ESERCITAZIONE – Dalla CO.GE. al bilancio e riapertura dei conti

Muovendo dai due conti di sintesi finale di contabilità generale redatti dall’azienda industriale GAMMA spa al 31.12.xxx1:

1) trasferire i saldi negli schemi civilistici di bilancio al 31.12.xxx1 (svolto in aula);

2) riaprire i conti all’1.1.xxx2 (da svolgere a casa).

Conti finali di contabilità generale al 31.12.xxx1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Conto Economico | | | |
| Materie c/acquisti | 50.000 | Prodotti finiti c/vendite | 500.000 |
| Premi assicurativi\* | 36.000 | Variazione rimanenze di prodotti finiti | 20.000 |
| Fitti passivi\* | 24.000 | Fitti attivi\* | 2.000 |
| Variazione rimanenze di materie prime | 10.000 | Contributi in conto esercizio | 3.000 |
| Ammortamento impianti industriali | 3.000 | Variazione rimanenze di merci | 11.000 |
| Ammortamento attrezzature commerciali | 2.000 | Interessi attivi su titoli a reddito fisso immobilizzati | 400 |
| Svalutazione crediti dell’attivo circolante | 5.000 | Utili su cambi\* | 1.600 |
| Accantonamenti lavori ciclici\* | 1.000 | Plusvalenze da alienazione\* | 2.900 |
| Spese di riparazione per prodotti in garanzia\* | 5.100 | Sopravvenienze attive\* | 10.100 |
| Interessi passivi su Prestito Obbligazionario\* | 1.200 |  |  |
| Disaggio di emissione su Prestito Obblig.rio\* | 30 |  |  |
| Insussistenze passive\* | 7.670 |  |  |
| Imposte sul reddito | 126.000 |  |  |
| Utile di esercizio xxx1 | 280.000 |  |  |
| Totale | 551.000 | Totale | 551.000 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Stato patrimoniale Finale | | | |
| Terreni | 660.000 | Capitale sociale | 510.000 |
| Impianti industriali\* | 200.000 | Riserva legale | 100.000 |
| Attrezzature \* | 50.000 | Contributi in conto capitale | 20.000 |
| Clienti scadenti entro l’es. successivo (a.c.)\* | 130.000 | Utile di esercizio xxx1 | 280.000 |
| Crediti tributari scadenti entro es. successivo\* | 30.000 | Fondo Accantonamento per lavori ciclici\* | 4.000 |
| Materie prime c/rimanenze finali | 80.000 | Obbligazioni c/capitale sc. entro es. successivo\* | 20.000 |
| Merci c/rimanenze finali | 30.000 | Obbligazioni c/capitale sc. oltre es. successivo\* | 180.000 |
| Prodotti finiti c/rimanenze finali | 200.000 | Anticipi da clienti sc. entro es. successivo\* | 6.000 |
| Banca c/c | 30.000 | Debiti tributari scadenti entro es. successivo\* | 100.000 |
| Cassa | 1.830 | Fornitori scadenti entro es. successivo | 150.000 |
| Assegni bancari | 4.200 | Effetti passivi scadenti entro es. successivo | 44.000 |
| Risconti attivi\* | 19.170 | Ratei passivi \* | 21.200 |
| Totale | 1.435.200 | Totale | 1.435.200 |

(\*) Dettagli esplicativi

Impianti e attrezzature

a) fondo di ammortamento impianti al 31.12.xxx1: 60.000;

b) fondo di ammortamento attrezzature al 31.12.xxx1: 10.000

Clienti sc. entro es. successivo

a) crediti (non garantiti) verso clienti italiani: 30.000; il relativo “fondo svalutazione crediti” (fondo di rettifica) riclassificato al 31.12.xxx1 è di 10.000;

b) crediti (garantiti da cambiali) verso clienti italiani: 80.000;

c) crediti per fatture da emettere a favore di clienti italiani: 20.000

Crediti tributari

a) crediti per Erario c/acconti IRES-IRAP: 20.000;

b) IVA a credito: 10.000

Risconti attivi (19.170):

a) costi rinviati (6 mesi) su premi assicurativi: 18.000;

b) costi rinviati (117 mesi) su disaggio totale di € 1.200 relativo a 120 mesi: 1.170

Debiti (Obbligazioni c/capitale), Ratei passivi, Interessi passivi e Disaggio relativi al Prestito obbligazionario

Prestito obbligazionario decennale di 200.000 €, emesso in data1.10.xxx1. Rimborso semestrale. Pagamento interessi: semestrale posticipato (i=2,4%).

Anticipi da clienti sc. entro es. successivo

Trattasi di acconti ricevuti da clienti su forniture da eseguire

Debiti tributari sc. entro es. successivo

a) Debiti per IRES-IRAP (100.000);

b) IVA a debito es. precedente (50.000)

Ratei passivi (21.200)

a) debito per interessi passivi su PO (tre mesi di interessi): € 1.200;

b) debito per fitti passivi (10 mesi): 20.000

Fitti attivi

Contratto di affitto (garage non operativo), non rinnovato, che prevedeva il pagamento mensile anticipato di € 1.000.

Utili su cambi

Utili realizzati a seguito di estinzione di debiti in valuta

Plusvalenze (2900)

Le plusvalenze derivano:

a) da usuale rinnovo di impianti operativi (€2000);

b) da alienazione di fattori produttivi non operativi (accessori) (€ 900)

Sopravvenienze attive

La sopravvenienza deriva da esubero del fondo rischi su crediti

Premi assicurativi (vedere anche risconti attivi)

Contratto rinnovabile, stipulato in data 01.07.xxx1 che prevede il pagamento di un premio annuale di € 36.000.

