

Esercizi contabilità

Costituzione d'azienda

- ES 313
In data 12/01/2012 viene costituita la società Litteram S.p.A. con capitale sociale, costituito da 30.000 azioni ord. da 10 euro nominali ciascuna; la sottoscrizione è operata in parti uguali dai due soci. Alla medesima data, il 25% del capitale sottoscritto viene versato su di un conto corrente vincolato presso la banca Ego Spa. A seguito dell'iscrizione della società nel Registro delle Imprese, avvenuta in data 27/03/2012, i fondi a suo tempo versati (75.000 euro) vengono svincolati e girati su di un c/c ordinario aperto presso il medesimo istituto. Il 23/05/2012 la quota ancora dovuta viene richiamata dagli amministratori. In data 25/05/2012 i soci provvedono al versamento sul c/c della società il capitale residuo.
- ES 324
In data 1 dicembre 2013 si costituisce la società Tecnomare SpA con capitale sociale pari a Euro 220.000. Alla medesima data vengono sottoscritti: Euro 190.000 in denaro dal socio Adria e per la restante porzione dal socio Tirrena, sotto forma di conferimento di un terreno, fatto oggetto di apposita perizia da parte di un esperto nominato dal Presidente del Tribunale e valutato Euro 30.000; entrambi i soci eseguono i conferimenti nella misura minima prevista dalla legge; in particolare, il conferimento eseguito dal socio Adria è versato su un conto corrente vincolato, a norma di legge, intestato a Tecnomare SpA.
- ES 360
In data 17/02/2013 si costituisce la società Italy S.p.A. per volontà dell'imprenditore Stefano Rossi. Il capitale sociale è costituito da 20.000 azioni del valore nominale di 1 euro. Alla medesima data, il 25% del capitale sottoscritto viene versato su di un conto corrente vincolato presso la banca Affair S.p.A. In data 27/04/2013 la società Italy S.p.A. viene iscritta nel registro delle imprese; viene in seguito svincolato il 25% dell'importo in denaro precedentemente versato e girato su di un conto corrente ordinario aperto presso il medesimo istituto bancario. Il 28/05/2013 la quota di denaro ancora dovuta viene richiamata dall'amministratore. Il giorno seguente il socio provvede al versamento della quota ancora dovuta sul c/c bancario della società.
- ES 364
In data 15/06/2014 si costituisce la Totem S.p.A con capitale sociale di 275.000 euro. Alla medesima data i soci fondatori si impegnano a conferire beni in natura: il primo conferisce impianti valutati 100.000 euro e macchinari valutati 25.000 euro (la perizia è stata effettuata da un professionista designato dal tribunale); il secondo socio si impegna a conferire un fabbricato valutato (e periziato) 150.000 euro.
- ES 1697
In data 13/09/2016 la società Globo S.p.A. è costituita presso un ufficio notarile, dotata di capitale iniziale pari a 650.000 €. Tale ammontare è dato da conferimenti di: denaro per 350.000 €; fabbricati per 200.000 €; crediti commerciali per la differenza. Il conferimento del capitale in denaro, insieme a quello dei fabbricati e dei crediti, ha luogo alla medesima data su un conto corrente vincolato e per la metà di quanto dovuto, cioè 175.000 €. Il 04/10/2016, a seguito dell'iscrizione della società nel Registro delle Imprese, gli amministratori comunicano alla banca lo svincolo del saldo di conto corrente. L'istituto di credito accredita il saldo finale sul c/c ordinario della società. Il 22/11/2016 gli amministratori richiamano i decimi ancora dovuti, che i soci versano sul conto corrente aziendale in data 29/11/2016.

