

SOLUZIONE
Esercitazione 9

SCRITTURE A LIBRO GIORNALE:

Scrittura 1			
		DARE	AVERE
12/06/n	Dipendenti c/anticipi Banca c/c	20.000	20.000
27/06/n	Salari e stipendi Crediti v/istituti previdenziali Dipendenti c/retribuzioni	90.000 9.000	99.000
27/06/n	Oneri sociali Debiti v/istituti previdenziali	19.000	19.000
27/06/n	Dipendenti c/retribuzioni Dipendenti c/anticipi Debiti v/istituti previdenziali Erario c/ritenute irpef Banca c/c	99.000	20.000 4.000 6.200 68.800
08/07/n	Debiti v/istituti previdenziali Crediti v/istituti previdenziali Banca c/c	23.000	9.000 14.000
08/07/n	Erario c/ritenute IRPEF Banca c/c	6.200	6.200

Scrittura 2			
		DARE	AVERE
01/02/n	Banca c/c Interessi passivi Mutui passivi	492.500 7.500	500.000
01/08/n	Mutui passivi Interessi passivi Banca c/c	50.000 6.750	56.750
31/12/n	Risconti attivi Interessi passivi	1.125	1.125

SOLUZIONE
Esercitazione 9

Scrittura 3

		DARE	AVERE
01/10/n	Effetti allo sconto	60.000	
	Effetti attivi		60.000
6/10/n	Banca c/c	58.200	
	Sconti passivi	1.800	
	Effetti allo sconto		60.000
23/11/n	Effetti insoluti e protestati	4.400	
	Banca c/c		4.400
23/12/n	Banca c/c	5.400	
	Effetti insoluti e protest.		4.400
	Interessi attivi di mora		1.000

Scrittura 4

		DARE	AVERE
01/03/n	Merci c/acquisti	20.000	
	Iva a credito	4.400	
	Debito verso fornitori		24.400
01/04/n	Debiti verso i fornitori	9.760	
	Resi su acquisti		8.000
	Iva a credito		1.760
01/06/n	Debito verso fornitori	14.640	
	Banca c/c		14.201
	Sconti attivi su vendite		439

Scritture di assestamento

		DARE	AVERE
31/12/n	Rim. fin P.F.	20.000	
	Variaz. rimanenze di P.F.		20.000
31/12/n	Rim. fin M.P.	50.000	
	Variaz. rimanenze di M.P.		50.000
31/12/n	Ammort. impianti	1.000	
	Impianti		1.000
31/12/n	Ammort. brevetti	3.000	

SOLUZIONE
Esercitazione 9

	Brevetti		3.000
31/12/n	TFR	10.000	
	Fondo TFR		10.000
31/12/n	Spese pubblicitarie	1.000	
	Fatture da ricevere		1.000
31/12/n	Erario c/iva	2.640	
	Iva a credito		2.640

SCRITTURE A LIBRO MASTRO:

BREVETTI		IMPIANTI		PARTECIPAZIONI DI CONTROLLO		CREDITI V/CLIENTI		EFFETTI ATTIVI	
120.000	3.000	140.000	1.000	166.000		98.000		70.000	60.000
	117.000		139.000		166.000		98.000		10.000
TITOLI		BANCA C/C		CASSA		RATEI ATTIVI		RISCONTI ATTIVI	
21.000		650.000	4.400	40.000		15.000		10.000	
	21.000	58.200	14.201		40.000		15.000	1.125	
		5.400	20.000						11.125
		492.500	68.800						
			14.000						
			6.200						
			56.750						
			1.021.749						
CAPITALE SOCIALE		RISERVA LEGALE		ALTRE RISERVE		FONDI R&O		MUTUI PASSIVI	
	645.000		100.000		140.000		89.000	50.000	290.000
645.000		100.000		140.000		89.000		740.000	500.000

SOLUZIONE Esercitazione 9

DEBITI VERSO FORNITORI	RATEI PASSIVI	RISCONTI PASSIVI	Δ RIMANENZE MATERIE PRIME	Δ RIMANENZE PRODOTTI FINITI
9.760 112.000 14.640 24.400 112.000	25.000 25.000	5.000 5.000	64.000 50.000 14.000	56.000 20.000 36.000
Δ RIMANENZE LCO	MERCII C/ ACQUISTI	IVA A CREDITO	SCONTI ATTIVI SU VENDITE	PLUSVALENZA DA ALIENAZIONE TITOLI
70.000 70.000	20.000 20.000	4.400 1.760 2.640	439 439 439	0
MINUSVALENZA DA APPORTO	SOCII C/SOTTOSCRIZIONE	INTERESSI ATTIVI DI MORA	ERARIO C/RITENUTE	SOCIO C/ REINTEGRO
		1.000 1.000	0	
R.F. PRODOTTI FINITI	R.F. MATERIE PRIME	AMMORTAMENTO IMPIANTI	AMMORTAMENTO BREVETTI	TFR
20.000 20.000	50.000 50.000	1.000 1.000	3.000 3.000	10.000 10.000
SPESII PUBBLICITARIE	ERARIO C/IVA	FDO TFR	FATTURE DA RICEVERE	EFFETTI ALLO SCONTO
1.000 1.000	2.640 2.640	10.000 114.000 124.000	1.000 1.000 1.000	60.000 60.000
INTERESSI PASSIVI SU MUTUI	EFFETTI INSOLUTI E PROTESTATI	CREDITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI	ONERI SOCIALI	DIPENDENTI C/ANTICIPI
1.800 1.125 7.500 14.925 6.750	4.400 4.400	9.000 9.000	19.000 19.000 19.000	20.000 20.000
SALARI E STIPENDI	DIPENDENTI C/RETRIBUZIONI	ERARIO C/RITENUTE IRPEF	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI	RESI SU ACQUISTI
90.000 90.000	99.000 99.000	6.200 6.200	23.000 19.000 4.000	8.000 8.000

