

Il secondo anno

Si riprenda l'esemplificazione di cui alle slide [1] pagine da 22 a 31.
Il primo esercizio si era chiuso con la seguente situazione patrimoniale

STATO PATRIMONIALE			
Dare (+)		Avere (+)	
Attivo		Passivo e Patr. Netto	
Conto Corrente	270	180	Debiti vs. Fornitori
Crediti vs. clienti	180	60	Fondo Amm. Attrezz.
Magazzino	120	240	Passivo
Attrezzature	300		
		600	Capitale Sociale
		30	Utile dell'esercizio
		630	Patrim. Netto
Totale Attivo	870	870	Totale Passivo e P.N.

All'inizio del secondo esercizio la prima cosa da fare è la cosiddetta riapertura dei conti, ovvero la creazione di un conto per ciascuno dei saldi patrimoniali finali del primo anno: ad esempio occorre aprire un conto con titolo «*conto corrente*» e riportare nella sezione + (dare) il valore di 270 e così via. In pratica si ha una unica rilevazione contabile che interessa 8 conti e che è in partita doppia, con saldo totale pari a zero.

Le operazioni del secondo anno

Si ipotizzi ora che la società abbia effettuato nel secondo esercizio le seguenti operazioni

(1)	Distribuzione di utili ai soci (pagamento immediato)	20
(2)	Acquisto di nuove attrezzature con pagamento al 50% (25)	50
(3)	Acquisti di merci da fornitori con pagamento per il 70% (175)	250
(4)	Acquisto di servizi con pagamento del 60% (120)	200
(5)	Accensione di un prestito bancario	100
(6)	Pagamento di interessi bancari	20
(7)	Pagamento di fornitori dell'esercizio precedente	30
(8)	Incasso di crediti dell'esercizio precedente	100
(9)	Vendite di merci con incasso immediato	300
(10)	Vendite di merci con incasso differito	70
(11)	Pagamento di un collaboratore	50
INFORMAZIONI AGGIUNTIVE PER LE RETTIFICHE DI FINE ESERCIZIO		
(A)	Le attrezzature hanno una vita utile di 5 anni	
(B)	Materiali in giacenza alla fine dell'anno (valutazione al costo)	50

Si predispongano le rilevazioni contabili e si costruisca il bilancio d'esercizio

SOLUZIONE

Le rilevazioni in partita doppia (1/2)

Conto Corrente			Crediti vs. clienti			Magazzino			Attrezzature		
+ (dare)		- (avere)	+ (dare)		- (avere)	+ (dare)		- (avere)	+ (dare)		- (avere)
AP	270	20 (1)	AP	180	100 (8)	AP	120	120 (B1.)	AP	300	
(5)	100	25 (2)	(10)	70		(B.2)	50		(2)	50	
(8)	100	175 (3)									
(9)	300	120 (4)									
		20 (6)									
		30 (7)									
		50 (11)									
Debiti vs. Fornitori			Fondo Amm. Attrezz.			Capitale Sociale			Utile dell'esercizio		
+ (dare)		- (avere)	+ (dare)		- (avere)	+ (dare)		- (avere)	+ (dare)		- (avere)
(7)	30	180 AP			60 AP			600 AP	(1)	20	30 AP
		25 (2)			70 (A)						
		75 (3)									
		80 (4)									
Acquisto di merci			Acquisto servizi			Debiti vs. banche			Interessi passivi		
+ (dare)		- (avere)	+ (dare)		- (avere)	+ (dare)		- (avere)	+ (dare)		- (avere)
(3)	250		(4)	200				100 (5)	(6)	20	

Le rilevazioni in partita doppia (2/2)

Vendite di merci + (dare) - (avere)	Prestaz. Lavorative + (dare) - (avere)	Ammort. Atrezz. + (dare) - (avere)
300 (9) 70 (10)	50	(A) 70
Rim. Iniziali Merci + (dare) - (avere)	Rim. Finali Merci + (dare) - (avere)	
(B1.) 120	50 (B.2)	