Ciclo d'acquisti

- ES 285
In data 2 marzo 2012 la Garda Spa ha ordinato materie prime da un fornitore russo per l'equivalente di 600.000 Rubli (cambio 1 euro = 39 RUB). Successivamente il 15 marzo la società riceve la fornitura insieme con la fattura; il cambio a tale data è di 1 euro = 40 RUB. Gli accordi commerciali tra le due società prevedono che il pagamento avvenga tramite bonifico bancario per il 50% entro il 30 aprile e il rimanente 50% entro il 30 Maggio; il 30 aprile la Garda Spa ordina il bonifico alla sua banca, il cambio a tale data è pari ad 1 euro = 38 RUB. Il 30 maggio come da accordi la Garda Spa ordina alla propria banca di bonificare il restante 50%; il cambio a tale data è di 1 euro = 41 RUB.
- ES 382
In data 15/09/2014 la società Tables S.p.A. riceve una fattura dall'autotrasportatore Speed S.p.A. per l'attività da questo svolta nell'ultimo trimestre, il cui importo ammonta ad euro 6.800 + IVA al 20%. Alla medesima data, la società Tables paga l'intero importo esposto in fattura, per il 40% attraverso bonifico bancario e per il 60% tramite l'emissione di una cambiale, con scadenza a 30 giorni. In data 15/10/2014, a seguito della scadenza della cambiale, la società Tables salda il debito ancora in essere attraverso c/c bancario.
- ES 399
In data 15 ottobre 2014 la società Bilico S.p.A. riceve da Beta S.r.l. una fattura per l'acquisto di merce del valore complessivo di 76.000 euro + iva 20%. In data 1 novembre 2014 viene accertato che alcuni prodotti ricevuti da Bilico S.p.A. sono risultati difettosi; alla medesima data Beta S.r.l. emette una nota di credito per un importo pari a 12.000 + iva 20% in merito al reso della merce. In data 15 novembre 2014, Bilico S.p.A. salda il debito nei confronti di Beta S.r.l., attraverso bonifico bancario.
- ES 252
In data 15/04/2012 la società Otto S.p.A. invia un acconto, a mezzo bonifico bancario, di Euro 26.000 + IVA 20% al fornitore Gekko S.p.A., relativo ad una fornitura di merci. In data 16/04 il fornitore provvede all'emissione della relativa fattura. Il 23/04/2012 la società riceve la fattura relativa all'intera fornitura per complessivi Euro 60.000 più IVA al 20%. In data 27/04/2012 viene regolata parte della fattura per Euro 18.000 tramite l'emissione di cambiali passive con scadenza 26/06/2012. In data 10/05/2012 vengono restituite al fornitore merci difettose per Euro 6.000 più IVA al 20% e il fornitore, in pari data, provvede ed emettere relativa nota di credito. In data 25/06/2012 vengono onorate le cambiali passive tramite conto corrente bancario. In data 15/10/2012 viene pagato l'importo residuo (pari a 15.600) del debito tramite bonifico bancario.

- ES 1699

In data 23/08/2016 la società Alpha S.p.A. concorda con il fornitore Beta S.r.l. l'acquisto di merci per complessivi 90.000 € + IVA al 20%. Beta consegna l'intera fornitura il 29/08/2016 ed emette contestuale fattura. Le due società si accordano per le seguenti modalità di pagamento: - contestuale emissione di cambiali passive con scadenza a 45 gg per un importo di 58.000 €; - bonifico bancario pari a 50.000 € a 30 gg dalla data fattura cioè in data 28/09. Alla scadenza delle cambiali, il 13/10/2016, Alpha paga il dovuto a mezzo conto corrente bancario. Ai fini della destinazione dei conti si ipotizzi che il saldo del conto Erario c/IVA è a debito.

Ciclo di vendita

- ES 19

In data 07/04/2012 la società Alce S.p.A. riceve un ordine di vendita per euro 8.000 più IVA 20% dal cliente Rocks S.r.l. e contestualmente fattura un anticipo del medesimo cliente di euro 2.500 più IVA 20%. Il 07/04/2012 Alce S.p.A. incassa l'acconto tramite banca. In data 30/04/2012 la società consegna la merce venduta e la correlata fattura, che tiene conto dell'anticipo ricevuto e della relativa IVA. In data 30/06/2012, di fronte a difficoltà finanziarie, Rocks S.r.l. emette cambiali scadenti a 3 mesi per l'importo del credito originario maggiorato di interessi per euro 50. In data 30/09/2012 le cambiali sono puntualmente onorate da Rocks. Ai fini della destinazione dei conti si ipotizzi che il saldo del conto Erario c/IVA sia a debito.

- ES 34

In data 18/08/2012 la Branson S.r.l. riceve dal cliente Albert S.p.A. un ordine per l'acquisto di merci per complessivi euro 50.000 più IVA 20% e contestualmente emette la fattura relativa all'anticipo ricevuti pari al 25% del prezzo. In data 18/08/2012 viene incassato sul c/c bancario l'acconto. Il 30/09/2012 la società spedisce la merce ed emette la relativa fattura per un importo equivalente a quello dell'ordine che tiene conto dell'anticipo ricevuto e della relativa IVA. Il 30/09/2012 avviene l'incasso tramite banca di parte del credito pari ad euro 24.000 mentre il saldo è pattuito a 3 mesi data fattura. In data 31/10/2012 il cliente restituisce merci difettose per un importo pari a euro 3.000 più IVA al 20% e la Branson emette contestualmente la relativa nota di accredito. In data 30/11/2012 la Branson emette nota di accredito per un premio concesso pari a euro 50 più IVA al 20%. In data 30/11/2012 la società riceve il pagamento del saldo dovuto.

