

Riapertura dei conti e gestione dei beni strumentali

Classe 4^a

La Situazione patrimoniale al 31/12/n – 1 dell'azienda mercantile del signor Teo Adorno presenta i seguenti valori:

Situazione patrimoniale al 31/12/n – 1

Attività		Passività e netto	
Mobili e macchine d'ufficio	28.000,00	Fondo ammort. Mobili e macch. uff.	13.000,00
Attrezzature	56.800,00	Fondo ammortamento Attrezzature	22.720,00
Automezzi	36.500,00	Fondo ammortamento Automezzi	28.400,00
Magazzino merci	45.000,00	Fondo rischi su crediti	2.806,00
Magazzino materie di consumo	3.800,00	Debiti per TFR	8.500,00
Crediti v/ clienti	68.900,00	Debiti v/ fornitori	57.600,00
Banche c/c attivi	16.420,00	Fornitori c/ fatture da ricevere	8.500,00
Denaro in cassa	1.680,00	Debiti v/ Erario per Iva	1.230,00
Assegni in cassa	14.600,00	Erario c/ ritenute operate	1.800,00
Risconti attivi	1.200,00	Debiti v/ Istituti di previdenza	1.400,00
		Banche c/ ricevute s.b.f.	8.600,00
		Patrimonio netto	118.344,00
Totale attività	272.900,00	Totale passività e netto	272.900,00

Presenta:

1. le scritture di riapertura all'1/1/n, sapendo che il risconto si riferisce a un premio di assicurazione e che il conto Banche c/c attivi è relativo al saldo presso la banca SanPaolo IMI;
2. le scritture di gestione e di assestamento relative ai fatti che seguono:
 - a) ricevuta la fattura differita relativa alle merci arrivate a dicembre; essa espone, oltre al costo delle merci, spese di trasporto forfetarie per euro 70;
 - b) ricevuta comunicazione da parte della banca del buon fine di una ricevuta bancaria di euro 3.900, mentre l'altra è insoluta: la nota di addebito comprende anche diritti di insoluto per euro 7,50;
 - c) l'1/4 viene acquistato un autocarro del costo di euro 53.000, cedendo in permuta il vecchio autocarro, iscritto in contabilità per euro 36.500 (coefficiente di ammortamento 20%), e versando a saldo assegni per euro 54.000; Iva ordinaria;
 - d) il 31/5 il signor Adorno preleva una scrivania, un computer e una stampante da donare al figlio studente; al 31/12/n – 1 il loro costo storico di euro 2.920 risultava ammortizzato per euro 2.000, mentre il loro valore normale è di euro 500 (coefficiente di ammortamento 18%);
 - e) l'1/10 viene stipulato con la Leasat un contratto di leasing per alcune attrezzature, concordando la corresponsione immediata di un maxicanone di euro 4.400 e successivamente il pagamento di 17 canoni bimestrali di euro 800 a partire dall'1/12;
 - f) 31/12: rettifica relativa all'operazione di leasing; ammortamento dell'automezzo al coefficiente del 20%.

SVOLGIMENTO

Calcoli richiesti dallo svolgimento

- **Permuta dell'autocarro**

euro $(53.000 \times 1,20) =$ euro 63.600 importo del debito v/ il fornitore

euro $(63.600 - 54.000) =$ euro 9.600 importo del credito per la cessione dell'usato

euro $(9.600 : 1,20) =$ euro 8.000 *valore di realizzo dell'autocarro ceduto*
 giorni di utilizzo dell'autocarro ceduto dall'1/1 all'1/4 (escluso) = 90 giorni
 euro $(36.500 \times 20\%) \times \frac{90}{365} =$ euro 1.800 *quota di ammortamento maturata nell'esercizio*

Fondo ammortamento all'1/1	euro	28.400,00
quota maturata 1/1-1/4	euro	1.800,00
<i>Fondo ammortamento totale</i>	euro	<u>30.200,00</u>
Costo storico	euro	36.500,00
– fondo ammortamento	euro	30.200,00
<i>Valore contabile residuo</i>	euro	<u>6.300,00</u>
Prezzo realizzato	euro	8.000,00
– Valore contabile residuo	euro	6.300,00
<i>Plusvalenza realizzata</i>	euro	<u><u>1.700,00</u></u>

• **Prelievo di beni per uso familiare**

Mobili e macchine prelevati: giorni di utilizzo dall'1/1 al 31/5 (escluso) = 150 giorni
 euro $(2.920 \times 18\%) \times \frac{150}{365} =$ euro 216 *quota di ammortamento maturata nell'esercizio*

Fondo ammortamento all'1/1	euro	2.000,00
quota maturata	euro	216,00
<i>Fondo ammortamento totale</i>	euro	<u>2.216,00</u>
Costo storico	euro	2.920,00
– fondo ammortamento	euro	2.216,00
<i>Valore contabile residuo</i>	euro	<u>704,00</u>
Valore normale	euro	500,00
– Valore contabile residuo	euro	704,00
<i>Minusvalenza subita</i>	euro	<u><u>– 204,00</u></u>

