

Dalla situazione contabile finale al bilancio d'esercizio e riapertura dei conti

di Lidia Sorrentino

Destinatari: studenti della classe 3^a ITC e IPSC

Obiettivi

Conoscenza

- Natura dei conti del sistema del patrimonio e del risultato economico
- Struttura degli schemi contabili di bilancio
- Operazioni di riapertura dei conti

Competenza e capacità

- Redigere lo Stato patrimoniale e il Conto economico del bilancio d'esercizio in forma abbreviata
- Redigere le scritture in P.D. di riapertura dei conti

L'azienda individuale Leonardo Nasi, esercente il commercio di abbigliamento, presenta al 31/12, dopo la redazione delle scritture di assestamento, le seguenti eccedenze contabili:

Denominazione conti	Eccedenze	Denominazione conti	Eccedenze
Accant. p/manutenzioni cicliche	6 500,00	F.do ammort. costi d'impianto	3 000,00
Ammort. impianti e macchinari	2 700,00	Fondo ammortamento fabbricati	43 200,00
Ammortamento automezzi	15 600,00	Fondo manutenzioni cicliche	6 500,00
Ammortamento avviamento	7 600,00	Fondo rischi su crediti	8 160,00
Ammortamento costi d'impianto	1 000,00	Imposte dell'esercizio	7 090,00
Ammortamento fabbricati	18 000,00	Interessi attivi bancari	1 100,00
Assegni	4 000,00	Interessi attivi postali	180,00
Assicurazioni	3 590,00	Interessi attivi v/clienti	144,00
Automezzi	78 000,00	Interessi passivi bancari	270,00
Avviamento	38 000,00	Interessi passivi su mutui	11 475,00
Banche c/c attivi	59 670,00	Impianti e macchinari	18 000,00
Banche c/c passivi	8 170,00	Mat. di consumo c/esist. iniziali	12 300,00
C/c postali	12 100,00	Mat. di consumo c/riman. finali	14 900,00
Canoni di leasing	6 600,00	Materie di consumo	14 900,00
Costi d'impianto	4 000,00	Materie di consumo c/acquisti	4 400,00
Costi d'incasso	355,00	Merci	154 400,00
Costi di trasporto	9 900,00	Merci c/acquisti	793 200,00
Costi per tenuta c/c	192,00	Merci c/esistenze iniziali	131 700,00
Costi telefonici	4 700,00	Merci c/rimanenze finali	154 400,00
Crediti per cauzioni	150,00	Merci c/vendite	1 144 980,00
Crediti v/clienti	156 000,00	Mutui passivi	90 000,00
Debiti per IVA	2 340,00	Oneri sociali	52 650,00
Debiti per ritenute da versare	4 105,00	Patrimonio netto	474 000,00
Debiti per TFR	40 585,00	Prelevamenti extragestione	18 000,00
Debiti tributari	3 850,00	Ratei passivi	3 375,00
Debiti v/fornitori	142 000,00	Resi su acquisti	7 800,00
Debiti v/Istituti di previdenza	6 905,00	Resi su vendite	9 600,00
Denaro in cassa	600,00	Ribassi e abbuoni attivi	1 900,00

Energia elettrica	4 100,00	Ribassi e abbuoni passivi	1 100,00
F.do ammort. imp. e macchinari	8 100,00	Risconti attivi	600,00
F.do ammortamento avviamento	22 800,00	Salari e stipendi	135 000,00
Fabbricati	450 000,00	Sopravv. attive straordinarie	4 600,00
Fatture da emettere	7 200,00	Sopravv. passive ordinarie	1 900,00
Fatture da ricevere	3 000,00	Svalutazione crediti	2 960,00
Fitti attivi	24 000,00	TFR	10 446,40
Fondo ammortamento automezzi	46 800,00	Titolare c/ritenute subite	345,60

Dopo aver individuato il segno delle eccedenze (Dare o Avere), presenta lo Stato patrimoniale e il Conto economico del bilancio d'esercizio in forma abbreviata.

