

SOLUZIONE
Esercitazione 8

SCRITTURE A LIBRO GIORNALE:**Scrittura 1**

		DARE	AVERE
01/05/n	Cassa	50.000	
	Banca c/c	100.000	
	Crediti v/clienti	460.000	
	Prodotti c/vendite		500.000
	Iva a debito		110.000
01/08/n	Effetti attivi	476.100	
	Crediti verso i clienti		460.000
	Interessi attivi su effetti		16.100
31/12/n	Interessi Attivi su effetti	2.683	
	Risconti passivi		2.683

Scrittura 2

		DARE	AVERE
27/02/n	Soci c/sottoscrizione	630.000	
	Capitale sociale		630.000
27/02/n	Fabbricati	182.000	
	Banca c/c	140.000	
	Oneri pluriennali	70.000	
	Cambiali attive	252.000	
	Brevetti	112.000	
	Materie prime	196.000	
	Avviamento	21.000	
	Debiti TFR		35.000
	Debiti v/fornitori		42.000
	Fondo rischi		56.000
	Mutui passivi		210.000
	Soci c/sottoscrizione		630.000

Scrittura 3

		DARE	AVERE
21/03/n	Dipendenti c/anticipi	13.600	
	Banca c/c		13.600

SOLUZIONE
Esercitazione 8

27/03/n	Salari e stipendi	88.000	
	Crediti v/istituti previdenziali	12.600	
	Dipendenti c/retribuzioni		100.600
27/03/n	Oneri sociali	24.000	
	Debiti v/istituti previdenziali		24.000
27/03/n	Dipendenti c/retribuzioni	100.600	
	Dipendenti c/anticipi		13.600
	Debiti v/istituti previdenziali		16.800
	Erario c/ritenute IRPEF		9.600
	Banca c/c		60.600
27/03/n	Debiti v/istituti previdenziali	40.800	
	Crediti v/istituti previdenziali		12.600
	Banca c/c		28.200
27/03/n	Erario c/ritenute IRPEF	9.600	
	Banca c/c		9.600

Scrittura 4

		DARE	AVERE
01/05/n	Effetti allo sconto	118.000	
	Effetti attivi		118.000
20/05/n	Banca c/c	114.050	
	Sconti passivi su effetti	2.950	
	Commissioni bancarie	1.000	
	Effetti allo sconto		118.000
20/11/n	Effetti insoluti e protestati	59.000	
	Banca c/c		59.000
10/12/n	Cassa	50.000	
	Perdite su crediti	9.000	
	Effetti insoluti e protestati		59.000

Scritture di assestamento

		DARE	AVERE
31/12/n	Rim. fin MP	70.000	
	Variaz. rimanenze di MP		70.000
31/12/n	Rim. fin PF	8.000	
	Variaz. rimanenze di PF		8.000

SOLUZIONE
Esercitazione 8

31/12/n	Rim. fin. LCO	8.000	
	Variab. Rimanenze LCO		8.000
31/12/n	Ammort. Marchi	22.000	
	Marchi		22.000
31/12/n	Ammort. Fabbricati	16.000	
	Fabbricati		16.000
31/12/n	Ammort. Attrezzature	2.000	
	Attrezzature		2.000
31/12/n	TFR	9.000	
	Fondo TFR		9.000
31/12/n	Spese per consulenze informatiche	19.000	
	Fatture da ricevere		19.000

SCRITTURE A LIBRO MASTRO:

MARCHI		FABBRICATI		ATTREZZATURE		PARTECIPAZIONI DI CONTROLLO		CRED. V/CLIENTI	
112.000	22.000	161.000	16.000	137.000	2.000	56.000		57.600	460.000
	90.000	182.000			135.000		56.000	460.000	
			327.000						57.600
EFFETTI ATTIVI		TITOLI		BANCA C/C		CASSA		RATEI ATTIVI	
142.800	118.000	16.800		114.000	13.600	144.000		14.100	
476.100			16.800	100.000	60.600	50.000			14.100
252.000	752.900			140.000	59.000	50.000	244.000		
				114.050	28.200				
					9.600				
					297.050				
RISCONTI ATTIVI		CAPITALE SOCIALE		RISERVA LEGALE		ALTRE RISERVE		FONDO RISCHI ED ONERI	
10.600			308.000		157.100		123.110		34.400
	10.600	938.000	630.000	157.100		123.110		90.400	56.000