• **Leasing**

Maxicanone iniziale	euro	4.400,00	
17 canoni bimestrali da euro 800	euro	13.600,00	
<i>Totale impegni contrattuali</i>	euro	<u>18.000,00</u>	: 36 mesi = euro 500 canone mensile ricalcolato
Maxicanone pagato l'1/10	euro	4.400,00	
canone pagato l'1/12	euro	800,00	
Canoni corrisposti nell'anno	euro	5.200,00	
– canoni di competenza (3×500)	euro	1.500,00	
<i>Risconti attivi</i>	euro	<u><u>3.700,00</u></u>	

Scritture di riapertura dei conti

01/01	....	MOBILI E MACCHINE D'UFFICIO	apertura del conto	28.000,00	
01/01	....	ATTREZZATURE	apertura del conto	56.800,00	
01/01	....	AUTOMEZZI	apertura del conto	36.500,00	
01/01	....	MAGAZZINO MERCI	apertura del conto	45.000,00	
01/01	....	MAGAZZINO MATERIE DI CONSUMO	apertura del conto	3.800,00	
01/01	....	CREDITI V/ CLIENTI	apertura del conto	68.900,00	
01/01	....	BANCHE C/C ATTIVI	apertura del conto	16.420,00	
01/01	....	DENARO IN CASSA	apertura del conto	1.680,00	
01/01	....	ASSEGNI IN CASSA	apertura del conto	14.600,00	
01/01	....	RISCONTI ATTIVI	apertura del conto	1.200,00	
01/01	....	BILANCIO D'APERTURA	apertura delle attività		272.900,00

01/01	....	BILANCIO D'APERTURA	apertura delle passività	154.556,00	
01/01	....	FONDO AMM. MOB. E MACCH. UFF.	apertura del conto		13.000,00
01/01	....	FONDO AMM. ATTREZZATURE	apertura del conto		22.720,00
01/01	....	FONDO AMM. AUTOMEZZI	apertura del conto		28.400,00
01/01	....	FONDO RISCHI SU CREDITI	apertura del conto		2.806,00
01/01	....	DEBITI PER TFR	apertura del conto		8.500,00
01/01	....	DEBITI V/ FORNITORI	apertura del conto		57.600,00
01/01	....	FORNITORI C/ FATTURE DA RICEVERE	apertura del conto		8.500,00
01/01	....	DEBITI V/ ERARIO PER IVA	apertura del conto		1.230,00
01/01	....	ERARIO C/ RITENUTE OPERATE	apertura del conto		1.800,00
01/01	....	DEBITI V/ ISTITUTI DI PREVIDENZA	apertura del conto		1.400,00
01/01	....	BANCHE C/ RICEVUTE S.B.F.	apertura del conto		8.600,00
01/01	....	BILANCIO D'APERTURA	apertura del Patrimonio netto	118.344,00	
01/01	....	PATRIMONIO NETTO	apertura del conto		118.344,00
01/01	....	MERCI C/ ESISTENZE INIZIALI	esistenza iniziale di merci	45.000,00	
01/01	....	MAGAZZINO MERCI	storno esistenza di merci		45.000,00
01/01	....	MAT. DI CONSUMO C/ ESIST. INIZIALI	esistenza iniziale materiali di consumo	3.800,00	
01/01	....	MAGAZZINO MATERIE DI CONSUMO	storno esistenza materiali di consumo		3.800,00
01/01	....	PREMI DI ASSICURAZIONE	storno del risconto iniziale	1.200,00	
01/01	....	RISCONTI ATTIVI	storno al conto Assicurazioni		1.200,00
01/01	....	BANCA SANPAOLO IMI C/C	saldo iniziale a credito	16.420,00	
01/01	....	BANCHE C/C ATTIVI	storno del conto		16.420,00
01/01	....	DEBITI V/ ERARIO PER IVA	storno al conto Erario c/ Iva	1.230,00	
01/01	....	ERARIO C/ IVA	saldo iniziale a debito per Iva		1.230,00
01/01	....	DEBITI V/ ISTITUTI DI PREVIDENZA	storno al c/ Istituti di previdenza	1.400,00	
01/01	....	ISTITUTI DI PREVIDENZA	saldo iniziale v/ Istituti di previdenza		1.400,00

