

## 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 assestare 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%.

**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.

# SVOLGIMENTO ESERCITAZIONE 1

## 1) IL BILANCIO

### STATO PATRIMONIALE

Attivo

Passivo

Cassa	150	Fornitori	75.000
Banca	12.000	Cambiali passive	22.000
Clienti	95.000	Dipendenti c/to retribuzioni	12.000
Lavorazioni in corso su commessa	30.000	Risconti passivi	300
Anticipi a fornitori di immobilizzazioni	50.000	F/do TFR	180.000
Ratei attivi	800	Fondo spese future	15.000
Risconti attivi	440	F/do imposte	50
Prodotti finiti	280.000	Mutui passivi	150.000
Crediti verso soci per decimi richiamati	1.000	F/do amm/to autom.	20.000
Erario c/to ritenute	480	F/do amm/to impianti	140.000
Imballaggi	540	F/do amm/to mobili e arredi	80.000
Mobili e arredi	120.600	Capitale sociale	150.000
Automezzi	60.000	Utile d'esercizio	55.600
Impianti	340.000	Riserva legale	5.000
Immobili civili	130.000	Banca	280.000
Partecipazione in imprese controllate	64.000		
TOTALE	1.185.010	TOTALE	1.185.010

## CONTO ECONOMICO

### Componenti positivi

### Componenti negativi

R. I. prodotti	200.000	Prodotti c/to vendite	280.000
Merci c/to acquisti	180.000	Imballaggi c/to vendite	620
RI Imballaggi	200	RF Prodotti	280.000
Imballaggi c/to acquisti	300	RF Imballaggi	540
Retribuzioni dipendenti	65.000	Resi su acquisti	1.400
Spese accessorie di acquisto	120	Plusvalenze da alienazioni	22.000
Spese di vendita	230	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	10.000
Spese assicurative	1.500	Contributi c/to esercizio	14.150
Interessi passivi	18.000	Interessi attivi	16.500
Imposte sul reddito	28.000		
TFR	6.200		
Amm/to impianti	40.000		
Amm/to automezzi	10.000		
Amm/to mobili e arredi	20.000		
Utile d'esercizio	55.660		
<b>TOTALE</b>	<b>625.210</b>	<b>TOTALE</b>	<b>625.210</b>

***IL BILANCIO CIVILISTICO***  
***STATO PATRIMONIALE***

**Attivo**

<b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti, con separata indicazione della parte già richiamata.</b>	1.000		<b>1.000</b>
<b>B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria:</b>			
<b>I- Immobilizzazioni immateriali:</b>			
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;			
<b>Totale.</b>			
<b>II - Immobilizzazioni materiali:</b>			
1) terreni e fabbricati;	130.000		
2) impianti e macchinario;	200.000		
4) altri beni;	80.600		
5) immobilizzazioni in corso e acconti.	50.000		
<b>Totale.</b>			<b>460.600</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo:</b>			
1) partecipazioni in:			
a) imprese controllate;	64.000		
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.			
<b>Totale.</b>			<b>64.000</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B);</b>			<b>524.600</b>
<b>C) Attivo circolante:</b>			
<b>I – Rimanenze:</b>			
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo;			
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati;			
3) lavori in corso su ordinazione;	30.000		
4) prodotti finiti e merci;	280.540		
5) Acconti			
<b>Totale</b>			<b>310.540</b>

<b>II - Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:</b>			
1) verso clienti;	95.000		
2) verso imprese controllate;			
3) verso imprese collegate;			
4) verso controllanti;			
5) verso imprese sottoposte al controllo di controllanti			
5-bis) crediti tributari;			
5-ter) imposte anticipate;			
5-quater) verso altri;	480		
<b>Totale.</b>			<b>95.480</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 di controllanti			
4) altre partecipazioni;			
5) strumenti finanziari derivati attivi;			
6) altri titoli.			
<b>Totale</b>			
<b>IV - Disponibilità liquide:</b>			
1) depositi bancari e postali;	12.000		
2) assegni;			
3) danaro e valori in cassa.	150		
<b>Totale.</b>			<b>12.150</b>
<b>Totale attivo circolante (C).</b>			<b>418.170</b>
<b>D) Ratei e risconti.</b>	1.240		<b>1.240</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>			<b>945.010</b>

