

**SCRITTURE A LIBRO GIORNALE****Scrittura 1**

		DARE	AVERE
02/02/n	Effetti allo sconto	60.000	
	Effetti attivi		60.000
09/02/n	Banca c/c	58.200	
	Sconti passivi su effetti	1.800	
	Effetti allo sconto		60.000
20/08/n	Effetti insoluti e protestati	29.600	
	Banca c/c		29.600
10/09/n	Banca c/c	30.400	
	Effetti insoluti e protestati		29.600
	Interessi attivi di mora		800

**Scrittura 2**

		DARE	AVERE
01/10/n	Interessi passivi su mutui	4.000	
	Banca c/c	196.000	
	Mutui passivi		200.000
31/12/n	Risconti attivi	2.000	
	Interessi passivi su mutui		2.000

**Scrittura 3**

		DARE	AVERE
12/07/n	Capitale sociale	60.000	

Soluzione  
Esercitazione 6

	Riserva legale	7.000	
	Altre riserve	5.200	
	Socio c/recesso		72.200
12/07/n	Socio c/recesso	72.200	
	Banca c/c		72.200

**Scrittura 4**

		DARE	AVERE
13/10/n	Dipendenti c/anticipi	7.000	
	Cassa		7.000
27/10/n	Salari e stipendi	50.000	
	Crediti v/istituti previdenziali	4.600	
	Dipendenti c/retribuzioni		54.600
27/10/n	Oneri sociali	2.200	
	Debiti v/istituti previdenziali		2.200
27/10n	Dipendenti c/retribuzioni	54.600	
	Dipendenti c/anticipi		7.000
	Debiti v/istituti previdenziali		3.600
	Erario c/ritenute irpef		6.000
	Cassa		38.000
07/11/n	Debiti v/istituti previdenziali	5.800	
	Crediti v/istituti previdenziali		4600
	Cassa		1.200
07/11/n	Erario c/ritenute irpef	6.000	
	Cassa		6.000

**Scrittura di assestamento**

		DARE	AVERE
31/12/n	Rim. fin MP	30.000	
	Variatz. rimanenze di MP		30.000
31/12/n	Rim. fin PF	49.000	
	Variatz. rimanenze di PF		49.000
31/12/n	Rim. fin. LCO	10.700	
	Variatz. Rimanenze LCO		10.700
31/12/n	Ammort. impianti	35.500	
	Impianti		35.500
31/12/n	Ammort. brevetti	13.000	
	Brevetti		13.000
31/12/n	Ammort. Macchinari	38.200	
	Macchinari		38.200
31/12/n	TFR	66.000	
	Fondo TFR		66.000
31/12/n	Fatture da emettere	7.700	
	Prodotti c/vendite		7.700

Soluzione  
Esercitazione 6

SCRITTURE A LIBRO GIORNALE

BREVETTI	
454.400	13.000
	441.400

IMPIANTI	
129.600	35.500
	94.100

MACCHINARI	
325.000	38.200
	286.800

PARTECIPAZIONI	
260.000	
	260.000

CRED. V/CLIENTI	
390.000	
	390.000

EFFETTI ATTIVI	
78.000	60.000
	18.000

TITOLI	
65.000	
	65.000

BANCA C/C	
158.000	29.600
58.200	72.200
30.400	
196.000	
	340.800

CASSA	
101.300	7.000
	38.000
	1.200
	6.000
	49.100

RATEI ATTIVI	
9.100	
	9.100

RISCONTI ATTIVI	
2.600	
2.000	
	4.600

CAPITALE SOCIALE	
60.000	430.000
	370.000

RISERVA LEGALE	
7.000	128.000
121.000	

ALTRE RISERVE	
5.200	130.000
124.800	

FONDI RISCHI E ONERI	
	314.600
314.600	

FONDO TFR	
	245.000
	66.000
311.000	

MUTUI PASSIVI	
	650.000
	200.000
850.000	

DEBITI V/FORNITORI	
	156.000
156.000	

RATEI PASSIVI	
	2.600
2.600	

RISCONTI PASSIVI	
	7.800
7.800	

Δ RIMANENZE M.P.	
52.000	30.000
	22.000

Δ RIMANENZE PRODOTTI FINITI	
26.000	49.000
	23.000

Δ RIMANENZE LCO	
13.000	10.700
	2.300

PRODOTTI C/VENDITE	
	7.700
7.700	

SCONTI PASSIVI SU EFFETTI	
1.800	
	1.800

EFFETTI ALLO SCONTO	
60.000	60.000

INTERESSI PASSIVI SU MUTUI	
4.000	2.000
	2.000

SOCIO C/RECESSO	
72.200	72.200

CREDITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI	
4.600	4.600

ONERI SOCIALI	
2.200	
	2.200

DIPENDENTI C/ANTICIPI	
7.000	7.000

SALARI E STIPENDI	
50.000	
	50.000

DIPENDENTI C/RETRIBUZIONI	
54.600	54.600

ERARIO C/RITENUTE IRPEF	
6.000	6.000

DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI	
5.800	2.200
	3.600

RIMANENZE FINALI LCO	
10.700	
	10.700

RIMANENZE FINALI M.P.	
30.000	
	30.000

RIMANENZE FINALI PRODOTTI FINITI	
49.000	
	49.000

FATTURE DA EMETTERE	
7.700	
	7.700

AMMORTAMENTO IMPIANTI	
35.500	
	35.500

AMMORTAMENTO BREVETTI	
13.000	
	13.000

TFR	
66.000	
	66.000

EFFETTI INSOLUTI E PROTOSTATI	
29.600	29.600

INTERESSI ATTIVI DI MORA	
	800
800	

AMMORTAMENTO MACCHINARI	
38.200	
	38.200

**Conto Economico al 31.12.n****CONTO ECONOMICO****A) VALORE DELLA PRODUZIONE**

1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	7.700
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	23.000
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-2.300
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	
<b>Totale (A)</b>	<b>28.400</b>

