

Esercitazione 6

STATO PATRIMONIALE AL 31.12.n-1

ATTIVO:	31/12/n-1	PASSIVO:	31/12/n-1
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti , con separata indicazione della parte già richiamata.		A) Patrimonio netto:	
B) Immobilizzazioni , con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria:		I - Capitale;	430.000
I) Immobilizzazioni immateriali:		II - Riserva da soprapprezzo delle azioni;	
1) costi di impianto e di ampliamento;		III - Riserve di rivalutazione;	
2) costi di sviluppo;		IV - Riserva legale;	128.000
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno;	454.400	V - Riserve statutarie;	
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili;		VI - Altre riserve, distintamente indicate;	130.000
5) avviamento;		VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi;	
6) immobilizzazioni in corso e acconti;		VIII - Utili (perdite) portati a nuovo;	
7) altre.		IX - Utile (perdita) dell'esercizio;	
Totale.	454.400	X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio;	
II) Immobilizzazioni materiali:		Totale Patrimonio netto (A)	688.000
1) terreni e fabbricati;		B) Fondi per rischi e oneri:	
2) impianti e macchinari (di cui Impianti 129.600 e Macchinari 325.000);	454.600	1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili;	
3) attrezzature industriali e commerciali;		2) per imposte, anche differite;	
4) altri beni;		3) strumenti finanziari derivati passivi;	
5) immobilizzazioni in corso e acconti.	454.600	4) altri.	314.600
Totale.	454.600	Totale Fondi per rischi e oneri (B)	314.600
III) Immobilizzazioni finanziarie , con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo:		C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.	245.000
1) partecipazioni in:		D) Debiti , con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:	
a) imprese controllate;		1) obbligazioni;	
b) imprese collegate;	260.000	2) obbligazioni convertibili;	
c) imprese controllanti;		3) debiti verso soci per finanziamenti;	
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti;		4) debiti verso banche (di cui mutui passivi per 650.000);	650.000
d-bis) altre imprese;		5) debiti verso altri finanziatori;	
2) crediti:		6) acconti;	
a) verso imprese controllate;		7) debiti verso fornitori;	156.000
b) verso imprese collegate;		8) debiti rappresentati da titoli di credito;	
c) verso controllanti;		9) debiti verso imprese controllate;	
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;		10) debiti verso imprese collegate;	
d-bis) verso altri;		11) debiti verso controllanti;	
d-bis) verso altri;		11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;	
3) altri titoli;		12) debiti tributari;	
4) strumenti finanziari derivati attivi;		13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale;	
Totale.	260.000	14) altri debiti.	
Totale Immobilizzazioni (B)	1.169.000	Totale Debiti (D)	806.000
C) Attivo circolante:		E) Ratei e risconti (di cui ratei 2.600, risconti 7.800).	10.400
I) Rimanenze:			
1) materie prime, sussidiarie e di consumo;	52.000		
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati;			
3) lavori in corso su ordinazione;	13.000		
4) prodotti finiti;	26.000		
5) acconti.			
Totale.	91.000		
II) Crediti , con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:			
1) verso clienti (di cui effetti attivi per 78.000);	468.000		
2) verso imprese controllate;			
3) verso imprese collegate;			
4) verso controllanti;			
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;			
5-bis) crediti tributari;			
5-ter) imposte anticipate;			
5-quater) verso altri;			
Totale.	468.000		
III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:			
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.	65.000		
Totale.	65.000		
IV) Disponibilità liquide:			
1) depositi bancari e postali;	158.000		
2) assegni;			
3) danaro e valori in cassa.	101.300		
Totale.	259.300		
Totale Attivo circolante (C)	883.300		
D) Ratei e risconti (di cui ratei 9.100, risconti 2.600).	11.700		
TOTALE ATTIVO	2.064.000	TOTALE PASSIVO	2.064.000

Esercitazione 6

Redigere le scritture continuative e di assestamento relative ai seguenti accadimenti di gestione per l'anno n:

1. In data 02/02 si inviano allo sconto effetti a sei mesi per € 60.000. Sette giorni dopo, la banca accredita in c/c il netto ricavo operando trattenute per sconti al tasso del 6% annuo. Il 20/08 la banca restituisce effetti insoluti e protestati per € 29.000 addebitando sul c/c anche spese di protesto per € 600. Il 10/09, al termine della procedura legale, si recupera l'intero credito a mezzo banca, oltre agli interessi di mora di € 800.
2. In data 1/10 si ottiene un mutuo quinquennale di € 200.000 da Banca Sella, accreditato sul c/c bancario al netto di interessi semestrali anticipati al tasso del 4% annuo.
3. In data 12/07 si rimborsa a mezzo banca, ad un socio che decide di recedere dalla società, la propria quota di capitale sociale per € 60.000, e in proporzione al numero di azioni detenute, la parte spettante della riserva legale e delle altre riserve, rispettivamente per € 7.000 e per € 5.200.
4. In data 13/10 vengono corrisposti per cassa anticipi a dipendenti per € 7.000. Il 27/10 si liquidano salari e stipendi per € 50.000, assegni familiari per € 4.600, oneri sociali a carico dell'impresa per € 2.200. Si pagano, per cassa, le retribuzioni dovute al netto di ritenute previdenziali per € 3.600 e ritenute IRPEF per € 6.000. Il 7/11 si provvede al versamento delle ritenute regolando l'operazione per cassa.
5. Al 31/12 si redigono le seguenti scritture di assestamento:
 - Rimanenze finali di materie prime € 30.000;
 - Rimanenze finali di prodotti finiti € 49.000;
 - Rimanenze finali di lavori in corso su ordinazione € 10.700;
 - Quota di ammortamento impianti € 35.500, brevetti € 13.000, macchinari € 38.200;
 - Si accantonano € 66.000 a titolo di TFR;
 - Sono stati venduti prodotti non ancora fatturati per € 7.700.

Sulla base delle informazioni ricevute si redigano i prospetti di CE e SP al 31/12/n.