

Esercitazione 4

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;	640.000
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;	120.000
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno;	466.000	V - Riserve statutarie;	
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili;		VI - Altre riserve, distintamente indicate;	150.000
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.	466.000	X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio;	
II) Immobilizzazioni materiali:		Totale Patrimonio netto (A)	910.000
1) terreni e fabbricati;		B) Fondi per rischi e oneri:	
2) impianti e macchinario;	114.000	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.		4) altri.	352.000
Totale.	114.000	Totale Fondi per rischi e oneri (B)	352.000
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.	212.200
1) partecipazioni in:		D) Debiti , con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:	
a) imprese controllate;	72.000	1) obbligazioni;	
b) imprese collegate;		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 676.400);	676.400
d-bis) altre imprese;		5) debiti verso altri finanziatori;	
2) crediti:		6) acconti;	
a) verso imprese controllate;		7) debiti verso fornitori;	239.800
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.	72.000	14) altri debiti.	
Totale Immobilizzazioni (B)	652.000	Totale Debiti (D)	916.200
C) Attivo circolante:		E) Ratei e risconti (di cui ratei 39.000, risconti 15.000).	54.000
I) Rimanenze:			
1) materie prime, sussidiarie e di consumo;	64.000		
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati;			
3) lavori in corso su ordinazione;	56.000		
4) prodotti finiti;	70.000		
5) acconti.			
Totale.	190.000		
II) Crediti , con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:			
1) verso clienti (di cui effetti attivi per 270.000);	428.000		
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.	428.000		
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.	30.600		
Totale.	30.600		
IV) Disponibilità liquide:			
1) depositi bancari e postali;	901.400		
2) assegni;			
3) danaro e valori in cassa.	196.000		
Totale.	1.097.400		
Totale Attivo circolante (C)	1.746.000		
D) Ratei e risconti (di cui ratei 36.400, risconti 10.000).	46.400		
TOTALE ATTIVO	2.444.400	TOTALE PASSIVO	2.444.400

Esercitazione 4

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

1. In data 3/03 si inviano allo sconto effetti attivi a sei mesi per € 90.000; 6 giorni dopo la banca accredita in c/c il netto ricavo operando trattenute per sconti al tasso del 2,5% annuo. Il 13/08 la banca restituisce effetti insoluti e protestati per € 55.000 addebitando sul c/c anche spese di protesto per € 3.000. Il 20/10, al termine della procedura legale, si recupera l'intero credito, oltre agli interessi di mora di € 1.900.
2. In data 1/04 si contrae un mutuo decennale con la propria banca alle seguenti condizioni: importo erogato € 330.000, rimborso del prestito al tasso annuo del 3,5%, rate semestrali costanti (1/4 e 1/10; prima rata 1/10) ed interessi semestrali anticipati sul valore residuo del mutuo.
3. In data 20/09 si acquistano merci per € 70.000+IVA 22% ottenendo una dilazione di 60 giorni. Un mese dopo, a causa di differenze qualitative riscontrate sulla fornitura, si restituiscono merci per 40.000 €. In data 30/10 si estingue il debito a mezzo banca ottenendo uno sconto del 3% per anticipato regolamento
4. In data 15/04 vengono corrisposti anticipi a dipendenti per € 4.000 a mezzo banca. In data 30 aprile si liquidano a mezzo banca salari e stipendi per € 90.000, assegni familiari per € 12.000, oneri sociali a carico dell'impresa per € 16.000. Si pagano a mezzo banca le retribuzioni dovute al netto di ritenute previdenziali per € 5.900 e ritenute irpef per € 9.300. In data 14/05 si provvede al versamento delle ritenute a mezzo banca.
5. Al 31/12 si redigono le seguenti scritture di assestamento:
 - Rimanenze finali di prodotti finiti € 295.000;
 - Rimanenze finali di materie prime € 113.000;
 - Quota di ammortamento impianti € 8.800 e quota di ammortamento brevetti € 3.900;
 - Si accantonano 14.000 a titolo di TFR;
 - Si stima di dover pagare € 40.000 a titolo di spese pubblicitarie non ancora fatturate;
 - Si effettua la liquidazione dell'IVA.

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