- ES 219

In data 14/06/2012 la società Galaxy S.p.A. stipula un contratto di vendita merci con Star s.r.l.; quest'ultima, il medesimo giorno, versa sul conto corrente di Galaxy un acconto pari a € 12.000 più IVA 20%. In data 16/06/2012 Galaxy emette a Star S.r.l. la fattura relativa a tale acconto. In data 20/06/2012 la stessa Galaxy spedisce la merce venduta al proprio cliente, emettendo contestualmente la fattura relativa all'intera vendita, pari a € 40.000 + IVA 20%. In data 22/06/2012 la società incassa parte del credito per Euro 15.000 tramite conto corrente bancario, mentre in relazione alla restante parte è previsto il saldo a due mesi data fattura. In data 30/06/2012 il cliente restituisce merci difettose per un importo pari a Euro 4.000 più IVA 20%. In data 20/08/2012 la Galaxy S.p.A. riscuote regolarmente il credito residuo pari a 13.800.

- ES 220

In data 31/01/2012 la società Pentagono S.r.l. emette nei confronti del cliente Cremlino S.r.l. una fattura per la vendita di merci per un importo di Euro 20.000 (più IVA 20%). Alla medesima data, il cliente salda la fattura emettendo una cambiale con scadenza a 90 giorni. In data 30/04/2012, prima della scadenza convenuta, il cliente chiede e ottiene di rinviare di ulteriori 3 mesi il pagamento di tale effetto, con l'applicazione di un interesse ad un tasso del 10% su base annua; viene dunque emessa una nuova cambiale comprensiva dell'importo degli interessi addebitati. In data 30/07/2012 la cambiale viene regolarmente onorata dal cliente, che provvede al pagamento tramite bonifico bancario.

- ES 269

In data 1 settembre 2012 la società Goods S.p.A. vende della merce a un cliente estero per \$ 20.000. Il tasso di cambio alla medesima data è: 1 euro = 1,4 \$. La sua regolazione monetaria avverrà nel 2013. In data 31/12/2012 in tasso di cambio euro/dollaro è: 1 : 1,1. Si effettui, in data di chiusura, la scrittura di assestamento relativa, rilevando l'eventuale differenza di cambio netta presunta (si prescinda dalle problematiche di IVA).

Retribuzioni

- ES 254

In data 08/09/2016 la società Gekko S.p.A. provvede a mezzo banca al versamento di acconti al personale dipendente sulle retribuzioni relative allo stesso mese di settembre, per complessivi Euro 90.000. Il 28/09/2016 la società: - liquida le retribuzioni lorde ai dipendenti per Euro 380.000; - liquida assegni familiari per Euro 50.000; - sostiene oneri sociali a carico dell'azienda per Euro 150.000; - rileva oneri sociali a carico dei dipendenti per Euro 70.000; - rileva oneri sociali fiscalizzati per Euro 22.000. Lo stesso 28/09/2016 la società provvede, a mezzo bonifico bancario, al pagamento delle retribuzioni, al netto delle ritenute fiscali per Euro 124.000 e degli acconti corrisposti. Il 15/10/2016 la società versa le ritenute e i contributi tramite conto corrente bancario.

- ES 336

In data 30/6/2012 la Fitovit S.r.l. rileva il costo relativo ai contributi previdenziali del mese di giugno, a carico dell'azienda, dei musicisti lavoratori dipendenti, pari a euro 4.000. Alla medesima data la Fitovit S.r.l. registra gli oneri sociali fiscalizzati per un importo pari a euro 1.000 dei quali può regolarmente usufruire.

- ES 373

In data 15/08/2014 la società Count SpA riceve le dimissioni di un impiegato e provvede a liquidare (personale conto liquidazione) il correlato trattamento di fine rapporto lordo per un ammontare pari a 12.000, di cui 1.000 maturati nell'anno in corso. Il 18/08/2014 il TFR viene pagato al dipendente attraverso bonifico bancario e viene effettuata la relativa ritenuta fiscale di euro 1.740. In data 25/08/2014 la società provvede a versare all'Erario la ritenuta a carico del dipendente.