Procedi quindi alla riapertura dei conti, considerando che i risconti riguardano canoni di leasing, i ratei interessi su mutui, i c/c bancari presentano un saldo attivo con la BNL BNP Paribas e un saldo passivo con la Banca Sella.

Infine, rileva le seguenti operazioni d'esercizio e presenta la Situazione contabile per totali al 5/2.

- 2/1 versati gli assegni e il denaro in cassa sul c/c presso la Banca Sella;
- 4/1 emessa fattura n. 1 sulla ditta Gambini relativa alla vendita di merci già consegnate in data 27/12 del precedente esercizio;
- 16/1 versati a mezzo BNL BNP Paribas l'IVA, i contributi sociali e le ritenute fiscali;
- 18/1 ricevuta fattura n. 6 della Aritex s.r.l. relativa all'acquisto di merci già pervenute in data 30/12 del precedente esercizio;
- 24/1 un credito verso clienti di 5 040 euro sorto nel precedente esercizio risulta totalmente inesigibile e viene stralciato;
- 27/1 liquidate ai dipendenti retribuzioni per 10 440 euro, assegni per il nucleo familiare per 310 euro, indennità di maternità per 480 euro; contributi sociali a carico dell'azienda 3 985 euro;
- 28/1 pagate le retribuzioni con assegni sulla BNL BNP Paribas, tenendo conto di ritenute previdenziali per 1 010 euro e ritenute fiscali per 2 195 euro;
- 30/1 ricevuta fattura n. 64 di 8 600 euro + IVA della Logitech s.p.a. relativa a costi di manutenzione degli impianti per i quali nell'esercizio precedente era stato istituito un apposito fondo; regolamento mediante ordine di bonifico alla BNL BNP Paribas; commissione 2 euro;
- 1/2 addebitata sul c/c presso la Banca Sella la rata del mutuo in scadenza di 3 600 euro più gli interessi maturati nel semestre al tasso del 9%;
- 5/2 riscossi a mezzo Banca Sella 2 500 euro a saldo di un credito verso clienti di 6 300 euro, sorto nel precedente esercizio; la parte residua risulta inesigibile.

Svolgimento

Situazione contabile finale al 31/12/20.. (suddivisa in Situazione patrimoniale e Situazione economica)

Situazione patrimoniale al 31/12/20..			
Costi d'impianto	4 000,00	F.do ammort. costi d'impianto	3 000,00
Avviamento	38 000,00	F.do ammortamento avviamento	22 800,00
Fabbricati	450 000,00	Fondo ammortamento fabbricati	43 200,00
Impianti e macchinari	18 000,00	F.do ammort. imp. e macchinari	8 100,00
Automezzi	78 000,00	Fondo ammortamento automezzi	46 800,00
Merci	154 400,00	Fondo rischi su crediti	8 160,00
Materie di consumo	14 900,00	Fondo manutenzioni cicliche	6 500,00
Crediti v/clienti	156 000,00	Debiti per TFR	40 585,00
Fatture da emettere	7 200,00	Mutui passivi	90 000,00
Crediti per cauzioni	150,00	Banche c/c passivi	8 170,00
Banche c/c attivi	59 670,00	Debiti v/fornitori	142 000,00
C/c postali	12 100,00	Fatture da ricevere	3 000,00
Denaro in cassa	600,00	Debiti per IVA	2 340,00
Assegni	4 000,00	Debiti tributari	3 850,00
Risconti attivi	600,00	Debiti per ritenute da versare	4 105,00
<i>Totale attività</i>	997 620,00	Debiti v/Istituti di previdenza	6 905,00
Prelevamenti extragestione	18 000,00	Ratei passivi	3 375,00
Titolare c/ritenute subite	345,60	<i>Totale passività</i>	442 890,00
		Patrimonio netto	474 000,00
		<i>Risultato economico positivo</i>	99 075,60
Totale	1 015 965,60	Totale	1 015 965,60

