		8.000,00
31/12/n		Imposte dell'esercizio	3.500,00	
31/12/n		Debiti tributari		3.500,00
31/12/n		Manutenzioni e riparazioni	1.900,00	
31/12/n		Fondo manutenzioni cicliche		1.900,00
31/12/n		Tfr	2.340,00	
31/12/n		Debiti per Tfr		2.340,00
31/12/n		Risconti attivi	4.600,00	
31/12/n		Fitti passivi		4.600,00
31/12/n		Interessi attivi v/clienti	198,00	
31/12/n		Risconti passivi		198,00

#### Fondo svalutazione crediti

$$(18.260 - 3.100) \times 10\% = 1.516$$

$$16.000 \times 20\% = 3.200$$

$$1.516 + 3.200 = 4.716$$

#### Interessi passivi

$$26.000 \times 4 \times 6 / 1200 = 520$$

Risconti attivi

6.000 / 90 x 69 gg = 4.600

Risconti passivi

270 / 60 x 44 = 198

<b>Situazione patrimoniale al 31/12/n</b>			
Banca c/c	8.000	Cambiali passive	22.000
Cambiali attive	16.000	Debiti Tfr	15.340
Crediti v/clienti	15.170	Fondo ammortamento costi impianto	11.000
Costi di impianto	15.000	Mutui bancari	26.000
Crediti per Iva	11.100	Fondo rischi su crediti	4.516
Soci c/sottoscrizione	3.500	Fondo garanzia prodotti	1.000
Risconti attivi	4.600	Riserva legale	9.380
	73.370	Capitale sociale	51.500
		Fatture da ricevere	12.000
		Fondo svalutazione crediti	3.200
		Ratei passivi	520
		Fondo per imposte	8.000
		Risconti passivi	198
Differenza (perdita)	96.684	Fondo manutenzioni cicliche	1.900
		Debiti tributari	3.500
<b>Totale a pareggio</b>	<b>170.054</b>		<b>170.054</b>

<b>Situazione economica al 31/12/n</b>			
Imposte dell'esercizio	8.000	Prodotti finiti c/vendite	250.000
Oneri fiscali diversi	3.500	Resi su acquisti	1.700
Tfr	2.340	Costruzioni interne	14.000
Energia elettrica	1.600	Contributi in c/esercizio	21.800
Ammortamento costi impianto	3.000	Interessi attivi v/clienti	72
Interessi passivi bancari	3.700		287.572
Materie prime c/acquisti	142.000		
Materie prime	32.500		
Salari e stipendi	81.000		
Sconti passivi bancari	200	Differenza (perdita)	96.684
Prodotti finiti	44.000		
Lavorazioni presso terzi	44.800		
Minusvalenze ordinarie	6.500		
Fitti passivi	1.400		
Perdite su crediti	3.100		
Svalutazione crediti	4.716		
Manutenzioni e riparazioni	1.900		
	<b>384.256</b>	<b>Totale a pareggio</b>	<b>384.256</b>

Riapertura generale dei conti

Data	Conti	Dare	Avere
01/01/n+1	Banca c/c	8.000	
01/01/n+1	Cambiali attive	16.000	
01/01/n+1	Crediti v/clienti	15.170	
01/01/n+1	Costi di impianto	15.000	
01/01/n+1	Crediti per Iva	11.100	
01/01/n+1	Soci c/sottoscrizione	3.500	
01/01/n+1	Risconti attivi	4.600	
01/01/n+1	Perdite a nuovo	96.684	
01/01/n+1	Cambiali passive		22.000
01/01/n+1	Debiti TFR		15.340
01/01/n+1	Fondo ammortamento costi impianto		11.000
01/01/n+1	Sovvenzioni bancarie		26.000
01/01/n+1	Fondo rischi su crediti		4.516
01/01/n+1	Fondo garanzia prodotti		1.000
01/01/n+1	Riserva legale		9.380
01/01/n+1	Capitale sociale		51.500
01/01/n+1	Fatture da ricevere		12.000
01/01/n+1	Fondo svalutazione crediti		3.200
01/01/n+1	Ratei passivi		520
01/01/n+1	Fondo per imposte		8.000
01/01/n+1	Risconti passivi		198
01/01/n+1	Fondo manutenzioni cicliche		1.900
01/01/n+1	Debiti tributari		3.500
	<b>Totali</b>	<b>170.054</b>	<b>170.054</b>

Data	N. conto	Denominazione dei conti	Dare	Avere
01/01/n+1		Risconti attivi		4.600,00
01/01/n+1		Fitti passivi	4.600,00	
01/01/n+1		Risconti passivi	198,00	
01/01/n+1		Interessi attivi v/clienti		198,00
15/01/n+1		Fondo rischi su crediti	1.400,00	
15/01/n+1		Crediti v/clienti		1.400,00
01/03/n+1		Interessi passivi bancari	260,00	
01/03/n+1		Ratei passivi	520,00	
01/03/n+1		Banca c/c		780,00
15/04/n+1		Fondo manutenzioni cicliche	1.300,00	
15/04/n+1		Iva ns/credito	260,00	
15/04/n+1		Debiti v/fornitori		1.560,00
03/05/n+1		Fatture da ricevere	12.000,00	
03/05/n+1		Iva ns/credito	2.400,00	
03/05/n+1		Debiti v/fornitori		14.400,00
13/07/n+1		Fondo per imposte	8.000,00	
13/07/n+1		Sopravvenienze passive	1.200,00	
13/07/n+1		Banca c/c		9.200,00