

ESERCIZIO RIEPILOGATIVO

Al 30 giugno dell'anno X, il Rendiconto della "ABC S.p.A." presenta i seguenti saldi*:

Stato patrimoniale del Rendiconto al 30/06/X			
Immobilizzazioni tecniche	10.000	Capitale sociale	7.000
Spese di pubblicità capitalizzate	500	Riserve	500
Magazzino merci	5.000	Fondo T.F.R.	4.500
Crediti verso clienti	4.400	Fondo amm.to imm. tecniche	5.000
Banca c/c	100	Fondo rischi su crediti	400
		Debiti verso fornitori	2.500
		Utile del periodo (1/01/X-30/06/X)	100
Totale	20.000	Totale	20.000

Conto economico del conto della gestione periodo 01/01/X – 30/06/X			
Costi		Ricavi	
.....
.....
.....
Totale costi	7.000	Totale Ricavi	7.100
Utile del periodo	100		

* Si tratta di un esempio a meri fini didattici (i dati sono semplificati)

Università di Ferrara – Facoltà di Economia – La liquidazione volontaria – Dott.ssa Greta

1

Innanzitutto, il candidato proceda alla riapertura dei saldi patrimoniali del conto della gestione a valori di liquidazione. Rediga, quindi, il bilancio iniziale di liquidazione avvalendosi del conto Rettifiche di Liquidazione. In proposito, si sappia che i valori di liquidazione ipotizzati dal liquidatore sono i seguenti:

Presumibili valori di liquidazione			
Immobilizz. tecniche	4.000	Fondo T.F.R.	5.000
Magazzino merci	4.000	Debiti verso fornitori	2.000
Crediti verso clienti	4.100		7.000
Banca c/c	100	Capitale netto di liquidaz.	5.200
Totale	12.200	Totale	12.200

2

CONTEGGI

Immobilizzazioni tecniche

Valore contabile residuo = $10.000 - 5.000 = 5.000$

Rettifica di liquidazione = $4.000 - 5.000 = - 1.000$

Magazzino merci

Rettifica di liquidazione = $4.000 - 5.000 = - 1.000$

Crediti verso clienti

Valore contabile residuo = $4.400 - 400 = 4.000$

Rettifica di liquidazione = $4.100 - 4.000 = 100$

Fondo T.F.R.

Rettifica di liquidazione = $5.000 - 4.500 = 500$

Debiti verso fornitori

Rettifica di liquidazione = $2.000 - 2.500 = - 500$

Spese di pubblicità capitalizzate

Rettifica di liquidazione = $- 500$

Università di Ferrara – Facoltà di Economia – La liquidazione volontaria – Dott.ssa Greta

3

1) La riapertura a valori di liquidazione.

I step) riapertura a valori contabili

Diversi	a	Diversi		20.000
Immobilizzazioni tecniche			10.000	
Spese di pubblicità capital.			500	
Magazzino merci			5.000	
Crediti verso clienti			4.400	
Banca c/c			100	
	a	Capitale sociale	7.000	
	a	Riserve	500	
	a	Fondo T.F.R.	4.500	
	a	Fondo amm.to Imm. tecn.	5.000	
	a	Fondo rischi su crediti	400	
	a	Debiti verso fornitori	2.500	
	a	Utile del periodo	100	

Università di Ferrara – Facoltà di Economia – La liquidazione volontaria – Dott.ssa Greta

4

Rettifiche di liquidazione	a	Spese di pubbl. capitalizz.	500
F.do amm. Imm. tecn.	a	Immobilizzazioni tecniche	5.000
Rettifiche di liquidazione	a	Immobilizzazioni tecniche	1.000
Rettifiche di liquidazione	a	Magazzino merci	1.000
Rettifiche di liquidazione	a	Fondo TFR	500
Fondo rischi su crediti	a	Crediti verso clienti	400
Crediti verso clienti	a	Rettifiche di liquidazione	100
Debiti verso fornitori	a	Rettifiche di liquidazione	500

2) Il conto Rettifiche di Liquidazione

Rettifiche di liquidazione			
(annullamento spese pubblicità)	500	100	(maggior valore crediti)
(minor valore immobilizzazioni)	1.000	500	(minor valore debiti)
(minor valore magazzino)	1.000		
(maggior valore fondo T.F.R.)	500		
	2.400		saldo

3) Il bilancio iniziale di liquidazione

Bilancio iniziale a valori di liquidazione			
Immobilizzazioni tecniche	4.000	Capitale netto di liquidaz.	5.200
Magazzino merci	4.000	• Capitale sociale	7.000
Crediti vero clienti	4.100	• Riserve	500
Banca c/c	100	• Utile periodo ante liquid.	100
		• - Rettifiche di liquidaz.	- 2.400
		Fondo T.F.R.	5.000
		Debiti verso fornitori	2.000
Totale	12.200	Totale	12.200

Nel corso dell'esercizio X, il liquidatore riscuote i crediti per 4.000 e vende le immobilizzazioni per 4.300.
Ciò premesso, il candidato rilevi le operazioni verificatesi e rediga il bilancio annuale dell'esercizio X.

