

## ESERCITAZIONE 6

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

F/do amm/to macchinari	45.000	Prestiti obbligazionari ord.	8.000
Impianti	170.000	Soci c/to sottoscrizioni	5.000
Macchinari	200.000	Abbuono su acquisti	52.000
Automezzi	50.000	Debiti verso INPS	30.000
Provvigioni	7.000	Materie	80.000
Contributi personale	14.000	Amm/to macchinari	17.000
Riserva versamenti da soci a fondo perduto	25.000	Sopravvenienze passive	15.000
Debiti tributari	7.500	Acquisti	580.000
Materie rim. fin.	70.000	Crediti vs clienti	95.000
F/do amm/to autom.	30.500	Amm/to impianti	8.500
F/do amm/to impianti	60.000	Amm/to automezzi	9.000
Salari e stipendi	49.000	Canoni leasing	12.500
F/do TFR	63.000	Accantonamento TFR	5.500
Banca (dare)	10.000	Perdita d'esercizio	18.000
Cassa	4.000	BOT	9.000
Effetti passivi	165.000	Partecipazioni	120.000
Crediti diversi	18.000	Altri ricavi	29.000
Costo lavorazioni esterne	11.000	F/do svalutazione crediti	45.000
Beni in concessione	12.000	Banca (avere)	255.000
Ricavi di vendita	620.000	Capitale sociale	70.000
Costruzioni leggere	34.000	Riserva legale	30.000
Oneri diversi di gestione	45.000	Perdita d'esercizio	18.000
Perdite su crediti	10.500	Interessi su titoli	22.000
Materie rim. iniz.	35.000	Spese di manutenzione	4.000
Interessi attivi	12.000	Certificati di deposito	20.000
Ratei passivi	1.000	Altre riserve	10.000

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

- 1) A seguito di prestazioni di consulenza amministrativa per 5.000 si emette regolare fattura. Si effettua anche il relativo pagamento considerando la ritenuta di legge (20%).
- 2) Si registra una perdita su crediti per 20.000; in contabilità è presente un fondo rischi su crediti per 15.000 che viene completamente utilizzato.
- 3) Viene deliberato un aumento di capitale sociale per 50.000. I soci versano la metà dell'ammontare tramite banca ed apportano impianti per 15.000 ed automezzi per la restante parte.
- 4) In data 01/12 è stipulato un contratto di leasing. Durata 24 mesi, canoni mensili 1.100, maxicanone iniziale 12.000.
- 5) Vendute merci per 30.000. Le spese di trasporto con clausola franco magazzino compratore sono regolate in porto assegnato ed ammontano a 1.800.
- 6) In data 01/11 ricevuta fattura per spese di pubblicità, durata 2 anni, costo 8.000. Regolamento metà in contanti e metà girando crediti della società.

A fine esercizio si rilevano, tra le altre, le seguenti scritture di assestamento:

- a) Si procede all'ammortamento delle immobilizzazioni come segue: ammortamenti immobilizzazioni immateriali 1.200, ammortamento immobilizzazioni materiali 1.400.
- b) Si effettuino gli assestamenti relativi al leasing ed alle spese di pubblicità già citate ai punti 4) e 6).
- c) Il ricevimento di un effetto da un cliente era stato registrato per 1.000 anziché per 10.000. Si effettuino le relative correzioni.
- d) Si liquidano le imposte, limitatamente all'IRES (27,5%), a carico dell'esercizio sapendo che: risultato prima delle imposte 1.500.