Situazione economica dell'esercizio 20..			
Resi su vendite	9 600,00	Merzi c/vendite	1 144 980,00
Ribassi e abbuoni passivi	1 100,00	Fitti attivi	24 000,00
Merzi c/acquisti	793 200,00	Resi su acquisti	7 800,00
Materie di consumo c/acquisti	4 400,00	Ribassi e abbuoni attivi	1 900,00
Costi di trasporto	9 900,00	Merzi c/rimanenze finali	154 400,00
Costi telefonici	4 700,00	Mat. di cons. c/rimanenze finali	14 900,00
Energia elettrica	4 100,00	Interessi attivi bancari	1 100,00
Assicurazioni	3 590,00	Interessi attivi postali	180,00
Costi d'incasso	355,00	Interessi attivi v/clienti	144,00
Costi per tenuta c/c	192,00	Sopravv. attive straordinarie	4 600,00
Canoni di leasing	6 600,00		
Salari e stipendi	135 000,00		
Oneri sociali	52 650,00		
TFR	10 446,40		
Ammortamento costi d'impianto	1 000,00		
Ammortamento avviamento	7 600,00		
Ammortamento fabbricati	18 000,00		
Ammort. impianti e macchinari	2 700,00		
Ammortamento automezzi	15 600,00		
Svalutazione crediti	2 960,00		
Merzi c/esistenze iniziali	131 700,00		
Mat. di cons. c/esistenze iniziali	12 300,00		
Accant. p/manutenzioni cicliche	6 500,00		
Sopravv. passive ordinarie	1 900,00		
Interessi passivi bancari	270,00		
Interessi passivi su mutui	11 475,00		
Imposte dell'esercizio	7 090,00		
<i>Totale componenti negativi</i>	1 254 928,40		
<i>Risultato economico positivo</i>	99 075,60		
Totale a pareggio	1 354 004,00		1.354.004,00

Schemi contabili del bilancio d'esercizio al 31/12/20.. in forma abbreviata

Stato patrimoniale			
ATTIVO		PASSIVO	
B Immobilizzazioni		A Patrimonio netto	
Immobilizzazioni immateriali		Capitale proprio	455 654
Costi storici	42 000	Utile d'esercizio	99 076
– Fondi ammortamento	25 800	<i>Totale patrimonio netto</i>	<u>554 730</u>
Valore netto	16 200		
Immobilizzazioni materiali		B Fondi per rischi e oneri	6 500
Costi storici	546 000		
– Fondi ammortamento	98 100	C Trattamento fine rapporto	40 585
Valore netto	447 900		
Immobilizzazioni finanziarie	–	D Debiti	263 745
<i>Totale immobilizzazioni</i>	<u>464 100</u>		
C Attivo circolante			
Rimanenze	169 300		
Crediti	155 790		
Disponibilità liquide	76 370		
<i>Totale attivo circolante</i>	<u>401 460</u>		
Totale attivo	<u>865 560</u>	Totale passivo	<u>865 560</u>

Conto economico		
A) Valore della produzione		
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1 134 280	
Altri ricavi e proventi	24 000	
Totale A		1 158 280
B) Costi della produzione		
Costi per merci e materie di consumo	787 900	
Costi per servizi	22 837	
Costi per godimento beni di terzi	6 600	
Costi per il personale:		
a) salari e stipendi	135 000	
b) oneri sociali	52 650	
c) trattamento fine rapporto	10 446	
Ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali	44 900	
b) svalutazione dei crediti	2 960	
Variazione delle rimanenze di merci e materie di consumo	- 25 300	
Accantonamenti per rischi e oneri	6 500	
Oneri diversi di gestione	1 900	
Totale B		- 1 046 393
<i>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</i>		
		111 887
C) Proventi e oneri finanziari		
Altri proventi finanziari	1 424	
Interessi e altri oneri finanziari	- 11 745	
Totale C		- 10 321
E) Proventi e oneri straordinari		
Proventi straordinari	4 600	
Oneri straordinari	-	
		4 600
Risultato prima delle imposte (A - B + C + E)		
		106 166
Imposte dell'esercizio		- 7 090
Utile d'esercizio		
		99 076