CONTEGGI

Crediti verso clienti

Variazione a CE = 4.000 – 4.100 = - 100 (costo)

Immobilizzazioni tecniche

Variazione a CE = 4.300 – 4.000 = + 300 (ricavo)

Risultato d'esercizio = ricavi – costi = 300 – 100 = 200 **UTILE**

1) operazioni avvenute nell'anno X

Diversi	a	Crediti verso clienti		4.100
Banca c/c			4.000	
Conto economico di liquidazione			100	

Banca c/c	a	Diversi		4.300
	a	Immobilizzazioni tecniche	4.000	
	a	Conto econom. di liquid.	300	

2) chiusura dei conti al 31/12/X

Conto econom. di liquid.	a	Utile di liquid. esercizio X		200
Diversi	a	Diversi		14.800
Capitale sociale			7.000	
Riserve			500	
Utile del periodo			100	
Fondo T.F.R.			5.000	
Debiti verso fornitori			2.000	
Utile di liquid. esercizio X			200	
	a	Magazzino merci	4.000	
	a	Banca c/c	8.400	
	a	Rettifiche di liquidazione	2.400	

3) bilancio intermedio anno X

Stato patrimoniale al 31/12/X			
Magazzino merci	4.000	Capitale netto di liquid.	5.400
Banca c/c	8.400	• Capitale sociale	7.000
		• Riserve	500
		• Utile periodo ante liquid.	100
		• Utile di liquid. eser. X	200
		• - Rettifiche di liquid.	- 2.400
		Fondo T.F.R.	5.000
		Debiti verso fornitori	2.000
Totale	12.400	Totale	12.400

Conto economico 30/6/X – 31/12/X			
Minor realizzo sui crediti	100	Maggior realizzo su immobil.	300
Utile di liquid. esercizio X	200		
Totale	300	Totale	300

Durante l'esercizio X + 1 il liquidatore effettua le seguenti operazioni: realizzo del magazzino per 3.700; pagamento dei fornitori per 1.900; dei dipendenti per 5.200 e del compenso al liquidatore per 100. In data 30/09/X+1 si chiude la liquidazione della società "ABC S.p.A.". Il candidato rilevi le operazioni verificatesi nell'esercizio X+1 e proceda alla redazione del bilancio finale di liquidazione.

CONTEGGI

Magazzino

Variazione in CE = 3.700 – 4.000 = - 300 (costo)

Debiti verso fornitori

Variazione in CE = 1.900 – 2.000 = - 100 (ricavo)

TFR

Variazione in CE = 5.200 – 5.000 = 200 (costo)

Compenso liquidatore

Variazione in CE = 100 (costo)

Risultato d'esercizio = ricavi – costi = 100 – 300 – 200 – 100 = 500 PERDITA

1) operazioni avvenute nell'anno X+1

Diversi	a	Magazzino merci		4.000
Banca c/c			3.700	
Conto economico di liquid.			300	
Debiti verso fornitori	a	Diversi		2.000
	a	Banca c/c	1.900	
	a	Conto economico di liquid.	100	
Diversi	a	Banca c/c		5.200
Fondo T.F.R.			5.000	
Conto economico di liquid.			200	
Conto economico di liquid. (per compenso del liquidatore)	a	Banca c/c		100

2) chiusura dei conti

Perdita di liquid. esercizio X+1	a	Conto economico di liquid.		500
Diversi	a	Diversi		7.800
Capitale sociale			7000	
Riserve			500	
Utile del periodo			100	
Utile di liquid. esercizio X			200	
	a	Rettifiche di liquidazione	2.400	
	a	Perdita di liquid. eserc. X+1	500	
	a	Capitale netto di liquid.	4.900	
Capitale netto di liquidazione	a	Soci c/liquidazione		4.900
Soci c/liquidazione	a	Banca c/c		4.900

RISULTATO DELLA PROCEDURA DI LIQUIDAZIONE

Risultato della procedura di liquidazione = risultato esercizio X ± risultato esercizio x + 1
= 200 – 500 = 300 PERDITA COMPLESSIVA

c) bilancio finale di liquidazione

Conto economico 01/01/X + 1 – 30/09/X + 1			
Minor realizzo sulle merci	300	Minor pagamento ai fornitori	100
Maggior pagamento per T.F.R.	200		
Compenso al liquidatore	100	Perdita di liquid. esercizio X+1	500
Totale	600	Totale	600

Stato patrimoniale al 30/09/X + 1			
Banca c/c	4.900	Capitale netto di liquidaz. <i>C.N. di cui al B.I.L. 5.200</i> <i>- Perdita compless. di liq. 300</i>	4.900
Totale	4.900	Totale	4.900

Conto economico 30/6/X – 30/09/X+1			
Minor realizzo sui crediti	100	Maggior realizzo su immobil.	300
Minor realizzo sulle merci	300	Minor pagamento ai fornitori	100
Maggior pagamento per T.F.R.	200		400
Compenso al liquidatore	100	Perdita complessiva di liquid.	300
Totale	700	Totale	700