**B) COSTI DELLA PRODUZIONE**

6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	
7) Per servizi	
8) Per godimento beni di terzi	
9) Per il personale	
a) Salari e stipendi	50.000
b) Oneri sociali	2.200
c) Trattamento di fine rapporto	66.000
d) Trattamento di quiescenza e simili	
e) Altri costi	
10) Ammortamenti e svalutazioni	13.000
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	73.700
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	
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	22.000
12) Accantonamenti per rischi	
13) Altri accantonamenti	
14) Oneri diversi di gestione	
<b>Totale (B)</b>	<b>226.900</b>

**-198.500****DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)****C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI**

15) Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e di imprese sottoposte al controllo di queste ultime

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 di quelle controllanti e di 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

d) Proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e di quelle controllanti e di imprese sottoposte al controllo di queste ultime

800

17) Interessi ed altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti

-3.800

17-bis) Utili e perdite su cambi

**Totale (C)**

**-3.000****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

d) Strumenti finanziari derivati

0

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

Soluzione  
Esercitazione 6

<b>Totale (D)</b>	<b>0</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D)</b>	<b>-201.500</b>
22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	<b>0</b>
<b>UTILE (O PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-201.500</b>

Soluzione  
Esercitazione 6

## Stato Patrimoniale al 31.12.n

ATTIVO	31.12.n	PASSIVO	31.12.n
<b>A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI</b>		<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	
con separata indicazione della parte già richiamata		I. Capitale sociale	370.000
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		II. Riserva da sovrapprezzo azioni	
<b>I. Immobilizzazioni immateriali</b>		III. Riserva di rivalutazione	
1) Costi di impianto e di ampliamento		IV. Riserva legale	121.000
2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità		V. Riserve statutarie	
3) Diritti di brevetto industriale e utilizzazione opere dell'ingegno	441.400	VI. Altre riserve, distintamente indicate	124.800
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili		VII. Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	
5) Avviamento		VIII. Utili (perdite) portati a nuovo	
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti		IX. Utile (perdita) dell'esercizio	-201.500
7) Altre		X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	
<b>Totale</b>	<b>441.400</b>	<b>Totale Patrimonio netto (A)</b>	<b>414.300</b>
<b>II. Immobilizzazioni materiali</b>		<b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>	
1) Terreni e Fabbricati		1) Per trattamento di quiescenza e obb.sim	
2) Impianti e Macchinari (Impianti 94.100 e Macchinari 286.800)	380.900	2) Per imposte, anche differite	
3) Attrezzature industriali e commerciali		3) Strumenti finanziari derivati passivi	
4) Altri beni		4) Altri	314.600
5) Immobilizzazioni in corso ed acconti		<b>Totale Fondi per rischi e oneri (B)</b>	<b>314.600</b>
<b>Totale</b>	<b>380.900</b>	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>	<b>311.000</b>
<i>indicazione, per ciascuna voce di crediti, degli importi</i>			
1) Partecipazioni in:			
a. imprese controllate	260.000		
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			
<b>Totale Immobilizzazioni (B)</b>	<b>1.082.300</b>	<b>D) DEBITI</b> , con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		1) Obbligazioni	
<b>I. Rimanenze</b>		2) Obbligazioni convertibili	
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	30.000	3) Debiti verso soci per finanziamenti	
		4) Debiti verso banche	850.000
		5) Debiti verso altri finanziatori	
		6) Acconti	
		7) Debiti verso fornitori	156.000

Soluzione  
Esercitazione 6

2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati		8) Debiti rappresentati da titoli di credito	
3) Lavori in corso su ordinazione	10.700	9) Debiti verso imprese controllate	
4) Prodotti finiti	49.000	10) Debiti verso imprese collegate	
5) Acconti		11) Debiti verso controllanti	
		11-bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	
<b>Totale</b>	<b>89.700</b>		
<b>II. Crediti</b> , con separata indicazione, per ciascuna voce di crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo		12) Debiti tributari	
1) verso clienti (di cui Effetti attivi 18.000 e Fatture da emettere 7.700)	415.700	13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	
2) verso imprese controllate		14) Altri debiti	
3) verso imprese collegate		<b>Totale Debiti (D)</b>	<b>1.006.000</b>
4) verso controllanti			
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
5-bis) crediti tributari			
5-ter) imposte anticipate		<b>E) RATEI E RISCOINTI</b>	<b>10.400</b>
5-quater) verso altri			
<b>Totale</b>	<b>415.700</b>		
<b>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	65.000		
<b>Totale</b>	<b>65.000</b>		
<b>IV. Disponibilità liquide</b>			
1) Depositi bancari e postali	340.800		
2) Assegni			
3) Denaro e valori in cassa	49.100		
<b>Totale</b>	<b>389.900</b>		
<b>Totale Attivo circolante (C)</b>	<b>960.300</b>		
<b>D) RATEI E RISCOINTI</b>	13.700		
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>2.056.300</b>	<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>2.056.300</b>