Scritture in P.D. di riapertura e di gestione

01/01	01.10	COSTI D'IMPIANTO	Apertura del conto	4 000,00	
01/01	01.19	AVVIAMENTO	Apertura del conto	38 000,00	
01/01	02.11	FABBRICATI	Apertura del conto	450 000,00	
01/01	02.12	IMPIANTI E MACCHINARI	Apertura del conto	18 000,00	
01/01	02.17	AUTOMEZZI	Apertura del conto	78 000,00	
01/01	04.10	MERCI	Apertura del conto	154 400,00	
01/01	04.12	MATERIE DI CONSUMO	Apertura del conto	14 900,00	
01/01	05.10	CREDITI V/CLIENTI	Apertura del conto	156 000,00	
01/01	05.40	FATTURE DA EMETTERE	Apertura del conto	7 200,00	
01/01	06.70	CREDITI PER CAUZIONI	Apertura del conto	150,00	
01/01	08.10	BANCHE C/C ATTIVI	Apertura del conto	59 670,00	
01/01	08.11	C/C POSTALI	Apertura del conto	12 100,00	
01/01	08.20	DENARO IN CASSA	Apertura del conto	600,00	
01/01	08.21	ASSEGNI	Apertura del conto	4 000,00	
01/01	09.20	RISCONTI ATTIVI	Apertura del conto	600,00	
01/01	18.40	BILANCIO DI APERTURA	Totale attività iniziali		997 620,00
01/01	18.40	BILANCIO DI APERTURA	Totale passività iniziali	442 890,00	
01/01	01.90	F.DO AMMORT. COSTI D'IMPIANTO	Apertura del conto		3 000,00
01/01	01.99	F.DO AMMORTAMENTO AVVIAMENTO	Apertura del conto		22 800,00
01/01	02.91	FONDO AMMORTAMENTO FABBRICATI	Apertura del conto		43 200,00
01/01	02.92	F.DO AMMORT. IMPIANTI E MACCHIN.	Apertura del conto		8 100,00
01/01	02.97	FONDO AMMORTAMENTO AUTOMEZZI	Apertura del conto		46 800,00
01/01	05.91	FONDO RISCHI SU CREDITI	Apertura del conto		8 160,00
01/01	11.20	FONDO MANUTENZIONI CICLICHE	Apertura del conto		6 500,00
01/01	12.10	DEBITI PER TFR	Apertura del conto		40 585,00
01/01	13.20	MUTUI PASSIVI	Apertura del conto		90 000,00
01/01	13.25	BANCHE C/C PASSIVI	Apertura del conto		8 170,00
01/01	14.10	DEBITI V/FORNITORI	Apertura del conto		142 000,00
01/01	14.20	FATTURE DA RICEVERE	Apertura del conto		3 000,00
01/01	15.12	DEBITI PER IVA	Apertura del conto		2 340,00
01/01	15.14	DEBITI TRIBUTARI	Apertura del conto		3 850,00
01/01	15.15	DEBITI PER RITENUTE DA VERSARE	Apertura del conto		4 105,00
01/01	15.30	DEBITI V/ISTITUTI DI PREVIDENZA	Apertura del conto		6 905,00
01/01	16.10	RATEI PASSIVI	Apertura del conto		3 375,00
01/01	18.40	BILANCIO DI APERTURA	Patrimonio netto iniziale	554 730,00	
01/01	10.10	PATRIMONIO NETTO	Apertura del conto		554 730,00