**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

## I) IL BILANCIO

### STATO PATRIMONIALE

*Attivo*

*Passivo*

Cassa	4.000	Debiti tributari	7.500
Banca	10.000	Effetti passivi	165.000
Crediti vs clienti	95.000	Riserva versamenti da soci a fondo perduto	25.000
Materie	80.000	Altre riserve	10.000
Beni in concessione	12.000	F/do TFR	63.000
BOT	9.000	Ratei passivi	1.000
Certificati di deposito	20.000	F/do svalutazione crediti	45.000
Crediti diversi	18.000	F/do amm/to autom.	30.500
Perdita d'esercizio	18.000	F/do amm/to impianti	60.000
Soci c/to sottoscrizioni	5.000	F/do amm/to macchinari	45.000
Macchinari	200.000	Capitale sociale	70.000
Automezzi	50.000	Prestiti obbligazionari ord.	8.000
Impianti	170.000	Riserva legale	30.000
Costruzioni leggere	34.000	Banca	255.000
Partecipazioni	120.000	Debiti verso INPS	30.000
TOTALE	845.000	TOTALE	845.000

## CONTO ECONOMICO

### Componenti negativi

### Componenti positivi

Amm/to automezzi	9.000	Ricavi di vendita	620.000
Ammm/to impianti	8.500	Interessi attivi	12.000
Amm/ti macchinari	17.000	Interessi su titoli	22.000
RI Materie	35.000	Abbuoni su acquisti	52.000
Sopravvenienze passive	15.000	RF Materie	70.000
Costi Lavorazioni esterne	11.000	Altri ricavi	29.000
Contributi personale	14.000	Perdita d'esercizio	18.000
Oneri diversi di gestione	45.000		
Perdite su crediti	10.500		
Spese di manutenzione	4.000		
Accantonamento TFR	5.500		
Acquisti	580.000		
Canoni leasing	12.500		
Salari e stipendi	49.000		
Provvigioni	7.000		
<b>TOTALE</b>	<b>823.000</b>	<b>TOTALE</b>	<b>823.000</b>

IL BILANCIO CIVILISTICO

**STATO PATRIMONIALE**

**Attivo**

<b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti, con separata indicazione della parte già richiamata.</b>	5.000		<b>5.000</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;	34.000 (o voce 4)		
2) impianti e macchinario;	265.000		
4) altri beni;	31.500		
5) immobilizzazioni in corso e acconti.			
<b>Totale.</b>			<b>330.500</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;	120.000		
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,	20.000		
4) strumenti finanziari derivati attivi.			
<b>Totale.</b>			<b>140.000</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B);</b>			<b>475.500</b>
<b>C) Attivo circolante:</b>			
<b>I – Rimanenze:</b>			

1) Materie prime, sussidiarie e di consumo;	80.000		
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati;			
3) lavori in corso su ordinazione;			
4) prodotti finiti e merci;			
5) Acconti			
<b>Totale</b>			<b>80.000</b>
<b>II - Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:</b>			
1) verso clienti;	50.000		
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;	18.000		
<b>Totale.</b>			<b>68.000</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.	9.000		
<b>Totale</b>			<b>9.000</b>
<b>IV - Disponibilità liquide:</b>			
1) depositi bancari e postali;	10.000		
2) assegni;			
3) danaro e valori in cassa.	4.000		
<b>Totale.</b>			<b>14.000</b>
<b>Totale attivo circolante (C).</b>			<b>171.000</b>
<b>D) Ratei e risconti.</b>			
<b>TOTALE ATTIVO</b>			<b>646.500</b>

## Passivo

<b>A) Patrimonio netto:</b>			
I - Capitale.	70.000		
II – Riserva da sovrapprezzo delle azioni.			
III – Riserva di rivalutazione			
IV - Riserva legale.	30.000		
V – Riserve statutarie.			
VI – Altre riserve distintamente indicate.	35.000		
VII – Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari			
VIII – Utili (perdite) portati a nuovo.			
IX - Utile (perdita) dell'esercizio.	(18.000)		
X – Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio			
<b>Totale.</b>			<b>117.000</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri:</b>			
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili;			
2) per imposte, anche differite;			
3) strumenti finanziari derivati passivi			
4) altri.			
<b>Totale.</b>			
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.</b>	63.000		<b>63.000</b>
<b>D) Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:</b>			
1) Obbligazioni;	8.000		
2) Obbligazioni convertibili;			
3) Debiti verso soci per finanziamenti			
4) debiti verso banche;	255.000		
5) Debiti verso altri finanziatori;			
6) acconti;			
7) Debiti verso fornitori;			
8) debiti rappresentati da titoli di credito;	165.000		
9) debiti verso imprese controllate;			
10) debiti verso imprese collegate;			
11) debiti verso controllanti;	7.500		
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo di controllanti			
12) debiti tributari;	30.000		
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale			
14) altri debiti.			
<b>Totale.</b>			<b>465.500</b>
<b>E) Ratei e risconti</b>	1.000		<b>1.000</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>			<b>646.500</b>

