

Esercitazione 8

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;	308.000
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;	157.100
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno;		V - Riserve statutarie;	
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili;	112.000	VI - Altre riserve, distintamente indicate;	123.110
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.	112.000	X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio;	
II) Immobilizzazioni materiali:		Totale Patrimonio netto (A)	588.210
1) terreni e fabbricati;	161.000	B) Fondi per rischi e oneri:	
2) impianti e macchinari;		1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili;	
3) attrezzature industriali e commerciali;	137.000	2) per imposte, anche differite;	
4) altri beni;		3) strumenti finanziari derivati passivi;	
5) immobilizzazioni in corso e acconti.		4) altri.	34.400
Totale.	298.000	Totale Fondi per rischi e oneri (B)	34.400
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.	78.400
1) partecipazioni in:		D) Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:	
a) imprese controllate;	56.000	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 156.000);	156.000
d-bis) altre imprese;		5) debiti verso altri finanziatori;	
2) crediti:		6) acconti;	
a) verso imprese controllate;		7) debiti verso fornitori;	172.000
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.	56.000	14) altri debiti.	
Totale Immobilizzazioni (B)	466.000	Totale Debiti (D)	328.000
C) Attivo circolante:		E) Ratei e risconti (di cui ratei 900, risconti 890).	1.790
I) Rimanenze:			
1) materie prime, sussidiarie, di consumo e merci;	33.600		
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati;			
3) lavori in corso su ordinazione;	20.100		
4) prodotti finiti;	11.200		
5) acconti.			
Totale.	64.900		
II) Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:			
1) verso clienti (di cui effetti attivi per 142.800);	200.400		
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.	200.400		
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.	16.800		
Totale.	16.800		
IV) Disponibilità liquide:			
1) depositi bancari e postali;	114.000		
2) assegni;			
3) danaro e valori in cassa.	144.000		
Totale.	258.000		
Totale Attivo circolante (C)	540.100		
D) Ratei e risconti (di cui ratei 14.100, risconti 10.600).	24.700		
TOTALE ATTIVO	1.030.800	TOTALE PASSIVO	1.030.800

Esercitazione 8

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

1. In data 1/5 si vendono prodotti finiti per 500.000 + IVA 22%. Regolamento per 50.000 per cassa, per 100.000 a mezzo banca, per il resto concedendo una dilazione a 90 giorni. In data 1/08 il credito viene regolato ricevendo una cambiale attiva a sei mesi maggiorata di interessi al tasso del 7% annuo.
2. In data 27/02 viene deliberato un aumento di capitale sociale per € 630.000. Il socio sottoscrittore conferisce un complesso aziendale composto da: fabbricati € 182.000, banca € 140.000, oneri pluriennali € 70.000, debiti per TFR € 35.000, cambiali attive € 252.000, debiti v/fornitori € 42.000, fondo rischi € 56.000, brevetti € 112.000, mutui passivi € 210.000, rimanenze di materie prime € 196.000.
3. In data 21/03 vengono corrisposti, a mezzo banca, anticipi a dipendenti per € 13.600. Il 27/3 si liquidano salari e stipendi per € 88.000, assegni familiari per € 12.600, oneri sociali per € 24.000. Si pagano a mezzo banca le retribuzioni dovute al netto di ritenute previdenziali per € 16.800 e di ritenute irpef per € 9.600. Si provvede, inoltre, al versamento, a mezzo banca, delle ritenute.
4. In data 1/05 si inviano allo sconto effetti per € 118.000 che scadono dopo sei mesi. Venti giorni dopo la banca accredita in c/c il netto ricavo trattenendo commissioni per € 1.000 e sconti al tasso del 5% annuo. Il 20/11 la banca restituisce effetti insoluti e protestati per € 57.000 addebitando sul c/c anche spese di protesto per € 2.000. Il 10/12, al termine della procedura legale, si recuperano, per cassa, € 50.000.
5. Al 31/12 si redigono le seguenti scritture di assestamento:
 - Rimanenze finali di materie prime € 70.000;
 - Rimanenze finali di prodotti finiti € 8.000;
 - Rimanenze finali di lavori in corso su ordinazione € 8.000;
 - Quota di ammortamento marchi € 22.000, quota di ammortamento fabbricati € 16.000, quota di ammortamento attrezzature € 2.000;
 - Si accantonano € 9.000 a titolo di TFR;
 - Si stima di dover pagare € 19.000 a titolo di consulenze informatiche non ancora fatturate.

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