SOLUZIONE Esercitazione 8

FONDO TFR	MUTUI PASSIVI	DEBITI V/FORNITORI	RATEI PASSIVI	RISCONTI PASSIVI
78.400 35.000 9.000 122.400	156.000 210.000 366.000	172.000 42.000 214.000	900 900	890 2.683 3.573
Δ RIMANENZE M.P.	Δ RIMANENZE PRODOTTI FINITI	Δ RIMANENZE LCO	PRODOTTI C/VENDITE	IVA A DEBITO
33.600 196.000 159.600	11.200 8.000 3.200	20.100 8.000 12.100	500.000 500.000	110.000 110.000
INTERESSI ATTIVI SU EFFETTI	SOCI C/SOTTOSCRIZIONE	ONERI PLURIENNALI	BREVETTI	AVVIAMENTO
2.683 13.417	630.000 630.000	70.000 70.000	112.000 112.000	21.000 21.000
DIPENDENTI C/ANTICPI	SALARI E STIPENDI	CREDITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI	DIPENDENTI C/RETRIBUZIONI	ONERI SOCIALI
13.600 13.600	88.000 88.000	12.600 12.600	100.600 100.600	24.000 24.000
DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI	ERARIO C/RITENUTE IRPEF	EFFETTI ALLO SCONTO	SCONTI PASSIVI SU EFFETTI	COMMISSIONI BANCARIE
40.800 24.000 16.800	9.600 9.600	118.000 118.000	2.950 2.950	1.000 1.000
EFFETTI INSOLUTI E PROTESTATI	PERDITE SU CREDITI	RIMANENZE FINALI P.F.	RIMANENZE FINALI M.P.	RIMANENZE FINALI L.C.O.
59.000 59.000	9.000 9.000	8.000 8.000	70.000 70.000	8.000 8.000
AMMORTAMENTO FABBRICATI	AMMORTAMENTO ATTREZZATURE	FATTURE DA RICEVERE	AMMORTAMENTO MARCHI	
16.000 16.000	2.000 2.000	19.000 19.000	22.000 22.000	
SPESE PER CONSULENZE INFORMATICHE	TFR			
19.000 19.000	9.000 9.000			

SOLUZIONE
Esercitazione 8

Conto Economico al 31.12.n	
CONTO ECONOMICO	
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	500.000
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-3.200
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-12.100
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	
Totale (A)	484.700
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	
7) Per servizi	19.000
8) Per godimento beni di terzi	
9) Per il personale	
a) Salari e stipendi	88.000
b) Oneri sociali	24.000
c) Trattamento di fine rapporto	9.000
d) Trattamento di quiescenza e simili	
e) Altri costi	
10) Ammortamenti e svalutazioni	
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	22.000
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	18.000
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	159.600
12) Accantonamenti per rischi	
13) Altri accantonamenti	
14) Oneri diversi di gestione	9.000
Totale (B)	348.600
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	136.100
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	
b) Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	
c) Da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	13.417
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	
17) Interessi ed altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti	-3.950
17-bis) Utili e perdite su cambi	
Totale (C)	9.467
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	

SOLUZIONE
Esercitazione 8

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)	145.567
22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	
UTILE (O PERDITA) DELL'ESERCIZIO	145.567

SOLUZIONE
Esercitazione 8

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	938.000
I. Immobilizzazioni immateriali		II. Riserva da sovrapprezzo azioni	
1) Costi di impianto e di ampliamento		III. Riserva di rivalutazione	
2) Costi di sviluppo	70.000	IV. Riserva legale	157.100
3) Diritti di brevetto industriale e utilizzazione opere dell'ingegno	112.000	V. Riserve statutarie	
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	90.000	VI. Altre riserve, distintamente indicate	123.110
5) Avviamento	21.000	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	145.567
Totale	293.000	X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	
II. Immobilizzazioni materiali		Totale Patrimonio netto (A)	1.363.777
1) Terreni e Fabbricati	327.000	B) FONDI PER RISCHI E ONERI	
2) Impianti e Macchinari		1) Per trattamento di quiescenza e obb. simili	
3) Attrezzature industriali e commerciali	135.000	2) Per imposte, anche differite	
4) Altri beni		3) Strumenti finanziari derivati passivi	
5) Immobilizzazioni in corso ed acconti		4) Altri	90.400
Totale	462.000	Totale Fondi per rischi e oneri (B)	90.400
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	
1) Partecipazioni in:			
a. imprese controllate	56.000		
b. imprese collegate			
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			
Totale	56.000	D) DEBITI , con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	122.400

SOLUZIONE
Esercitazione 8

Totale Immobilizzazioni (B)	811.000	1) Obbligazioni	
		2) Obbligazioni convertibili	
C) ATTIVO CIRCOLANTE		3) Debiti verso soci per finanziamenti	
I. Rimanenze		4) Debiti verso banche (di cui Mutui Passivi 366.000)	366.000
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	70.000	5) Debiti verso altri finanziatori	
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati		6) Acconti	
3) Lavori in corso su ordinazione	8.000	7) Debiti verso fornitori (di cui Fatture da ricevere 19.000)	233.000
4) Prodotti finiti	8.000	8) Debiti rappresentati da titoli di credito	
5) Acconti		9) Debiti verso imprese controllate	
Totale	86.000	10) Debiti verso imprese collegate	
II. Crediti , con separata indicazione, per ciascuna voce di crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo		11) Debiti verso controllanti	
1) verso clienti (di cui Effetti attivi 752.900)	810.500	11 bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	
2) verso imprese controllate		12) Debiti tributari	110.000
3) verso imprese collegate		13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	
4) verso controllanti		14) Altri debiti	
5) Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		Totale Debiti (D)	709.000
5-bis) crediti tributari			
5-ter) imposte anticipate			
5-quater) verso altri			
Totale	810.500		
III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		E) RATEI E RISCONTI	4.473
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	16.800		
Totale	16.800		
IV. Disponibilità liquide			
1) Depositi bancari e postali	297.050		
2) Assegni			
3) Denaro e valori in cassa	244.000		
Totale	541.050		
Totale Attivo circolante (C)	1.454.350		
D) RATEI E RISCONTI	24.700		
TOTALE ATTIVO	2.290.050	TOTALE PASSIVO	2.290.050