

Esercitazione 9

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;	645.000
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;	100.000
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno;	120.000	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 e acconti;		VIII - Utili (perdite) portati a nuovo;	
7) altre.		IX - Utile (perdita) dell'esercizio;	
Totale.	120.000	X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio;	
II) Immobilizzazioni materiali:		Totale Patrimonio netto (A)	885.000
1) terreni e fabbricati;		B) Fondi per rischi e oneri:	
2) impianti e macchinari;	140.000	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.	89.000
Totale.	140.000	Totale Fondi per rischi e oneri (B)	89.000
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.	114.000
1) partecipazioni in:		D) Debiti , con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:	
a) imprese controllate;	166.000	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 290.000);	290.000
d-bis) altre imprese;		5) debiti verso altri finanziatori;	
2) crediti:		6) acconti;	
a) verso imprese controllate;		7) debiti verso fornitori;	112.000
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.	166.000	14) altri debiti.	
Totale Immobilizzazioni (B)	426.000	Totale Debiti (D)	402.000
C) Attivo circolante:		E) Ratei e risconti (di cui ratei 25.000, risconti 5.000).	30.000
I) Rimanenze:			
1) materie prime, sussidiarie, di consumo e merci;	64.000		
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati;			
3) lavori in corso su ordinazione;	70.000		
4) prodotti finiti;	56.000		
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 70.000);	168.000		
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.	168.000		
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.	21.000		
Totale.	21.000		
IV) Disponibilità liquide:			
1) depositi bancari e postali;	650.000		
2) assegni;			
3) danaro e valori in cassa.	40.000		
Totale.	690.000		
Totale Attivo circolante (C)	1.069.000		
D) Ratei e risconti (di cui ratei 15.000, risconti 10.000).	25.000		
TOTALE ATTIVO	1.520.000	TOTALE PASSIVO	1.520.000

Esercitazione 9

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

1. In data 12/06 vengono corrisposti anticipi a dipendenti per € 20.000. Dopo 15 giorni si liquidano salari e stipendi per € 90.000, assegni familiari per € 9.000, oneri sociali a carico dell'impresa per € 19.000. Si pagano inoltre le retribuzioni dovute al netto di ritenute previdenziali per € 4.000 e ritenute irpef per € 6.200. In data 8/07 si provvede al versamento delle ritenute.
2. In data 1/02 si contrae un mutuo quinquennale con la propria banca alle seguenti condizioni: importo erogato € 500.000, rimborso del prestito al tasso annuo del 3%, rate semestrali costanti (1/2 e 1/8; prima rata 1/8) ed interessi semestrali anticipati sul valore residuo del mutuo.
3. In data 1/10 si inviano allo sconto effetti a sei mesi per € 60.000; 5 giorni dopo la banca accredita in c/c il netto ricavo operando trattenute per sconti al tasso del 6% annuo. Il 23/11 la banca restituisce effetti insoluti e protestati per € 4.000 addebitando sul c/c anche spese di protesto per € 400. Il 23/12, al termine della procedura legale, si recupera l'intero credito, oltre agli interessi di mora di € 1.000.
4. In data 01/03 si acquistano merci per € 20.000+IVA 22% ottenendo una dilazione di 120 giorni. Un mese dopo, a causa di differenze qualitative riscontrate sulla fornitura, si restituiscono merci per 8.000 €. In data 1/06 si estingue il debito a mezzo banca ottenendo uno sconto del 3% per anticipato regolamento
5. Al 31/12 si redigono le seguenti scritture di assestamento:
 - Rimanenze finali di prodotti finiti € 20.000
 - Rimanenze finali di materie prime € 50.000
 - Quota di ammortamento impianti € 1.000 e quota di ammortamento brevetti € 3.000
 - Si accantonano 10.000 a titolo di TFR.
 - Si stima di dover pagare € 1.000 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.