01/01	15.12	DEBITI PER IVA	Riapertura conto transitorio	2 340,00	
01/01	18.20	IVA C/LIQUIDAZIONE	Riapertura conto transitorio		2 340,00
01/01	15.30	DEBITI V/ISTITUTI DI PREVIDENZA	Riapertura conto transitorio	6 905,00	
01/01	18.30	ISTITUTI DI PREVIDENZA	Riapertura conto transitorio		6 905,00
01/01	18.10	BNL BNP PARIBAS C/C	Riapertura conto transitorio	59 670,00	
01/01	08.10	BANCHE C/C ATTIVI	Riapertura conto transitorio		59 670,00
01/01	13.25	BANCHE C/C PASSIVI	Riapertura conto transitorio	8 170,00	
01/01	18.11	BANCA SELLA C/C	Riapertura conto transitorio		8 170,00
01/01	35.10	MERCI C/ESISTENZE INIZIALI	Merci in magazzino	154 400,00	
01/01	04.10	MERCI	Giro al c/esistenze iniziali		154 400,00
01/01	35.12	MAT. DI CONS. C/ESISTENZE INIZIALI	Materie di consumo in magazzino	14 900,00	
01/01	04.12	MATERIE DI CONSUMO	Giro al c/esistenze iniziali		14 900,00
01/01	32.20	CANONI DI LEASING	Giro di risconti iniziali	600,00	
01/01	09.20	RISCONTI ATTIVI	Giro al c/Canoni di leasing		600,00
01/01	16.10	RATEI PASSIVI	Giro al c/interessi passivi su mutui	3 375,00	
01/01	41.20	INTERESSI PASSIVI SU MUTUI	Giro di ratei iniziali		3 375,00
02/01	08.11	BANCA SELLA C/C	Versamento assegni e contanti	4 600,00	
02/01	08.20	DENARO IN CASSA	Versamento su c/c Banca Sella		600,00
02/01	08.21	ASSEGNI	Versamento su c/c Banca Sella		4 000,00
04/01	05.10	CREDITI V/CLIENTI	Fattura n. 1 su ditta Gambini	7 200,00	
04/01	05.40	FATTURE DA EMETTERE	Fattura n. 1 su ditta Gambini		7 200,00
16/01	15.15	DEBITI PER RITENUTE DA VERSARE	Versamento unificato mese di gennaio	4 105,00	
16/01	18.20	IVA C/LIQUIDAZIONE	Versamento unificato mese di gennaio	2 340,00	
16/01	18.30	ISTITUTI DI PREVIDENZA	Versamento unificato mese di gennaio	6 905,00	
16/01	18.10	BNL BNP PARIBAS	Versamento unificato mese di gennaio		13 350,00

18/01	14.20	FATTURE DA RICEVERE	Fattura n. 6 Aritex s.r.l.	3 000,00	
18/01	06.10	IVA NS/CREDITO	Fattura n. 6 Aritex s.r.l.	600,00	
18/01	14.10	DEBITI V/FORNITORI	Fattura n. 6 Aritex s.r.l.		3 600,00
24/01	05.91	FONDO RISCHI SU CREDITI	Utilizzo per stralcio crediti inesigibili	5 040,00	
24/01	05.10	CREDITI V/CLIENTI	Stralcio crediti inesigibili		5 040,00
27/01	33.10	SALARI E STIPENDI	Liquidazione retribuzioni gennaio	10 440,00	
27/01	18.30	ISTITUTI DI PREVIDENZA	Liquidazione retribuzioni gennaio	790,00	
27/01	15.20	PERSONALE C/RETRIBUZIONI	Liquidazione retribuzioni gennaio		11 230,00
27/01	33.02	ONERI SOCIALI	Liquidazione contributi gennaio	3 985,00	
27/01	18.30	ISTITUTI DI PREVIDENZA	Liquidazione contributi gennaio		3 985,00
28/01	15.20	PERSONALE C/RETRIBUZIONI	Pagamento retribuzioni gennaio	11 230,00	
28/01	15.15	DEBITI PER RITENUTE DA VERSARE	Pagamento retribuzioni gennaio		2 195,00
28/01	18.30	ISTITUTI DI PREVIDENZA	Pagamento retribuzioni gennaio		1 010,00
28/01	18.10	BNL BNP PARIBAS C/C	Pagamento retribuzioni gennaio		8 025,00
30/01	11.20	FONDO MANUTENZIONI CICLICHE	Fattura n. 64 Logitech s.p.a.	6 500,00	
30/01	31.15	MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	Fattura n. 64 Logitech s.p.a.	2 100,00	
30/01	06.10	IVA NS/CREDITO	Fattura n. 64 Logitech s.p.a.	1 720,00	
30/01	14.10	DEBITI V/FORNITORI	Fattura n. 64 Logitech s.p.a.		10 320,00
18/01	14.10	DEBITI V/FORNITORI	Bonifico a Logitech s.p.a. saldo fatt. n. 64	10 320,00	
18/01	31.23	COMMISSIONI BANCARIE	Bonifico a Logitech s.p.a. saldo fatt. n. 64	2,00	
18/01	18.10	BNL BNP PARIBAS C/C	Bonifico a Logitech s.p.a. saldo fatt. n. 64		10 322,00
01/02	13.20	MUTUI PASSIVI	Addebito rata mutuo Banca Sella	3 600,00	
01/02	41.20	INTERESSI PASSIVI MUTUI	Addebito rata mutuo Banca Sella	4 050,00	
01/02	18.11	BANCA SELLA C/C	Addebito rata mutuo Banca Sella		7 650,00
05/02	05.91	FONDO RISCHI SU CREDITI	Utilizzo per stralcio crediti inesigibili	3 120,00	
01/02	18.11	BANCA SELLA C/C	Riscossione parziale crediti exerc. prec.	2 500,00	
05/02	61.20	SOPRAVV. PASSIVE STRAORDINARIE	Perdite su crediti esercizi precedenti	680,00	
05/02	05.10	CREDITI V/CLIENTI	Riscossione parziale crediti exerc. prec.		6 300,00