- ES 1702

In data 28/09/2016 la società Omega S.p.A. liquida il costo del personale del mese in chiusura. A tal fine, si sa che: - le retribuzioni (salari e stipendi) ammontano a € 60.000; - gli oneri sociali a carico del lavoratore a € 10.000, mentre quelli a carico del datore di lavoro ammontano a € 27.000; - vi sono oneri sociali fiscalizzati per € 5.000; - l'ammontare degli assegni familiari da erogare è pari a € 600; - le ritenute fiscali a carico dei lavoratori ammontano a € 18.500; - erano stati concessi anticipi a titolo di acconto sulle retribuzioni per € 2.100. La società salda tramite banca quanto dovuto nei confronti dei lavoratori in data 29/09/2016 e nei confronti dell'Erario e degli istituti previdenziali il 16 del mese successivo, con un'unica scrittura contabile.

- ES 255

In data 12/09/2012 la Giulietta S.p.A. versa, a mezzo bonifico bancario, anticipi al personale dipendente, a valere sulle retribuzioni relative allo stesso mese, per un importo complessivo di euro 9.000. In data 29/09/2012 la società liquida retribuzioni lorde per euro 60.000. In data 29/09/2012 la società corrisponde assegni familiari per euro 3.500. In data 29/09/2012 la società sostiene oneri sociali a carico dell'azienda per euro 18.000. In data 29/09/2012 la società rileva ritenute previdenziali a carico del lavoratore per euro 8.000. In data 29/09/2012 la società rileva oneri sociali fiscalizzati per euro 3.500. Il 30/09/2012 la Giulietta S.p.A. provvede al pagamento delle retribuzioni ai dipendenti tramite bonifico bancario al netto di ritenute ai fini IRPEF per euro 7.500. Il 15/10/2012 la società provvede al versamento delle ritenute fiscali e al pagamento del debito verso gli enti previdenziali ed assistenziali al netto dei crediti vantati verso tali enti.

Operazioni di finanziamento corrente

- ES 15

In data 15/02/2012 la società Mozart S.p.A. acquista merci dal fornitore Vivaldi S.p.A. e riceve contestuale fattura per complessivi euro 240.000 più IVA 20%. In data 15/02/2012, la società Mozart provvede ad emettere cambiali passive, con scadenza 20/11/2012, per euro 160.000, a cui si aggiungono euro 2.500 a titolo di interesse passivo concordato con il fornitore. In data 20/05/2012 la società Mozart paga attraverso conto corrente bancario la quota residua del debito. Il 20/11/2012 la società chiede il rinnovo delle cambiali passive al 20/12/2012, accordando con il fornitore ulteriori interessi passivi per euro 650. Il 20/12/2012 la società Mozart provvede al pagamento delle cambiali passive a mezzo conto corrente bancario.

- ES 33

In data 30 maggio 2010 la società Tesla S.p.A., a fronte di un acquisto con anticipo per materie prime dal proprio fornitore Gamma S.p.A., riceve la relativa fattura d'acconto per euro 25.000 più IVA 20%. Il regolamento dell'anticipo avviene in pari data attraverso bonifico bancario. Il 25/06/2010 la società Tesla S.p.A. riceve le materie prime, accompagnate dalla fattura relativa all'intera fornitura per un importo complessivo di euro 160.000 più IVA 20%, che tiene conto dell'anticipo versato e della relativa IVA. Il 27/06/2010 la Tesla S.p.A. regola il 50% del debito nei confronti di Gamma tramite emissione di cambiali passive, con scadenza a 3 mesi, maggiorati di euro 2.500 a titolo di interessi passivi concordati con il fornitore. Il 28/06/2010 la Tesla S.p.A. regola, a mezzo bonifico bancario, il debito ancora dovuto a Gamma. In data 27/09/2010 le cambiali passive vengono rinnovate per altri due mesi, maggiorati di nuovi interessi passivi per euro 2.600. In data 27/11/2010 vengono infine pagate le cambiali passive precedentemente rinnovate.

- ES 96

In data 12/09/2012 la società Beta (catena alberghiera) riceve una cambiale come pagamento di una fattura da lei emessa per la vendita di merci, il cui controvalore ammonta a 45.000 euro.

