

## Esercitazione 7

## STATO PATRIMONIALE AL 31.12.n-1

| ATTIVO:                                                                                                                                                   | 31/12/n-1      | PASSIVO:                                                                                                              | 31/12/n-1      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| <b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b> , con separata indicazione della parte già richiamata.                                          |                | <b>A) Patrimonio netto:</b>                                                                                           |                |
| <b>B) Immobilizzazioni</b> , con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria:                                                        |                | I - Capitale;                                                                                                         | 220.000        |
| <b>I) Immobilizzazioni immateriali:</b>                                                                                                                   |                | II - Riserva da soprapprezzo delle azioni;                                                                            |                |
| 1) costi di impianto e di ampliamento;                                                                                                                    |                | III - Riserve di rivalutazione;                                                                                       |                |
| 2) costi di sviluppo;                                                                                                                                     |                | IV - Riserva legale;                                                                                                  | 116.350        |
| 3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno;                                                                   | 80.000         | V - Riserve statutarie;                                                                                               |                |
| 4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili;                                                                                                         |                | VI - Altre riserve, distintamente indicate;                                                                           | 88.000         |
| 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;                                                                                  |                |
| <b>Totale.</b>                                                                                                                                            | <b>80.000</b>  | X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio;                                                               |                |
| <b>II) Immobilizzazioni materiali:</b>                                                                                                                    |                | <b>Totale Patrimonio netto (A)</b>                                                                                    | <b>424.350</b> |
| 1) terreni e fabbricati;                                                                                                                                  | 115.000        | <b>B) Fondi per rischi e oneri:</b>                                                                                   |                |
| 2) impianti e macchinario (di cui macchinari 98.000);                                                                                                     | 98.000         | 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.                                                                                                             | 124.600        |
| <b>Totale.</b>                                                                                                                                            | <b>213.000</b> | <b>Totale Fondi per rischi e oneri (B)</b>                                                                            | <b>124.600</b> |
| <b>III) Immobilizzazioni finanziarie</b> , con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo: |                | <b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.</b>                                                         | <b>56.000</b>  |
| 1) partecipazioni in:                                                                                                                                     |                | <b>D) Debiti</b> , con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo: |                |
| a) imprese controllate;                                                                                                                                   | 40.000         | 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 140.000);                                                            | 140.000        |
| d-bis) altre imprese;                                                                                                                                     |                | 5) debiti verso altri finanziatori;                                                                                   |                |
| 2) crediti:                                                                                                                                               |                | 6) acconti;                                                                                                           |                |
| a) verso imprese controllate;                                                                                                                             |                | 7) debiti verso fornitori;                                                                                            | 180.000        |
| 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;                                                       |                |
| <b>Totale.</b>                                                                                                                                            | <b>40.000</b>  | 14) altri debiti.                                                                                                     |                |
| <b>Totale Immobilizzazioni (B)</b>                                                                                                                        | <b>333.000</b> | <b>Totale Debiti (D)</b>                                                                                              | <b>320.000</b> |
| <b>C) Attivo circolante:</b>                                                                                                                              |                | <b>E) Ratei e risconti</b> (di cui ratei 700, risconti 50).                                                           | <b>750</b>     |
| <b>I) Rimanenze:</b>                                                                                                                                      |                |                                                                                                                       |                |
| 1) materie prime, sussidiarie, di consumo e merci;                                                                                                        | 24.000         |                                                                                                                       |                |
| 2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati;                                                                                                       |                |                                                                                                                       |                |
| 3) lavori in corso su ordinazione;                                                                                                                        | 14.400         |                                                                                                                       |                |
| 4) prodotti finiti;                                                                                                                                       | 8.000          |                                                                                                                       |                |
| 5) acconti.                                                                                                                                               |                |                                                                                                                       |                |
| <b>Totale.</b>                                                                                                                                            | <b>46.400</b>  |                                                                                                                       |                |
| <b>II) Crediti</b> , con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:                                   |                |                                                                                                                       |                |
| 1) verso clienti (di cui effetti attivi per 30.600);                                                                                                      | 302.600        |                                                                                                                       |                |
| 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;                                                                                                                                    |                |                                                                                                                       |                |
| <b>Totale.</b>                                                                                                                                            | <b>302.600</b> |                                                                                                                       |                |
| <b>III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:</b>                                                                                  |                |                                                                                                                       |                |
| 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.                                                                                                                                          | 12.000         |                                                                                                                       |                |
| <b>Totale.</b>                                                                                                                                            | <b>12.000</b>  |                                                                                                                       |                |
| <b>IV) Disponibilità liquide:</b>                                                                                                                         |                |                                                                                                                       |                |
| 1) depositi bancari e postali;                                                                                                                            | 182.000        |                                                                                                                       |                |
| 2) assegni;                                                                                                                                               |                |                                                                                                                       |                |
| 3) danaro e valori in cassa.                                                                                                                              | 32.000         |                                                                                                                       |                |
| <b>Totale.</b>                                                                                                                                            | <b>214.000</b> |                                                                                                                       |                |
| <b>Totale Attivo circolante (C)</b>                                                                                                                       | <b>575.000</b> |                                                                                                                       |                |
| <b>D) Ratei e risconti</b> (di cui ratei 10.100, risconti 7.600).                                                                                         | <b>17.700</b>  |                                                                                                                       |                |
| <b>TOTALE ATTIVO</b>                                                                                                                                      | <b>925.700</b> | <b>TOTALE PASSIVO</b>                                                                                                 | <b>925.700</b> |

## Esercitazione 7

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

1. In data 01/05 si acquistano a mezzo banca 3.000 titoli obbligazionari del valore nominale di € 20 a 102+i (tasso di interesse 4% annuo, date di godimento 1/3 e 1/9, ritenuta 12,50%). In data 1/10, 1/3 delle suddette obbligazioni è venduta a 98+i. Alla fine dell'esercizio i titoli in rimanenza sono quotati al corso secco di 96. Effettuare le scritture continuative e di assestamento sapendo che il conto titoli funziona a costi, costi e rimanenze.
2. In data 1/11 si concede ad una controllata, a mezzo banca, un prestito di € 100.000 al netto di interessi trimestrali anticipati al tasso del 4% annuo.
3. L'1/1 si ottiene dalla banca un'anticipazione su fatture a 6 mesi per il 70% del loro valore (valore complessivo delle fatture € 210.000). L'anticipazione viene accordata nello stesso giorno al tasso annuale anticipato dell'8% annuo. Alla scadenza fatture per € 60.000 non sono regolarmente incassate.
4. Le imposte di competenza dell'esercizio ammontano a complessivi € 64.000. Inoltre, l'amministratore unico stima probabile il pagamento di € 16.000 a titolo di sanzioni per un ritardo nella presentazione della dichiarazione IVA.
5. Al 31/12, si redigono le seguenti scritture di assestamento:
  1. Rimanenze finali di materie prime € 55.000;
  2. Rimanenze finali di prodotti finiti € 10.000;
  3. Rimanenze finali lavori in corso su ordinazione € 8.000;
  4. Quota di ammortamento brevetti € 3.000, quota di ammortamento fabbricati € 5.000, quota di ammortamento macchinari € 2.000;
  5. Si accantonano € 8.000 a titolo di TFR;
  6. Sono state acquistate materie prime non ancora fatturate per € 30.000.

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