Scritture di gestione e di assestamento

../.	....	FORNITORI C/ FATTURE DA RICEVERE	fatt. n. ... per merci già in magazzino	8.500,00	
../.	....	TRASPORTI SU ACQUISTI	fatt. n. ... per merci già in magazzino	70,00	
../.	....	IVA A NS. CREDITO	fatt. n. ... per merci già in magazzino	1.714,00	
../.	....	DEBITI V/ FORNITORI	fatt. n. ... per merci già in magazzino		10.284,00
../.	....	BANCHE C/ RICEVUTE S.B.F.	storno per incasso ricevuta	3.900,00	
../.	....	CREDITI V/ CLIENTI	storno per incasso ricevuta		3.900,00
../.	....	BANCHE C/ RICEVUTE S.B.F.	storno della ricevuta insoluta	4.700,00	
../.	....	CREDITI V/ CLIENTI	storno della ricevuta insoluta		4.700,00
../.	....	CREDITI INSOLUTI	addebito della ricevuta insoluta	4.707,50	
../.	....	BANCA SANPAOLO IMI C/C	addebito della ricevuta insoluta		4.707,50
01/04	....	AUTOMEZZI	fatt. n. ... per acquisto automezzi	53.000,00	
01/04	....	IVA A NS. CREDITO	fatt. n. ... per acquisto automezzi	10.600,00	
01/04	....	DEBITI V/ FORNITORI	fatt. n. ... per acquisto automezzi		63.600,00
01/04	....	AMMORTAMENTO AUTOMEZZI	quota ammortamento dall'1/1 all'1/4	1.800,00	
01/04	....	FONDO AMMORTAMENTO AUTOMEZZI	quota ammortamento dall'1/1 all'1/4		1.800,00
01/04	....	FONDO AMMORTAMENTO AUTOMEZZI	storno ammortamento automezzo	30.200,00	
01/04	....	AUTOMEZZI	storno ammortamento automezzo		30.200,00
01/04	....	CLIENTI DIVERSI	ns. fattura per cessione automezzo	9.600,00	
01/04	....	AUTOMEZZI	ns. fattura per cessione automezzo		8.000,00
01/04	....	IVA A NS. DEBITO	ns. fattura per cessione automezzo		1.600,00
01/04	....	AUTOMEZZI	plusvalenza su permuta automezzo	1.700,00	
01/04	....	PLUSVALENZE ORDINARIE	plusvalenza su permuta automezzo		1.700,00
01/04	....	DEBITI V/ FORNITORI	saldo fattura su acquisto automezzi	63.600,00	
01/04	....	CLIENTI DIVERSI	storno ns. fattura cessione automezzo		9.600,00
01/04	....	BANCA SANPAOLO IMI C/C	A/B n. ... a saldo fattura automezzi		54.000,00
31/05	....	AMMORT. MOBILI E MACCHINE UFFICIO	quota ammortamento dall'1/1 al 31/5	216,00	
31/05	....	FONDO AMM. MOB. E MACCH. UFF.	quota ammortamento dall'1/1 al 31/5		216,00
31/05	....	FONDO AMM. MOB. E MACCH. UFF.	storno ammort. mobili e macchine	2.216,00	
31/05	....	MOBILI E MACCHINE D'UFFICIO	storno ammort. mobili e macchine		2.216,00
31/05	....	PRELIEVI DEL TITOLARE	autofattura per mobili e macchine	600,00	
31/05	....	MOBILI E MACCHINE D'UFFICIO	autofattura per mobili e macchine		500,00
31/05	....	IVA A NS. DEBITO	autofattura per mobili e macchine		100,00
31/05	....	MINUSVALENZE ORDINARIE	minusvalenza su mobili e macchine	204,00	
31/05	....	MOBILI E MACCHINE D'UFFICIO	minusvalenza su mobili e macchine		204,00
01/10	....	CONTRATTI DI LEASING	contratto n. ... con la Leasat	18.000,00	
01/10	....	SOCIETÀ DI LEASING C/ IMPEGNI	contratto n. ... con la Leasat		18.000,00

01/10	....	CANONI DI LEASING	fatt. n. ... per maxicanone Leasat	4.400,00	
01/10	....	IVA A NS. CREDITO	fatt. n. ... per maxicanone Leasat	880,00	
01/10	....	DEBITI V/ FORNITORI	fatt. n. ... per maxicanone Leasat		5.280,00
01/10	....	SOCIETÀ DI LEASING C/ IMPEGNI	storno per pagamento maxicanone	4.400,00	
01/10	....	CONTRATTI DI LEASING	storno per pagamento maxicanone		4.400,00
01/12	....	CANONI DI LEASING	fatt. n. ... per canone Leasat	800,00	
01/12	....	IVA A NS. CREDITO	fatt. n. ... per canone Leasat	160,00	
01/12	....	DEBITI V/ FORNITORI	fatt. n. ... per canone Leasat		960,00
01/12	....	SOCIETÀ DI LEASING C/ IMPEGNI	storno per pagamento canone	800,00	
01/12	....	CONTRATTI DI LEASING	storno per pagamento canone		800,00
31/12	....	RISCONTI ATTIVI	risconto canoni	3.700,00	
31/12	....	CANONI DI LEASING	risconto canoni		3.700,00
31/12	....	AMMORTAMENTO AUTOMEZZI	ammortamento dell'esercizio	10.600,00	
31/12	....	FONDO AMM. AUTOMEZZI	ammortamento dell'esercizio		10.600,00