

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI "PARTHENOPE"  
DIPARTIMENTO DI STUDI AZIENDALI ED ECONOMICI

# INSEGNAMENTO DI "CONTABILITA' E BILANCIO"

## ESERCITAZIONE 1

Nel corso dell'esercizio avvengono i seguenti fatti amministrativi:

- 11/01/2016 acquisiti impianti per 50.000 + IVA, pagamento a 30 giorni mezzo banca;
- 15/01/2016 acquistate 1.000 unità di materie al costo unitario di 100 + IVA, pagamento a mezzo banca differito, metà a 180 giorni metà ad un anno;
- 11/02/2016 pagamento fornitore impianti;
- 30/04/2016 vendute 600 unità di prodotti al prezzo unitario di 300 + IVA, pagamento a mezzo banca differito metà a 180 giorni e metà ad un anno;
- 15/07/2016 pagamento fornitore;
- 30/10/2016 incasso crediti clienti;
- 30/06/2016 si stipula un contratto di servizi di manutenzione, periodo 30/06/2016 – 30/06/2017, per 15.000 + IVA e si provvede al pagamento;
- 31/12/2016 si valutano:
  - rimanenze finali di prodotti 9.000;rimanenze finali di materie 6.000;
  - ammortamento 5.000;
  - rischio insolvenza crediti 12.000;

11/01/2016

Impianti	50.000		
Iva a credito	11.000	Debiti v/so forn. Impianti	61.000

15/01/2016

Materie c/to acquisti	100.000		
Iva a credito	22.000	Debiti v/so fornitori	122.000

11/02/2016

Debiti v/so forn. Impianti	61.000	Banca c/c	61.000

30/04/2016

		Ricavi di vendita	180.000
Crediti v/so clienti	219.600	Iva a debito	39.600

15/07/2016

Debiti v/so fornitori	61.000	Banca c/c	61.000

30/10/2016

Banca c/c	109.800	Crediti v/so clienti	109.800

30/06/2016

Servizi di manutenzione	15.000	
Iva a credito	3.300	Debiti v/so soc. manutenz. 18.300

Debiti v/so soc. manutenz.	18.300	Banca c/c 18.300

31/12/2016

### Assestamento manutenzione

Risconti attivi	7.500	Servizi di manutenzione	7.500

### Assestamento rimanenze

Materie	6.000	Merci c/to rim. fin.	6.000

Prodotti	9.000	Prodotti c/to rim. fin.	9.000

## Ammortamento

Ammortamento impianti	5.000	F/do amm/to impianti	5.000

## Assestamento crediti

Svalutazione crediti	12.000		
		F/do svalutaz. Crediti	12.000

# SCRITTURE DI EPILOGO AL CONTO ECONOMICO

Conto Economico

Conto Economico

## SCRITTURE DI CHIUSURA

Capitale sociale	200.000	Stato patrimoniale	200.000
Stato patrimoniale	50.000	Impianti	50.000
...		....	

Conto economico	100.000	Merci c/to acquisti	100.000
.....		....	

# SCRITTURE DI CHIUSURA

Stato patrimoniale

Stato patrimoniale

## Conto Economico

“Materie c/to acquisti”	100.000	Ricavi di vendita	180.000
Servizi di manutenzione	7.500	Materie c/to rim. fin.	6.000
Amm/to impianti	5.000	Prodotti c/to rim. fin.	9.000
Svalutazione crediti	12.000		
Utile d’esercizio	70.500		
Totale	195.000	Totale	195.000

## Stato Patrimoniale

Impianti	50.000	“Capitale sociale”	200.000
Risconti attivi	7.500	F/do amm/to impianti	5.000
Materie	6.000	Debiti v/so fornitori	61.000
Prodotti	9.000	F/do svalutaz. Crediti	12.000
Banca c/c	169.500	Erario c/IVA	3.300
Crediti v/so clienti	109.800		
		Utile d’esercizio	70.500
Totale	351.800	Totale	351.800

Impianti	50.000	- art. 2426 al costo di acquisto – ammortamento
Risconti attivi	7.500	
Materie	6.000	
Prodotti	9.000	
Banca c/c	169.500	
Crediti v/so clienti	109.800	- art. 2426 al valore di presumibile realizzazione
Capitale sociale”	200.000	
F/do amm/to impianti	5.000	
Debiti v/so fornitori	61.000	
F/do svalutaz. Crediti	12.000	
Erario c/IVA	3.300	
Utile d’esercizio	70.500	

A) Valore della produzione:	
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni;	180.000
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;	9.000
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione;	
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni;	
5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio.	
<b>Totale Valore della produzione (A)</b>	<b>189.000</b>
B) Costi della produzione:	
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	100.000
7) per servizi;	7.500
8) per godimento di beni di terzi;	
9) per il personale:	
a) salari e stipendi;	
b) oneri sociali;	
c) trattamento di fine rapporto;	
d) trattamento di quiescenza e simili;	
e) altri costi;	
10) ammortamenti e svalutazioni:	
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali;	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali;	5.000
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni;	
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide;	12.000
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci;	- 6.000
12) accantonamenti per rischi;	
13) altri accantonamenti;	
14) oneri diversi di gestione.	
<b>Totale costi della produzione (B)</b>	<b>118.500</b>

