

## ESERCITAZIONE 4

La società Di Martino S.p.A. presenta al 31/12/2016 la seguente situazione contabile, dopo le scritture di assestamento:

Contributi esercizio	c/to	14.150	Variazione lavori in corso su ordinazione	10.000
Impianti		340.000	Interessi passivi	18.000
Mobili e arredi		120.600	Resi su acquisti	1.400
Automezzi		60.000	Imballaggi rim. Iniz.	200
Imballaggi		540	Prodotti finiti	280.000
Plusvalenze alienazioni	da	22.000	Imballaggi c/to vendite	620
Clienti		95.000	Spese di vendita	230
Erario c/to ritenute		480	Spese assicurative	1.500
Risconti passivi		300	Imposte sul reddito	28.000
F/do amm/to autom.		20.000	Amm/to impianti	40.000
F/do amm/to impianti		140.000	Amm/to automezzi	10.000
Spese accessorie di acquisto		120	Amm/to mobili e arredi	20.000
F/do TFR		180.000	TFR	6.200
Banca (dare)		12.000	Fondo spese future	15.000
Cassa		150	Mutui passivi	150.000
Anticipi a fornitori di immobilizzazioni		50.000	Partecipazioni in imprese controllate	64.000
Crediti verso soci per decimi richiamati		1.000	Dipendenti c/to retribuzioni	12.000
Lavorazioni in corso su commessa		30.000	F/do amm/to mobili e arredi	80.000
Immobili civili		130.000	Banca (avere)	280.000
Prodotti c/to vendite		280.000	Capitale sociale	150.000
Ratei attivi		800	Riserva legale	5.000
Risconti attivi		440	Utile d'esercizio	55.660
Cambiali passive		22.000	Fornitori	75.000
F/do imposte		50	Prodotti c/to rim. Fin.	280.000
Imballaggi c/to rim. Fin.		540	Imballaggi c/to acquisti	300
Retribuzioni dipendenti		65.000	Merci c/to acquisti	180.000
Prodotti rim. Iniz.		200.000	Interessi attivi	16.500

Nel corso dell'esercizio 2017 avvengono i seguenti fatti amministrativi:

- 1) Ceduti a società di factoring effetti per 10.000. Accredito anticipato e salvo buon fine, commissioni 200 + IVA 22%, interessi sul finanziamento 2.000.
- 2) Erogati anticipi al personale per 4.000.
- 3) Liquidate e pagate provvigioni del 5% all'agente Rossi su vendite per 5.000.
- 4) Ricevuti beni in omaggio da fornitori per 30.000. Il fornitore esercita la rivalsa per l'IVA.
- 5) A saldo di un pagherò di 16.000 si riceve un assegno di 10.000 ed un nuovo effetto a tre mesi comprensivo di interessi del 12%. Non si considerino le problematiche relative ai bolli.
- 6) Pagato un debito a fornitori € 20.000 + IVA 22%,
- 7) Non essendo pervenuta fattura per acquisti di merci per 18.000 si provvede ad emettere autofattura.

In fase di assestamento relativo all'esercizio 2017 si tiene conto, tra l'altro di quanto segue:

- a) Sono iniziati nell'esercizio i lavori relativi ad una commessa della durata di tre anni del valore previsto in 21.000. I costi sostenuti al 31/12 ammontano a 5.000 ed equivalgono ad un terzo dell'intero lavoro. Si evidenziano le registrazioni relative alle due possibilità di valutazione.
- b) Si valutano le rimanenze di materie, stimate in 35.000 in base al costo ed in 34.000 in base al prezzo desunto dal mercato, secondo il disposto dell'art. 2425 del C.C.
- c) In data 1/6 era stato pagato un fitto passivo annuale per 18.000. Si proceda ad assestarne la posizione per competenza.
- d) Un impianto acquistato durante l'esercizio per 10.000 viene ammortizzato sapendo che l'ammortamento funzionale, in linea con le disposizioni civilistiche, è del 10%. Si imputano tuttavia in bilancio ammortamenti anticipati nella misura concessa.

**Presentare:**

- I)** il bilancio al 31/12/2016 ( S.P. e C.E.) secondo la struttura prevista dal C.C.
- II)** le rilevazioni contabili relative ai fatti amministrativi dell'esercizio 2017.
- III)** Le rilevazioni contabili relative alle operazioni di assestamento del 2017.