

ESERCITAZIONE 6
LA COSTITUZIONE DI SPA E ALTRE OPERAZIONI DI GESTIONE

Si rilevino le seguenti operazioni nel Libro Mastro e nel Libro Giornale.

In data 2/2/n si costituisce la GAMMA SPA mediante emissione di n° 20.000 azioni del valore nominale di 120. I conferimenti sono rappresentati per 1.600.000 da un fabbricato, per 200.000 da titoli, la restante parte da denaro. Le spese d'impianto ammontano a 2.000. Gli azionisti eseguono unicamente i conferimenti obbligatori.

Ottenuta l'iscrizione della società nel registro delle imprese, si svincolano gli importi versati, si liquida e versa la parcella del notaio, quindi si procede alla rilevazione delle seguenti operazioni di gestione:

- 1/3: ottenuta dalla banca "Y" un'anticipazione bancaria della durata di 18 mesi, per un ammontare pari a 150.000, tasso d'interesse 6% da corrispondersi anticipatamente all'ottenimento del finanziamento; le somme sono addebitate in conto corrente;
- 1/3: costituito pegno su titoli di proprietà per un valore pari a 200.000, a garanzia dell'anticipazione bancaria ottenuta;
- 16/3: liquidate e versate ritenute fiscali;
- 17/3: incassato dalla "Alfa snc" un anticipo, relativo alla fornitura di prodotti, per un importo pari a 1.250, IVA ordinaria, regolamento in contanti;
- 17/3: acquistate dalla "Omega srl" materie prime per 10.000, materie sussidiarie per 1.750, materiale di consumo per 1.000; IVA ordinaria, regolamento a 30 giorni, a mezzo banca;
- 27/3: emessa fattura relativa alla vendita di prodotti finiti per un valore di 75.000, IVA ordinaria, regolamento a 45 giorni, comprensiva dell'anticipo ricevuto;
- 30/3: restituiti prodotti venduti per un valore pari a 15.000 poiché non conformi all'ordine;
- 31/3: versati dagli azionisti, in conto corrente bancario, parte degli importi sottoscritti per 100.000;
- 01/4: concesso in locazione parte dell'immobile di proprietà convenendo il pagamento posticipato di un fitto semestrale pari a 12.000;
- 10/4: ottenuto dalla società Omega srl uno sconto pari a 300 e rilevata variazione della posizione IVA;
- 16/4: estinto debito verso società Omega srl;
- 16/4: liquidata e versata IVA periodica;
- 1/10: incassato fitto attivo relativo ad immobile locato il 3/4.

Si rediga, infine, il bilancio di verifica.

NB: nell'esercizio, per semplicità di calcolo, l'IVA ordinaria è fissata al 20%

LIBRO GIORNALE

12/1			
Azionisti c/sottoscrizione	A	Capitale sociale	2.400.000
Diversi	A	Azionisti c/sottoscrizione	
Fabbricati			1.600.000
Titoli			200.000
Banca c/c vincolato			150.000
			1.950.000
22/1			
Banca c/c	A	Banca c/c vincolato	150.000
Diversi	A	Debiti vari	
Spese d'impianto			2.000
Iva ns. credito			400
			2.400
Debiti vari	A	Diversi	
		Erario c/ritenute	400
		Banca c/c	2.000
			2.400
1/3			
Depositari ns. titoli a garanzia	A	Ns. titoli a garanzia	200.000
1/3			
Diversi	A	Anticipazione bancaria	
Banca c/c			136.500
Interessi passivi			13.500
			150.000
16/3			
Erario c/ritenute	A	Banca c/c	400
17/3			
Cassa	A	Diversi	
	A	Anticipi da clienti	1.250
	A	Iva ns. debito	250
			1.500

17/3

Diversi	A	Debiti vs. fornitori		
Materie prime c/acquisti			10.000	
Materie sussidiarie c/acquisti			1.750	
Materiale di consumo c/acquisti			1.000	
Iva ns. credito			2.550	15.300

27/3

Diversi	A	Diversi		
Crediti vs. clienti			88.500	
Anticipi da clienti			1.250	
	A	Prodotti c/vendite	75.000	
	A	Iva ns. debito	14.750	89.750

30/3

Diversi	A	Crediti vs. clienti		
Resi su vendite			15.000	
IVA ns. debito			3.000	18.000

31/3

Banca c/c	A	Azionisti c/sottoscrizione		100.000

10/4

Debiti vs. fornitori	A	Diversi		
	A	Sconti attivi	300	
	A	Iva ns. credito	60	360

16/4	Debiti vs. fornitori	A	Banca c/c	14.940
16/4	Erario c/Iva	A	Iva ns credito	2.890
	Iva ns. debito	A	Erario c/Iva	12.000
16/4	Erario c/Iva	A	Banca c/c	9.110
1/10	Cassa	A	Fitti attivi	12.000