SOLUZIONE
Esercitazione 9

Conto Economico al 31.12.n	
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-36.000
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-70.000
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	
Totale (A)	-106.000
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	11.561
7) Per servizi	1.000
8) Per godimento beni di terzi	
9) Per il personale	
a) Salari e stipendi	90.000
b) Oneri sociali	19.000
c) Trattamento di fine rapporto	10.000
d) Trattamento di quiescenza e simili	
e) Altri costi	
10) Ammortamenti e svalutazioni	
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	3.000
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.000
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	14.000
12) Accantonamenti per rischi	
13) Altri accantonamenti	
14) Oneri diversi di gestione	
Totale (B)	149.561
	-255.561
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	
15) Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate	
16) Altri proventi finanziari	
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime	0
b) Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	
c) Da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	

SOLUZIONE
Esercitazione 9

d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime	1.000
17) Interessi ed altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti	-14.925
17-bis) Utili e perdite su cambi	
Totale (C)	-13.925
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	
18) Rivalutazioni:	
a) di partecipazioni	
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	
d) strumenti finanziari derivati	
19) Svalutazioni:	
a) di partecipazioni	
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	
d) strumenti finanziari derivati	
Totale (D)	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D)	-269.486
22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	
UTILE (O PERDITA) DELL'ESERCIZIO	- 269.486

SOLUZIONE
Esercitazione 9

Stato Patrimoniale al 31.12.n			
ATTIVO	31.12.n	PASSIVO	31.12.n
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI con separata indicazione della parte già richiamata		A) PATRIMONIO NETTO	
B) IMMOBILIZZAZIONI		I. Capitale sociale	645.000
I. Immobilizzazioni immateriali		II. Riserva da sovrapprezzo azioni	
1) Costi di impianto e di ampliamento		III. Riserva di rivalutazione	
2) Costi di sviluppo		IV. Riserva legale	100.000
3) Diritti di brevetto industriale e utilizzazione opere dell'ingegno	117.000	V. Riserve statutarie	
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili		VI. Altre riserve, distintamente indicate	140.000
5) Avviamento		VII. Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti		VIII. Utili (perdite) portati a nuovo	
7) Altre		IX. Utile (perdita) dell'esercizio	-269.486
<i>Totale</i>	117.000	X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	
II. Immobilizzazioni materiali		Totale Patrimonio netto (A)	615.514
1) Terreni e Fabbricati		B) FONDI PER RISCHI E ONERI	
2) Impianti e Macchinari	139.000	1) Per trattamento di quiescenza e obb. simili	
3) Attrezzature industriali e commerciali		2) Per imposte, anche differite	
4) Altri beni		3) Strumenti finanziari derivati passivi	
5) Immobilizzazioni in corso ed acconti		4) Altri	89.000
<i>Totale</i>	139.000	Totale Fondi per rischi e oneri (B)	89.000
III. Immobilizzazioni finanziarie , con separata indicazione, per ciascuna voce di crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	124.000
1) Partecipazioni in:		D) DEBITI , con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	
a. imprese controllate			
b. imprese collegate	166.000		
c. imprese controllanti			
d. imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
d-bis) altre imprese			
2) Crediti:			
a. verso imprese controllate			
b. verso imprese collegate			
c. verso imprese controllanti			
d. verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
d-bis) verso altri			
3) Altri titoli			
4) Strumenti finanziari derivati attivi			
<i>Totale</i>	166.000		

SOLUZIONE
Esercitazione 9

Totale Immobilizzazioni (B)	422.000	1) Obbligazioni	
		2) Obbligazioni convertibili	
		3) Debiti verso soci per finanziamenti	
C) ATTIVO CIRCOLANTE		4) Debiti verso banche	740.000
I. Rimanenze		5) Debiti verso altri finanziatori	
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	50.000	6) Acconti	
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati		7) Debiti verso fornitori (di cui Fatture da ricevere 1.000)	113.000
3) Lavori in corso su ordinazione		8) Debiti rappresentati da titoli di credito	
4) Prodotti finiti	20.000	9) Debiti verso imprese controllate	
5) Acconti		10) Debiti verso imprese collegate	
<i>Totale</i>	70.000	11) Debiti verso controllanti	
II. Crediti , con separata indicazione, per ciascuna voce di crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo		11 bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	
1) verso clienti (di cui Cambiali Attive 10.000)	108.000	12) Debiti tributari	
2) verso imprese controllate	0	13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	
3) verso imprese collegate		14) Altri debiti	
4) verso controllanti		Totale Debiti (D)	853.000
5) Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
5-bis) crediti tributari	2.640		
5-ter) imposte anticipate			
5-quater) verso altri			
<i>Totale</i>	110.640		
III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		E) RATEI E RISCONTI	30.000
1) Partecipazioni in imprese controllate			
2) Partecipazioni in imprese collegate			
3) Partecipazioni in imprese controllanti			
3-bis) Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
4) Altre partecipazioni			
5) Strumenti finanziari derivati attivi			
6) Altri titoli	21.000		
<i>Totale</i>	21.000		
IV. Disponibilità liquide			
1) Depositi bancari e postali	1.021.749		
2) Assegni			
3) Denaro e valori in cassa	40.000		
<i>Totale</i>	1.061.749		
Totale Attivo circolante (C)	1.263.389		
D) RATEI E RISCONTI	26.125		
TOTALE ATTIVO	1.711.514	TOTALE PASSIVO	1.711.514