Differenza tra valore e costi della produzione (A - B).	70.500
C) Proventi e oneri finanziari:	
15) proventi da partecipazioni, (con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e di quelli relativi a controllanti e ad imprese sottoposte al controllo di queste ultime);	
16) altri proventi finanziari:	
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni,(con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e di quelli relativi a controllanti e ad 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 relativi ad imprese controllate e collegate e di quelli relativi a controllanti e ad imprese sottoposte al controllo di queste ultime);	
17) interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti;	
17-bis) utili e perdite su cambi.	
<b>Totale proventi ed Oneri finanziari (15 + 16 – 17+ - 17 bis). (C)</b>	
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) di strumenti finanziari derivati;	
19) svalutazioni:	
a) di partecipazioni;	
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;	
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni.	
d) di strumenti finanziari derivati;	
Totale delle rettifiche (18-19). (D)	
Risultato prima delle imposte (A - B + /- C +/- D);	<b>70.500</b>
<b>22) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate;</b>	<b>0</b>
<b>23) utile (perdite) dell'esercizio.</b>	<b>70.500</b>

# ATTIVO

A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti, con separata indicazione della parte già richiamata.	
<b>B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria:</b>	
I - Immobilizzazioni immateriali:	
1) costi di impianto e di ampliamento;	
2) costi di sviluppo;	
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno;	
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili;	
5) avviamento;	
6) immobilizzazioni in corso e acconti;	
7) altre.	
Totale	
II - Immobilizzazioni materiali:	
1) terreni e fabbricati;	
2) impianti e macchinario;	45.000
3) attrezzature industriali e commerciali;	
4) altri beni;	
5) immobilizzazioni in corso e acconti.	
Totale.	
III - Immobilizzazioni finanziarie, (con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo):	
1) partecipazioni in:	
a) imprese controllate;	
b) imprese collegate;	
c) imprese controllanti;	
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;	
d-bis) altre imprese;	

2) crediti:	
a) verso imprese controllate;	
b) verso imprese collegate;	
c) verso controllanti;	
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;	
d-bis) verso altre;	
3) altri titoli;	
4) strumenti finanziari derivati attivi.	
Totale.	
Totale immobilizzazioni (B);	
<b>C) Attivo circolante:</b>	
I - Rimanenze:	
1) materie prime, sussidiarie e di consumo;	6.000
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati;	
3) lavori in corso su ordinazione;	
4) prodotti finiti e merci;	9.000
5) acconti.	
Totale	
II - Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:	
1) verso clienti;	97.800
2) verso imprese controllate;	
3) verso imprese collegate;	
4) verso controllanti;	
5) verso imprese sottoposte al controllo di controllanti	
<b>5-bis) crediti tributari;</b>	
<b>5-ter) imposte anticipate;</b>	

5-quater) verso altri.	
Totale	<b>112.800</b>
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 di controllanti;	
4) altre partecipazioni;	
5) strumenti finanziari derivati attivi;	
6) altri titoli.	
Totale.	
IV - Disponibilità liquide:	
1) depositi bancari e postali;	169.500
2) assegni;	
3) danaro e valori in cassa.	
Totale.	
Totale attivo circolante (C).	
D) Ratei e risconti	7.500
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>334.800</b>

# PASSIVO

A) Patrimonio netto:	
I - Capitale.	200.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni.	
III - Riserve di rivalutazione.	
IV - Riserva legale.	
V - Riserve statutarie.	
VI – Altre riserve distintamente indicate	
VII – Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari	
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo.	
IX - Utile (perdita) dell'esercizio.	70.500
X – Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	
Totale.	
B) Fondi per rischi e oneri:	
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili;	
<b>2) per imposte, anche differite;</b>	
3) strumenti finanziari derivati passivi	
4) altri	
Totale.	
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.	

D) Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:	
1) obbligazioni;	
2) obbligazioni convertibili;	
<b>3) debiti verso soci per finanziamenti;</b>	
4) debiti verso banche;	
5) debiti verso altri finanziatori;	
6) acconti;	
7) debiti verso fornitori;	61.000
8) debiti rappresentati da titoli di credito;	
9) debiti verso imprese controllate;	
10) debiti verso imprese collegate;	
11) debiti verso controllanti;	
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo di controllanti;	
12) debiti tributari;	3.300
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale;	
14) altri debiti.	
Totale.	
E) Ratei e risconti.	
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>334.800</b>

# SCRITTURE DI RIAPERTURA

Stato patrimoniale

Stato patrimoniale

# Conti economici

Impianti

50.000

Materie c/acq.

100.000

Ricavi di ven.

180.000

Servizi manu.

15.000

7.500

Risconti attivi

7.500

Materie

6.000

Prodotti

9.000

# Conti economici

R.F. prodotti

9.000

R.F. materie

6.000

Amm. impianti

5.000

F/do amm. Imp.

5.000

Svalutaz. crediti

12.000

Capitale sociale

200.000

# Conti finanziari

## IVA credito

11.000
22.000
3.300

## IVA debito

39.600
--------

## Debiti v/s forn.

61.000	122.000
61.000	

## Banca c/c

50.000	
150.000	
	61.000
	61.000
109.800	
	18.300

## Debiti v/s f. man

18.300	18.300
--------	--------

## Debiti v/s f. imp.

61.000
--------

## Crediti v/s clienti

219.600	109.800
---------	---------

## Soci c/to sottos.

200.000	
	50.000
	150.000

# Conti finanziari

F/do sval. Cred.

12.000