LIBRO MASTRO

<p style="text-align: center;">Azionisti c/sottoscrizione</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-right: 1px solid black; width: 50%; text-align: right;">2.400.000</td><td style="width: 50%;"></td></tr> <tr><td style="border-right: 1px solid black; text-align: right;">1.950.000</td><td></td></tr> <tr><td style="border-right: 1px solid black; text-align: right;">100.000</td><td></td></tr> </table>	2.400.000		1.950.000		100.000		<p style="text-align: center;">Capitale sociale</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-right: 1px solid black; width: 50%;"></td><td style="width: 50%; text-align: left;">2.400.000</td></tr> </table>		2.400.000	<p style="text-align: center;">Fabbricato</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-right: 1px solid black; width: 50%; text-align: right;">1.600.000</td><td style="width: 50%;"></td></tr> </table>	1.600.000		<p style="text-align: center;">Titoli</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-right: 1px solid black; width: 50%; text-align: right;">200.000</td><td style="width: 50%;"></td></tr> </table>	200.000					
2.400.000																			
1.950.000																			
100.000																			
	2.400.000																		
1.600.000																			
200.000																			
<p style="text-align: center;">Banca c/c vincolato</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-right: 1px solid black; width: 50%; text-align: right;">150.000</td><td style="width: 50%;"></td></tr> <tr><td style="border-right: 1px solid black; text-align: right;">150.000(S)</td><td></td></tr> </table>	150.000		150.000(S)		<p style="text-align: center;">Banca c/c</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-right: 1px solid black; width: 50%; text-align: right;">150.000</td><td style="width: 50%; text-align: left;">2.000</td></tr> <tr><td style="border-right: 1px solid black; text-align: right;">136.500</td><td style="text-align: left;">400</td></tr> <tr><td style="border-right: 1px solid black; text-align: right;">100.000</td><td style="text-align: left;">14.940</td></tr> <tr><td style="border-right: 1px solid black;"></td><td style="text-align: left;">9.110</td></tr> </table>	150.000	2.000	136.500	400	100.000	14.940		9.110	<p style="text-align: center;">Debiti vari</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-right: 1px solid black; width: 50%; text-align: right;">2.400(S)</td><td style="width: 50%; text-align: left;">2.400</td></tr> </table>	2.400(S)	2.400	<p style="text-align: center;">Spese d'impianto</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-right: 1px solid black; width: 50%; text-align: right;">2.000</td><td style="width: 50%;"></td></tr> </table>	2.000	
150.000																			
150.000(S)																			
150.000	2.000																		
136.500	400																		
100.000	14.940																		
	9.110																		
2.400(S)	2.400																		
2.000																			
<p style="text-align: center;">Iva ns. credito</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-right: 1px solid black; width: 50%; text-align: right;">400</td><td style="width: 50%; text-align: left;">60</td></tr> <tr><td style="border-right: 1px solid black; text-align: right;"><u>2.550</u></td><td></td></tr> <tr><td style="border-right: 1px solid black; text-align: right;">2.950</td><td style="text-align: left;">2.890(S)</td></tr> </table>	400	60	<u>2.550</u>		2.950	2.890(S)	<p style="text-align: center;">Erario c/ritenute</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-right: 1px solid black; width: 50%; text-align: right;">400(S)</td><td style="width: 50%; text-align: left;">400</td></tr> </table>	400(S)	400	<p style="text-align: center;">Ns. titoli a garanzia</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-right: 1px solid black; width: 50%;"></td><td style="width: 50%; text-align: left;">200.000</td></tr> </table>		200.000	<p style="text-align: center;">Depositari ns. titoli a garanzia</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-right: 1px solid black; width: 50%; text-align: right;">200.000</td><td style="width: 50%;"></td></tr> </table>	200.000					
400	60																		
<u>2.550</u>																			
2.950	2.890(S)																		
400(S)	400																		
	200.000																		
200.000																			
<p style="text-align: center;">Anticipazioni bancarie passive</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-right: 1px solid black; width: 50%;"></td><td style="width: 50%; text-align: left;">150.000</td></tr> </table>		150.000	<p style="text-align: center;">Interessi passivi</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-right: 1px solid black; width: 50%; text-align: right;">13.500</td><td style="width: 50%;"></td></tr> </table>	13.500		<p style="text-align: center;">Anticipi da clienti</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-right: 1px solid black; width: 50%; text-align: right;">1.250(S)</td><td style="width: 50%; text-align: left;">1.250</td></tr> </table>	1.250(S)	1.250	<p style="text-align: center;">Iva ns. debito</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-right: 1px solid black; width: 50%; text-align: right;">3.000</td><td style="width: 50%; text-align: left;">250</td></tr> <tr><td style="border-right: 1px solid black;"></td><td style="text-align: left;"><u>14.750</u></td></tr> <tr><td style="border-right: 1px solid black; text-align: right;">12.000(S)</td><td style="text-align: left;">15.000</td></tr> </table>	3.000	250		<u>14.750</u>	12.000(S)	15.000				
	150.000																		
13.500																			
1.250(S)	1.250																		
3.000	250																		
	<u>14.750</u>																		
12.000(S)	15.000																		
<p style="text-align: center;">Cassa</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-right: 1px solid black; width: 50%; text-align: right;">1.500</td><td style="width: 50%;"></td></tr> <tr><td style="border-right: 1px solid black; text-align: right;">12.000</td><td></td></tr> </table>	1.500		12.000		<p style="text-align: center;">Materie prime c/acquisti</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-right: 1px solid black; width: 50%; text-align: right;">10.000</td><td style="width: 50%;"></td></tr> </table>	10.000		<p style="text-align: center;">Materie sussidiarie c/acq.</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-right: 1px solid black; width: 50%; text-align: right;">1.750</td><td style="width: 50%;"></td></tr> </table>	1.750		<p style="text-align: center;">Materiale di consumo c/acq.</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-right: 1px solid black; width: 50%; text-align: right;">1.000</td><td style="width: 50%;"></td></tr> </table>	1.000							
1.500																			
12.000																			
10.000																			
1.750																			
1.000																			
<p style="text-align: center;">Debiti vs. fornitori</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-right: 1px solid black; width: 50%; text-align: right;">360</td><td style="width: 50%; text-align: left;">15.300</td></tr> <tr><td style="border-right: 1px solid black; text-align: right;">14.940(S)</td><td></td></tr> </table>	360	15.300	14.940(S)		<p style="text-align: center;">Crediti vs. clienti</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-right: 1px solid black; width: 50%; text-align: right;">88.500</td><td style="width: 50%; text-align: left;">18.000</td></tr> </table>	88.500	18.000	<p style="text-align: center;">Prodotti c/vendite</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-right: 1px solid black; width: 50%;"></td><td style="width: 50%; text-align: left;">75.000</td></tr> </table>		75.000	<p style="text-align: center;">Resi su vendite</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-right: 1px solid black; width: 50%; text-align: right;">15.000</td><td style="width: 50%;"></td></tr> </table>	15.000							
360	15.300																		
14.940(S)																			
88.500	18.000																		
	75.000																		
15.000																			
<p style="text-align: center;">Sconti attivi</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-right: 1px solid black; width: 50%;"></td><td style="width: 50%; text-align: left;">300</td></tr> </table>		300	<p style="text-align: center;">Fitti attivi</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-right: 1px solid black; width: 50%;"></td><td style="width: 50%; text-align: left;">12.000</td></tr> </table>		12.000	<p style="text-align: center;">Erario c/IVA</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-right: 1px solid black; width: 50%; text-align: right;">2.890</td><td style="width: 50%; text-align: left;">12.000</td></tr> <tr><td style="border-right: 1px solid black; text-align: right;">9.110(S)</td><td></td></tr> </table>	2.890	12.000	9.110(S)										
	300																		
	12.000																		
2.890	12.000																		
9.110(S)																			