- ES 258

In data 03/07/2016 la società Magda S.r.l. vende merci per Euro 4.000 (più IVA 20%) al cliente Lambda S.r.l., consegnando i beni ed emettendo la relativa fattura di vendita. In data 04/07/2016 parte del credito (Euro 1.920) viene incassato tramite conto corrente bancario, mentre la restante parte è regolata tramite una cambiale attiva. In data 05/07/2016 la società presenta la cambiale allo sconto cambiario presso la banca. In data 12/07/2016 la banca accetta lo sconto cambiario (con clausola pro-solvendo) accreditando il controvalore sul conto corrente della società al netto di interessi passivi per Euro 50 e di commissioni bancarie per Euro 6. In data 30/09/2016 la banca comunica che il cliente Lambda S.r.l. non ha onorato il pagamento della cambiale. In data 05/10/2016 il cliente consegna una nuova cambiale (avente scadenza il successivo 03/12/2016) in luogo di quella scaduta, aumentata di Euro 250 a titolo di interessi di mora. In data 07/10/2016 la società cede tale seconda cambiale (con clausola pro-soluta) alla banca ad un prezzo concordato di Euro 2.550. La differenza viene imputata a commissioni bancarie. In data 07/10/2016 la banca accredita l'importo della cambiale sul conto corrente bancario.

- ES 1718

In data 05/07/2016 la società Magda S.r.l. presenta allo sconto con clausola pro-solvendo una cambiale del valore di euro 2.880 emessa sul cliente Lambda S.r.l. In data 12/07/2016 la banca accetta lo sconto cambiario accreditando il controvalore sul conto corrente della società al netto di commissioni bancarie per Euro 6 e interessi pari a Euro 200. In data 30/09/2016 la banca comunica che il cliente Lambda S.r.l. non ha onorato il pagamento della cambiale, e storna dal conto corrente di Magda S.r.l. l'importo precedentemente anticipato. Alla medesima data Magda contabilizza la cambiale insoluta e, successivamente, rileva anche le spese di insoluto pari a Euro 40. Sempre il 30/09 Magda addebita al proprio cliente le spese di insoluto da lei sostenute. Il 02/10 Lambda, con un unico versamento, rimborsa le spese e paga la cambiale insoluta.

Operazioni di finanziamento non corrente

- ES 3

In data 01/03/2012 viene acceso un mutuo per 300.000 euro. In data 01/09/2012 la società del sig. Rossi, paga la prima rata d'interesse al tasso annuo del 2,5%, oltre al rimborso di una quota capitale di 30.000 euro.

- ES 11

In data 01/04/2013 la società Hello S.p.A. emette un prestito obbligazionario con le seguenti caratteristiche: data di sottoscrizione: 01/04/2013; valore nominale: 220.000 euro; prezzo di emissione: 200.000 euro; data di rimborso del prestito: 01/04/2015 in un'unica soluzione; interessi semestrali posticipati il 01/04 e il 01/10 di ogni anno, a un tasso di interesse annuale del 12%, la cui decorrenza inizia dal 01/04/2013 (si tenga presente che l'eventuale aggio/disaggio avrebbe natura reddituale). In data 1 aprile 2013 s'incrementa il c/c bancario della società a seguito del collocamento obbligazionario. In data 1 ottobre 2013 vengono liquidate le cedole semestrali sulle obbligazioni. Il pagamento delle stesse avviene in pari data.

- ES 244

In data 10/01/2012 la società Delta SpA emette un prestito obbligazionario alla pari di euro 1.000.000. Sempre in data 10/01/2012 l'intero prestito obbligazionario viene collocato e i sottoscrittori versano sul conto corrente bancario della società l'intero importo sottoscritto.

- ES 351

In data 01/01/2014 Roser S.p.A. emette un prestito obbligazionario "alla pari", composto da 200.000 obbligazioni del valore nominale unitario di 1 euro, il prestito è integralmente sottoscritto in pari data. Sul prestito, dal 01/01/2014, maturano interessi semestrali nella misura del 5% annuo corrisposti in via posticipata il 1/1 e il 1/7 di ogni anno (per semplicità non si tenga conto delle ritenute fiscali); il collocamento avviene in data 01/01/2014. In data 01/07/2014 si rilevano gli interessi da corrispondere agli obbligazionisti. In pari data, si provvede al pagamento degli interessi maturati tramite bonifico bancario.