## Passivo

<b>A) Patrimonio netto:</b>			
I - Capitale.	150.000		
II – Riserva da sovrapprezzo delle azioni.			
III – Riserva di rivalutazione			
IV - Riserva legale.	5.000		
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.	55.660		
X – Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio			
<b>Totale.</b>			<b>210.660</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri:</b>			
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili;			
2) per imposte, anche differite;	50		
3) strumenti finanziari derivati passivi			
4) altri.	15.000		
<b>Totale.</b>			<b>15.050</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.</b>	180.000		<b>180.000</b>
<b>D) Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:</b>			
1) Obbligazioni;			
2) Obbligazioni convertibili;			
3) Debiti verso soci per finanziamenti			
4) debiti verso banche;	300.000*	130.000	
5) Debiti verso altri finanziatori;			
6) acconti;	75.000		
7) Debiti verso fornitori;			
8) debiti rappresentati da titoli di credito;	22.000		
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;			
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale			
14) altri debiti.	12.000		
<b>Totale.</b>			<b>539.000</b>
<b>E) Ratei e risconti</b>	300		<b>300</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>			<b>945.010</b>

## **CONTO ECONOMICO**

<b>A) Valore della produzione:</b>			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni;	280.620		
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;	80.340		
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione;	10.000		
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio.	14.150 22.000		
<b>Totale (A)</b>			<b>407.110</b>
<b>B) Costi della produzione:</b>			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	178.900		
7) per servizi;	1.850		
9) per il personale:	71.200		
a) salari e stipendi;		65.000	
b) oneri sociali;			
c) trattamento di fine rapporto;		6.200	
d) trattamento di quiescenza e simili;			
e) altri costi;			
10) ammortamenti e svalutazioni:	70.000		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali;			
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali;		70.000	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni;			
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide;			
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, e di consumo e merci;			
12) accantonamenti per rischi;			
13) altri accantonamenti;			
14) oneri diversi di gestione;			
<b>Totale (B)</b>			<b>(321.950)</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B).</b>			<b>85.160</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari:</b>			
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;	16.500		



17) interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti;	18.000		
17-bis) utili e perdite su cambi.			
<b>Totale (15 + 16 – 17+/- 17 bis).</b>			<b>(1.500)</b>
<b>D) Rettifiche di valore di attività finanziarie:</b>			
18) rivalutazioni			
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;			
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			
<b>Totale delle rettifiche (18-19).</b>			
<b>Risultato prima delle imposte (A – B +/- C +/- D);</b>			<b>83.660</b>
22) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate;	28.000		<b>(28.000)</b>
<b>23) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>			<b>55.660</b>

## II) SCRITTURE DI ESERCIZIO

1)

Commissioni d'incasso	200		
Interessi passivi	2.000		
Banca	7.756	Debiti verso factor	10.000
IVA a credito	44		

Soc. factoring per crediti	10.000	Crediti dati a factor	10.000
----------------------------	--------	-----------------------	--------

2)

Dipendenti c/to antic. retribuzioni	4.000	Banca	4.000

3)

Provvigione = 5% di 5.000 = 250

Ritenuta fiscali: 250 x 11,5% = 28,75

Oneri Previdenziali: 250 x 15,55% = 37,75

Provvigioni su vendite	250		
IVA a credito	55	Fornitori di servizi	305

Oneri previd. su commissioni	19,44		
Fornitori di servizi	19,44	Enasarco c/competenze	38,88

Fornitori di servizi	285,56	Erario c/to rit. redd. rappres.	28,75
		Banca	256,81

4)

Merci c/to acquisti	30.000		
IVA a credito	6.600	Fornitori di servizi	36.600

		Omaggi	30.000
Fornitori	30.000		

5)

Interessi attivi = 600 x 12% (3/12) = 180

		Interessi attivi	180
Banca	10.000	Effetti attivi	16.000
Effetti attivi	6.180		

6)

Debiti v/so fornitori	24.400	Banca	24.400

7)

Merci c/to acquisti	18.000		
IVA a credito	3.960	IVA a debito	3.960
		Fornitori	18.000

### III) SCRITTURE DI ASSESTAMENTO

a)

Metodo della percentuale di avanzamento dei lavori

Lavori in corso su commessa	7.000	Var. lav. in corso su commessa	7.000

Metodo del costo

Lavori in corso su commessa	5.000	Var. lav. in corso su commessa	5.000

b)

Materie	34.000	RF Materie	34.000

c)

Risconto =  $18.000 \times (5/12) = 7.500$

Risconti attivi	7.500	Fitti passivi	7.500

d)

Amm/to =  $10.000 \times 10\% = 1.000$

Amm/to impianti	1.000	F/do amm/to impianti	1.000