BILANCIO DI VERIFICA

Intestazione dei conti	Somme		Saldi	
	dare	avere	dare	avere
Azionisti c/sottoscrizione	2.400.000	2.050.000	350.000	
Capitale sociale		2.400.000		2.400.000
Fabbricato	1.600.000		1.600.000	
Titoli	200.000		200.000	
Banca c/c vincolato	150.000	150.000		
Banca c/c	386.500	26.450	360.050	
Debiti vari	2.400	2.400		
Spese d'impianto	2.000		2.000	
Iva ns. credito	2.950	2.950		
Erario c/ritenute	400	400		
Ns. titoli in garanzia		200.000		200.000
Depositari ns. titoli in garanzia	200.000		200.000	
Anticipazioni bancarie passive		150.000		150.000
Interessi passivi	13.500		13.500	
Anticipi da clienti	1.250	1.250		
Iva ns. debito	15.000	15.000		
Cassa	13.500		13.500	
Materie prime c/acquisti	10.000		10.000	
Materie sussidiarie c/acquisti	1.750		1.750	
Materiale di consumo c/acquisti	1.000		1.000	
Debiti vs. fornitori	15.300	15.300		
Crediti vs. clienti	88.500	18.000	70.500	
Prodotti c/vendite		75.000		75.000
Resi su vendite	15.000		15.000	
Sconti attivi		300		300
Fitti attivi		12.000		12.000
Erario c/IVA	12.000	12.000		
Totali a pareggio	5.131.050	5.131.050	2.837.300	2.837.300