Codici	Denominazione conti	Totali	
		Dare	Avere
01.10	Costi d'impianto	4 000,00	
01.19	Avviamento	38 000,00	
02.11	Fabbricati	450 000,00	
02.12	Impianti e macchinari	18 000,00	
02.17	Automezzi	78 000,00	
01.90	Fondo ammortamento costi d'impianto		3 000,00
01.99	Fondo ammortamento avviamento		22 800,00
02.91	Fondo ammortamento fabbricati		43 200,00
02.92	Fondo ammortamento impianti e macchinari		8 100,00
02.97	Fondo ammortamento automezzi		46 800,00
04.10	Merci	154 400,00	154 400,00
04.12	Materie di consumo	14 900,00	14 900,00
05.10	Crediti v/clienti	163 200,00	11 340,00
05.40	Fatture da emettere	7 200,00	7 200,00
05.91	Fondo rischi su crediti	8 160,00	8 160,00
06.10	IVA ns/credito	2 320,00	
06.70	Crediti per cauzioni	150,00	
08.10	Banche c/c attivi	59 670,00	59 670,00
08.11	C/c postali	12 100,00	
08.20	Denaro in cassa	600,00	600,00
08.21	Assegni	4 000,00	4 000,00
09.20	Risconti attivi	600,00	600,00
10.10	Patrimonio netto		554 730,00
11.20	Fondo manutenzioni cicliche	6 500,00	6 500,00
12.10	Debiti per TFR		40 585,00
13.20	Mutui passivi	3 600,00	90 000,00
13.25	Banche c/c passivi	8 170,00	8 170,00
14.10	Debiti v/fornitori	10 320,00	155 920,00
14.20	Fatture da ricevere	3 000,00	3 000,00
15.12	Debiti per IVA	2 340,00	2 340,00
15.14	Debiti tributari		3 850,00
15.15	Debiti per ritenute da versare	4 105,00	6 300,00
15.20	Personale c/retribuzioni	11 230,00	11 230,00
15.30	Debiti v/Istituti di previdenza	6 905,00	6 905,00
16.10	Ratei passivi	3 375,00	3 375,00
18.10	BNL BNP Paribas c/c	59 670,00	31 697,00
18.11	Banca Sella c/c	7 100,00	15 820,00
18.20	IVA c/liquidazione	2 340,00	2 340,00
18.30	Istituti di previdenza	7 695,00	11 900,00
18.40	Bilancio di apertura	997 620,00	997 620,00
31.15	Manutenzioni e riparazioni	2 100,00	
31.23	Commissioni bancarie	2,00	
32.20	Canoni di leasing	600,00	
33.10	Salari e stipendi	10 440,00	
33.11	Oneri sociali	3 985,00	
35.10	Merci c/esistenze iniziali	154 400,00	
35.12	Materie di consumo c/esistenze iniziali	14 900,00	
41.20	Interessi passivi su mutui	4 050,00	3 375,00
61.20	Sopravvenienze passive straordinarie	680,00	
	Totali	2 340 427,00	2 340 427,00