ALCUNE PRECISAZIONI:

- **Operazione (1):** la distribuzione dell'utile ai soci comporta la riduzione del conto patrimoniale «utile dell'esercizio» (che di fatto è l'utile dell'esercizio precedente) ed il pagamento nel conto «conto corrente»
- **Rettifica (B):** la rettifica si scompone in due parti:
 1. Il valore patrimoniale iniziale nel conto «*magazzino*» è girocontato al conto «*rimanenze iniziali merci*», un conto reddituale di costo (in quanto ci si attende che le rimanenze iniziali siano consumate nel corso dell'esercizio);
 2. A fine esercizio il conto patrimoniale «*magazzino*» e quello reddituale di ricavo (ovvero minori costi) delle «*rimanenze finali merci*» accolgono il valore delle merci in giacenza al 31 dicembre.

Il «bilancio di verifica»: saldi e natura patrimoniale (SP) o reddituale (CE) dei conti

Conto	Bilancio	Dare	Avere	Saldo	SP	CE
Conto Corrente	SP Attivo	770	440	330	330	
Crediti vs. clienti	SP Attivo	250	100	150	150	
Magazzino	SP Attivo	170	120	50	50	
Attrezzature	SP Attivo	350	-	350	350	
Debiti vs. Fornitori	SP Passivo	30	360	-330	-330	
Fondo Amm. Attrezz.	SP Passivo	-	130	-130	-130	
Debiti vs. banche	SP Passivo	-	100	-100	-100	
Capitale Sociale	SP Patrim. Netto	0	600	-600	-600	
Utile dell'esercizio	SP Patrim. Netto	20	30	-10	-10	
Vendite di merci	CE Ricavi	-	370	-370		-370
Acquisto di merci	CE Costi	250	-	250		250
Acquisto servizi	CE Costi	200	-	200		200
Interessi passivi	CE Costi	20	-	20		20
Prestaz. Lavorative	CE Costi	50	-	50		50
Ammort. Atrezz.	CE Costi	70	-	70		70
Rim. Iniziali Merci	CE Costi	120	-	120		120
Rim. Finali Merci	CE Ricavi	-	50	-50		-50
TOTALI (prima della contabilizzazione del reddito)		2.300	2.300	-	-290	290
Perdita dell'esercizio	SP Patrim. Netto				290	-290
TOTALI FINALI					-	-

Il rendiconto finanziario

RENDICONTO FINANZIARIO DELLE VARIAZIONI NELLA LIQUIDITA'

(9) Vendite di merci con incasso immediato	300
(8) Incasso di crediti dell'esercizio precedente	100
(3) Acquisti di merci da fornitori con pagamento per il 70%	-175
(4) Acquisto di servizi con pagamento del 60%	-120
(6) Pagamento di interessi bancari	-20
(7) Pagamento di fornitori dell'esercizio precedente	-30
(11) Pagamento di un collaboratore	-50
Flusso di cassa della GESTIONE REDDITUALE	5
(2) Acquisto di nuove attrezzature con pagamento al 50%	-25
Flusso di cassa della GESTIONE DEGLI INVESTIMENTI	-25
(1) Distribuzione di utili ai soci (pagamento immediato)	-20
(5) Accensione di un prestito bancario	100
Flusso di cassa della GESTIONE DEI FINANZIAMENTI	80
FLUSSO DI CASSA TOTALE	60
<i>Liquidità Iniziale</i>	<i>270</i>
<i>Liquidità Finale</i>	<i>330</i>

Flusso della gestione reddituale con il metodo indiretto:

Perdita dell'esercizio	-290
+ Ammortamenti	70
Reddito Spendibile	-220
+ Diminuzione dei crediti vs. clienti	30
+ Diminuzione del magazzino	70
+ Aumento dei debiti vs. fornitori*	125
Flusso di cassa della GESTIONE REDDITUALE	5

*esclusa la variazione dei debiti verso fornitori per l'acquisto di attrezzature