- ES 3772

In data 1 giugno 2015 IBR SPA emette un prestito obbligazionario del valore di nominali EURO 5.000, alle seguenti condizioni: data di sottoscrizione: 01/06/2015; numero obbligazioni emesse: 5.000; durata: 5 anni; cedola semestrale con tasso d'interesse semestrale del 4% posticipato, a decorrere dalla data di emissione. Il prestito è collocato in data 1 giugno ad un prezzo pari al valore nominale. La restituzione del prestito è pattuita in 10 rate semestrali di Euro 500 cadauna. In data 01/12/2015 si provvede a rimborsare per defalcazione la prima tranche di obbligazioni emesse; in pari data si liquidano anche gli interessi. In data 02/12/2015, tramite UN UNICO bonifico bancario, viene pagato quanto dovuto.

Operazioni di investimento in fattori produttivi pluriennali

- ES 47

In data 11/06/2012 la società Ceci acquista mobili e arredi per lo svolgimento dell'attività per euro 80.000 + IVA 20%. In data 11/06/2012 viene pagato in contanti (tramite banca) il 50% del debito mentre il saldo viene pagato in forma differita a fine anno.

- ES 62

In data 15/02/2012 il sig. Rossi riceve fattura relativa all'acquisto di mobili e arredi destinati all'ufficio amministrativo ad un prezzo di euro 35.000 (per semplicità non si consideri l'IVA).

- ES 68

In data 7 luglio 2012, vengono acquistati degli impianti per la lavorazione delle carni per 150.000 euro + IVA 20%, con pagamento differito.

- ES 23

In data 03/05/2013 la Greta S.p.A. di Modena riceve fattura di 16.000 euro + IVA 20%, relativa a spese di manutenzione per l'incremento della sicurezza sul lavoro di un impianto (Modello «idro»). Alla medesima data, la società riceve fattura relativa a spese di manutenzione ciclica programmata dei propri forni, effettuata per la prima volta alla data indicata (03/05/2013), per 23.000 euro più IVA 20%. Si consideri, inoltre, che: la manutenzione ciclica si riferisce a forni acquistati il 2 gennaio 2010; nei precedenti periodi (2010, 2011, 2012) si è costituito un apposito fondo manutenzione ciclica in ossequio al principio della competenza economica, tramite accantonamenti di quote costanti dell'onere complessivo che è stato concordato con il fornitore sin dalla data d'acquisto dei suddetti forni (come già descritto pari a 23.000 euro); si effettui l'eventuale scrittura in data 03/05/2013.

- ES 178

In data 01/10/2012 la società Alfa S.p.A. riceve fattura di acquisto di mobili e arredi per euro 80.000 + IVA 20%. Di questi, euro 48.000 euro vengono pagati in pari data a mezzo bonifico bancario. Il rimanente 50% verrà pagato nel 2013. Si effettui la rilevazione contabile relativa al pagamento del 01/10/2012.

- ES 196

La società Sofà S.p.A. decide di rinnovare alcuni impianti. A tale fine, in data 05/02/2012 viene dismesso un impianto acquistato per euro 55.000 e già ammortizzato per euro 45.000. In data 25/02/2012 Sofà S.p.A. riceve una fattura di acquisto relativa ad un nuovo impianto, pari ad euro 66.000 più IVA al 20%. Alla medesima data la società provvede al saldo della stessa fattura con assegno bancario. In data 28/02/2012 sul nuovo impianto viene installato un cassone il cui prezzo è pari ad euro 10.000 più IVA al 20%. In data 23/03/2012 perviene la fattura per euro 2.000 più IVA al 20% dell'officina che ha provveduto all'installazione del cassone all'impianto in precedenza acquistato.

- ES 385

In data 30/06/2014 un incendio provocato da un guasto elettrico provoca la distruzione di un impianto della Stella S.p.A. avente costo storico di 90.000 Euro, ammortizzato al 31/12/2013 per 27.000 Euro (coefficiente annuo del 20%); a seguito di tale evento si rilevi la quota d'ammortamento maturata nel periodo 31/12/13 - 30/06/14. Sempre in data 30/06/2014 viene chiuso il conto fondo ammortamento impianti per l'importo presente in contabilità. Alla medesima data viene rilevata la distruzione dell'impianto per incendio. In data 30/09/2014, essendo stato l'impianto assicurato contro eventi imprevedibili quali incendi e malfunzionamenti elettrici, l'assicurazione, dopo accurati controlli in azienda, decide di rimborsare la società proprietaria dell'impianto con un importo di 44.000 Euro tramite bonifico sul conto corrente della società.