## **CONTO ECONOMICO**

<b>A) Valore della produzione:</b>			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni;	620.000		
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;			
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.	29.000		
<b>Totale (A)</b>			<b>649.000</b>
<b>B) Costi della produzione:</b>			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	528.000		
7) per servizi;	22.000		
8) Per godimento fi beni di terzi;	12.500		
9) per il personale:	68.500		
a) salari e stipendi;		49.000	
b) oneri sociali;		14.000	
c) trattamento di fine rapporto;		5.500	
d) trattamento di quiescenza e simili;			
e) altri costi;			
10) ammortamenti e svalutazioni:	45.000		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali;			
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali;		34.500	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni;			
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide;		10.500	
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, e di consumo e merci;	(35.000)		
12) accantonamenti per rischi;			
13) altri accantonamenti;			
14) oneri diversi di gestione;	45.000 15.000		
<b>Totale (B)</b>			<b>701.000</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B).</b>			<b>(52.000)</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:	34.000		
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;		34.000	
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 (15 + 16 - 17 +/- 17 bis).</b>			<b>34.000</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>(18.000)</b>
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate;			
<b>21) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>			<b>(18.000)</b>

## II) SCRITTURE DI ESERCIZIO

1)

Contributo previdenziale:  $5.000 \times 4\% = 200$

Ritenuta fiscale:  $5.000 \times 20\% = 1.000$

Consulenze	5.200		
IVA a credito	1.144	Fornitori di servizi	6.344

Fornitori di servizi	6.344	Banca	5.344
		Erario c/to ritenute	1.000

2)

Perdite su crediti	5.000		
Fondo svalutazione crediti	15.000	Crediti v/so Clienti	20.000

3)

		Capitale sociale	50.000
Soci c/to sottoscrizioni	50.000		

Impianti	15.000		
Automezzi	10.000		
Banca	25.000	Soci c/to sottoscrizioni	50.000

4)

Importo complessivo dell'operazione:  $(1.100 \times 24) + 12.000 = 38.400$

Canone mensile di competenza:  $38.400/24 = 1.600$

Canoni di leasing	13.100		
IVA a credito	2.882	Fornitori di servizi	15.982

5)

		Merci c/to vendite	30.000
Clienti	36.600	IVA a debito	6.600

Spese di trasporto	1.800		
IVA a credito	396	Clienti	2.196

6)

Spese di pubblicità	8.000		
IVA a credito	1.760	Fornitori di servizi	9.760

Fornitori di servizi	9.760	Cassa	4.880
		Crediti diversi	4.880

III) SCRITTURE DI ASSESTAMENTO

**a)**

Amm/to immobiliz. Imm.	1.200	F/do amm/to immobiliz. Imm.	1.200
Amm/to immobiliz. Mat.	1.400	F/do amm/to immobiliz. Mat.	1.400

Risconto su canone leasing:  $13.100 - 1.600 = 11.500$

Risconto su spese di pubblicità:  $8.000 \times (22/24) = 7.333$

**b)**

Risconti attivi	11.500	Canoni di leasing	11.500
Risconti attivi	7.333	Spese di pubblicità	7.333

**c)**

Effetti attivi	9.000	Clients	9.000

**d)**

Imposte di competenza:  $1.500 \times 27,5\% = 412,50$

Imposte sul reddito (differite)	412,50		
		F/do imposte differite	412,50