

Esercitazione 5

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;	420.000
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;	96.000
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno;	320.000	V - Riserve statutarie;	
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili;		VI - Altre riserve, distintamente indicate;	176.000
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.	320.000	X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio;	
II) Immobilizzazioni materiali:		Totale Patrimonio netto (A)	692.000
1) terreni e fabbricati;	160.000	B) Fondi per rischi e oneri:	
2) impianti e macchinario;	240.000	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.	145.600
Totale.	400.000	Totale Fondi per rischi e oneri (B)	145.600
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.	192.000
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;	160.000	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 560.000);	560.000
d-bis) altre imprese;		5) debiti verso altri finanziatori;	
2) crediti:		6) acconti;	
a) verso imprese controllate;		7) debiti verso fornitori;	176.000
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.	160.000	14) altri debiti.	
Totale Immobilizzazioni (B)	880.000	Totale Debiti (D)	736.000
C) Attivo circolante:		E) Ratei e risconti (di cui ratei 4.800, risconti 11.200).	16.000
I) Rimanenze:			
1) materie prime, sussidiarie e di consumo;	112.000		
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati;			
3) lavori in corso su ordinazione;	48.000		
4) prodotti finiti;	96.000		
5) acconti.			
Totale.	256.000		
II) Crediti , con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:			
1) verso clienti (di cui effetti attivi per 128.000);	320.000		
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.	320.000		
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.	80.000		
Totale.	80.000		
IV) Disponibilità liquide:			
1) depositi bancari e postali;	128.000		
2) assegni;	100.000		
3) danaro e valori in cassa.	1.600		
Totale.	229.600		
Totale Attivo circolante (C)	885.600		
D) Ratei e risconti (di cui ratei 12.800, risconti 3.200).	16.000		
TOTALE ATTIVO	1.781.600	TOTALE PASSIVO	1.781.600

Esercitazione 5

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

1. In data 18/01 si ottiene dalla Banca un'anticipazione su fatture a nove mesi per il 80% del loro valore (valore fatture € 100.000). L'anticipazione viene accordata nello stesso giorno al tasso annuale anticipato del 4%. Alla scadenza le fatture sono regolarmente incassate a mezzo banca.
2. In data 21/02 si aumenta il capitale sociale di 300.000. L'aumento viene sottoscritto da due soci, nella misura del 50% ciascuno. Il primo apporta denaro a mezzo banca, mentre il secondo apporta un macchinario. Dopo sei mesi gli amministratori ed i sindaci rivedono la stima del conferimento in natura attribuendo al macchinario un valore non superiore a € 100.000. Il socio che lo aveva conferito, informato dell'accaduto, decide di reintegrare la somma in denaro a mezzo banca.
3. In data 10/04 si acquistano materie prime per € 20.000 + IVA (22%) ricevendo regolare fattura a 60 giorni. Venti giorni dopo, a causa di differenze qualitative riscontrate sulla fornitura, si restituiscono materie per € 5.000. L'1/6, si provvede a regolare il debito a mezzo assegni circolari, ottenendo uno sconto del 7% per l'anticipato pagamento.
4. In data 01/05 si acquistano a mezzo banca 12.000 titoli obbligazionari del valore nominale di € 3 a 96+i (tasso di interesse 4%, date di godimento 1/2 e 1/8, ritenuta 12,50%). In data 1/11, la metà delle suddette obbligazioni è venduta a 101+i. Alla fine dell'esercizio i titoli in rimanenza sono quotati al corso secco di 97. Effettuare le scritture continuative e di assestamento sapendo che il conto titoli funziona a costi, costi e rimanenze.
5. Al 31/12 si redigono le seguenti scritture di assestamento:
 - Rimanenze finali di materie prime € 110.000;
 - Rimanenze finali di prodotti finiti € 108.000;
 - Rimanenze finali di lavori in corso su ordinazione € 60.000;
 - Quota di ammortamento impianti € 24.000 e brevetti € 20.000;
 - Si accantonano € 25.800 a titolo di TFR;
 - Si presume di dover pagare € 13.000 a titolo di sanzioni amministrative.

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