Operazioni di assestamento

- ES 114
A febbraio 2013 giungerà una fattura per spese telefoniche (valore stimato: 300 euro), relativa al bimestre dicembre 2012 - gennaio 2013. Registrare il costo di competenza al 31/12/2012.
- ES 117
In data 31/12/2012 viene registrata la quota d'ammortamento dei mobili dell'ufficio, il cui costo storico ammonta a 14.000 euro e la cui vita utile è pari a 5 anni.
- ES 5
In data 28 dicembre 2010 la società Alfa riceve merci per un importo pari a euro 3.000 + IVA 20% accompagnate dal solo documento di trasporto, in quanto la fattura (comprensiva di IVA) le sarà inviata a gennaio 2011. Si effettui la rilevazione contabile al 31 dicembre 2010.
- ES 7
Al 31 dicembre 2010 si considera che in data 1 novembre 2010 è stato pagato anticipatamente il canone d'affitto quadrimestrale di 4.000 euro.
- ES 8
In data 31 dicembre 2010 viene stornato dal debito verso l'Erario l'acconto versato a giugno (credito) pari a euro 1.400.
- ES 57
Il 29 dicembre 2012 si rende della merce (per 3.500 euro + IVA 20%); la relativa nota di accredito dal fornitore si riceve il 3 gennaio successivo.
- ES 322
In data 01/04/2010 viene erogato un mutuo ipotecario alla società Orange S.p.A. pari a euro 60.000, scadente il 31/03/2013; il piano di ammortamento prevede il pagamento posticipato semestrale di quote costanti di capitale, maggiorate di interessi calcolati a un tasso d'interesse pari al 10% annuo. In data 01/10/2010 viene rilevato il primo rimborso del finanziamento (quota capitale di 10.000 euro e interessi pari a 3.000 euro). In data 01/11/2010 la società Orange incassa un affitto trimestrale posticipato, per l'utilizzo di un magazzino, di euro 3.600, relativo a un contratto di locazione sottoscritto nel 2009. In data 31/12/2010 viene rilevata la quota di interessi passivi su mutui maturata dal primo di ottobre a fine esercizio. In data 31 dicembre 2010 si rilevano anche gli affitti attivi maturati nei mesi di novembre e dicembre dello stesso anno.

Svalutazioni e accantonamenti

- ES 124
A fine anno (31/12/2012), si ritiene che il credito verso la società "Beta" (21.000 euro) potrebbe essere interamente inesigibile; si effettui l'eventuale scrittura di assestamento.
- ES 1465
In data 30/09/2015, la società chimica Idrolux S.p.A., proprietaria di un impianto di raffinazione, riceve un atto di citazione per danni ambientali arrecati ad aree limitrofe alla propria raffineria; la società ritiene probabile che, a seguito dell'atto di citazione ricevuto, sarà obbligata a effettuare un intervento di ripristino ambientale, il cui costo è stimato da un perito in Euro 400.000. Nel corso dell'esercizio successivo, in relazione al contenzioso in essere, la società in data 30/11/2016 viene condannata al pagamento di spese per ripristino ambientale per complessivi Euro 550.000. Il regolamento di tale importo avviene in data 15/12/2016, tramite bonifico bancario.
- ES 179
Al 31/12/2012 la società Technology S.r.l. ha in corso una causa con un cliente per il quale stima, sulla base delle informazioni fornite dal suo studio legale, di dover versare, a titolo di indennizzo del cliente, euro 23.500 nell'esercizio 2013. Si redigano le scritture di fine esercizio, con riferimento all'anno 2012.
- ES 5741
La società Alfa S.p.A. utilizza un unico impianto per i suoi processi produttivi. Tale impianto è stato acquistato in data 01/01/2009 per 200.000 e la vita utile è pari a 10 anni. In data 13/12/2012, il responsabile amministrativo imputa l'opportuna quota di ammortamento. Dopo aver imputato la quota annua dell'ammortamento, la società valuta la recuperabilità del valore del cespite tramite l'uso (impairment test). In particolare si stima che il flusso di ricavi realizzabili nel corso della vita utile residua del bene sia di 1.800.000, mentre i costi di materie, servizi e lavoro ammontano complessivamente a 1.750.000. Il Direttore Amministrativo calcola e contabilizza la relativa perdita di valore del cespite.
- ES 350
In data 30/09/2013, la società chimica Sollu S.p.A., proprietaria di un impianto di raffinazione, riceve un atto di citazione per danni ambientali arrecati ad aree limitrofe alla raffineria; la società ritiene probabile che, a seguito dell'atto di citazione ricevuto, sarà obbligata ad effettuare un intervento di ripristino ambientale, il cui costo è stimato in euro euro 500.000. Nel corso dell'esercizio successivo, in relazione al contenzioso in essere, la Sollu in data 30/11/2014 sostiene costi di ripristino ambientale per complessivi euro 600.000 + IVA 20%. Il regolamento di tale importo avviene in data 15/12/2014, tramite bonifico bancario.

Rilevazione delle imposte sul reddito

- ES 125
In data 31 maggio 2013 viene pagato il primo acconto per imposte, per 1.400 euro
- ES 174
In data 16/06/2016 la società Ortigia S.r.l. provvede al versamento della prima rata di acconto delle imposte sui redditi (IRES) per 1.600 Euro. Al 31/12/2016 vengono rilevate le imposte sul reddito di competenza dell'esercizio per 12.500 Euro. Alla stessa data si stornano i crediti per gli acconti versati.

- ES 1450

In data 16 giugno 2012 viene versata la prima rata di acconto delle imposte sui redditi pari a 1.850 euro. Al 31 dicembre 2012 vengono rilevate imposte sul reddito, di competenza dell'esercizio, per 11.250 euro. Al 31 dicembre 2012 si stornano i crediti per gli acconti versati evidenziando il saldo dei debiti tributari.

- ES 1452

In data 16/06/2015 la società Ompac S.r.l. provvede al versamento della prima rata di acconto delle imposte sui redditi (IRES) per 1.500 Euro. In data 30/11/2015 viene versato il secondo acconto delle imposte (2.250). Al 31/12/2015 vengono rilevate le imposte sul reddito di competenza dell'esercizio per 11.750 Euro. Alla medesima data si calcola il saldo della posizione tributaria e in data 16 giugno 2016 si procede al pagamento delle imposte tramite addebito su c/c.

- ES 1583

In data 16/06/2014 la società Ortigia S.r.l. provvede al versamento della prima rata di acconto delle imposte sui redditi (IRES) per 1.600 Euro (40% di € 4.000). In data 30/11/2014 viene versato il 2° acconto per un importo pari al 60% rimanente. Al 31/12/2014 vengono rilevate le imposte sul reddito di competenza dell'esercizio pari a 4.230 Euro. Alla medesima data si stornano i crediti per gli acconti versati complessivamente nel 2014.

Riapertura e chiusura del reddito d'esercizio

- ES 112

In data 5 gennaio 2013, la società Alfa riceve una fattura per 3.500 euro, riferita a una consegna avvenuta l'ultima settimana di dicembre 2010 (non si rilevi l'IVA).

- ES 175

In data 20/04/2016 la società Lupo S.p.A., dato un utile al 31/12 dell'esercizio appena concluso pari ad Euro 80.000, decide di distribuirne il 50% sotto forma di dividendi; quanto alla quota di utile restante, Euro 10.000 andrà destinato ad una riserva statutaria, Euro 5.000 a riserva legale e l'importo residuo ad utili portati a nuovo.

- ES 9147

Al 31/12/2018 la società Alfa Spa presenta il seguente bilancio: CONTO ECONOMICO DARE: • Rimanenze iniziali di merci 70 • Merci c/acquisti 277 • salari e stipendi 72 • oneri sociali 41 • TFR 2 • interessi passivi 18 • imposte correnti 37 • affitti passivi 35 • Ammortamento macchinari 4 • Manutenzioni e riparazioni 20 CONTO ECONOMICO AVERE: • Merci c/vendite 542 • rimanenze finali prodotti finiti 90 STATO PATRIMONIALE DARE: • macchinari 40 • crediti v/clienti 290 • banche c/c 60 • risconti attivi 5 • rimanenze merci 90 STATO PATRIMONIALE AVERE • debiti per TFR 52 • fondo ammortamento macchinari 34 • mutui passivi 20 • debiti v/fornitori 65 • capitale sociale 180 • riserva legale 10 • riserva statutaria 10 • ratei passivi 1 • fatture da ricevere 20 • debiti tributari 37 Effettuare le scritture di chiusura dei conti a mo' di libro giornale, determinando l'utile/perdita dell'esercizio. Dopo le scritture di chiusura dei conti si provveda alla riapertura del 01/01/2019 (limitarsi solo alle scritture a libro giornale).