Fitti passivi (vedere anche Ratei passivi)

I fitti sono relativi ad un contratto rinnovabile, stipulato in data 01.03.xxx1 che prevede il pagamento annuale posticipato di un fitto annuale di € 24.000.

Accantonamento lavori ciclici e Fondo Accantonamento per lavori ciclici

Trattasi di accantonamenti per spese di manutenzioni quinquennali obbligatorie di € 5.000

Spese di riparazione per prodotti in garanzia

Spese eccedenti il fondo *rischi* di garanzia (per ricezione fattura da parte di un centro di riparazione autorizzato su prodotti venduti in precedenza e in garanzia)

Insussistenze passive

Origine: derivano da un furto subìto

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Schema di Stato patrimoniale ex art. 2424 c.c  Attività | Parziali:  Sottovoci, di cui e dettagli (esigibili entro/oltre tn+1) | Parziali: voci | Tot. classi | Tot. macroclassi |
| *A)* Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti,  - di cui richiamati :……………………………………  B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di  quelle concesse in locazione finanziaria  I – Immobilizzazioni immateriali  1.costi di impianto e ampliamento  2. costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità 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 immobilizzazioni  II – Immobilizzazioni materiali  1. terreni e fabbricati 2. impianti e macchinario 3. attrezzature industriali e commerciali 4. altri beni 5. immobilizzazioni in corso e acconti  III – Immobilizzazioni finanziarie  1. partecipazioni in:  a) imprese controllate b) imprese collegate c) imprese controllanti d) altre imprese  2. crediti:   1. verso imprese controllate 2. verso imprese collegate 3. verso controllanti 4. verso altri   3. altri titoli  4. azioni proprie, con indicaz.. anche del V.N. complessivo  C) Attivo circolante  I – Rimanenze  1. materie prime, sussidiarie e di consumo 2. prodotti in corso di lavorazione e semilavorati 3. lavori in corso su ordinazione 4. prodotti finiti e merci 5. Acconti  II – Crediti  1. verso clienti  2. verso imprese controllate  3. verso imprese collegate  4. verso controllanti  4-*bis*. crediti tributari  4-*ter*. imposte anticipate  5. verso altri.  III – Attività finanziarie non immobilizzate  1. partecipazioni in imprese controllate 2. partecipazioni in imprese collegate 3. partecipazioni in imprese controllanti 4. altre partecipazioni 5. azioni proprie 6. altri titoli  IV – Disponibilità liquide  1. depositi bancari e postali 2. assegni 3. danaro e valori in cassa  D) Ratei e risconti attivi  - di cui: :…………………………………… |  |  | BI  BII  BIII  CI  CII  CIII  CIV | TOT. A=  TOT. B =  TOT. C=  TOT. D= |
|  |  |  | Totale ATTIVITA |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Schema di Stato patrimoniale ex art. 2424 c.c.  passività e Netto | Parziali:  Sottovoci, di cui e dettagli) | Parziali: voci | Totali classi | Totali macroclassi |
| Patrimonio netto  1. Capitale  Riserva da sovrapprezzo azioniRiserve di rivalutazione  1. Riserva legale 2. Riserve statutarie 3. Riserva per azioni proprie in portafoglio 4. Altre riserve:  * ………………………………….. * …………………………………..  Utili (perdite) portati a nuovo  1. Utile (perdita) d’esercizio  B) Fondi per rischi e oneri  1. per trattamento di quiescenza e simili 2. per imposte, anche differite 3. altri   C) Trattamento di fine rapp. di lavoro subordinato  D) Debiti   1. obbligazioni 2. obbligazioni convertibili 3. debiti verso soci per finanziamenti 4. debiti verso banche 5. debiti verso altri finanziatori 6. acconti 7. debiti verso fornitori 8. debiti rappresentati da titoli di credito 9. debiti verso imprese controllate 10. debiti verso imprese collegate 11. debiti verso controllanti 12. debiti tributari 13. debiti verso istituti di prev. e di sicur. sociale 14. altri debiti   E) Ratei e risconti passivi  - di cui: : …………………………… |  |  |  | TOT. A  TOT. B  TOT. C  TOT. D  TOT. E |
|  |  |  | Totale PASSIVITA. |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Schema di Conto Economico ex art. 2425 c.c. | Parziali: sott. e di cui | Parziali: voci | Tot. macrocl. |
| 1. Valore della produzione: 2. ricavi delle vendite e delle prestazioni 3. variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti 4. variazioni dei lavori in corso su ordinazione 5. incrementi di immobilizzazioni per lavori interni 6. altri ricavi e proventi,   - di cui: contributi in conto esercizio Costi della produzione  1. per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci 2. per servizi 3. per godimento di beni di terzi 4. 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 *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, di consumo e merci  12) accantonamenti per rischi  13) altri accantonamenti 14) oneri diversi di gestione  C) Proventi e oneri finanziari   1. proventi da partecipazioni,   – di cui: relativi ad imprese controllate e collegate   1. altri proventi finanziari   a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni  – di cui: quelli da imprese controllate e collegate e quelli da controllanti  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,  – di cui: quelli da imprese controllate e collegate e quelli da controllanti   1. interessi e altri oneri finanziari, – di cui: quelli verso imprese controllate e collegate e quelli verso controllanti   17-*bis*) utili e perdite su cambi  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  19) svalutazioni  a) di partecipazioni b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni  E) Proventi e oneri straordinari  20) proventi  - di cui: plusvalenze da alienazioni (non iscrivibili al n. 5)  21) oneri  - di cui: minusvalenze da alienazioni (non iscrivibili al n. 14)  - di cui: imposte relative a esercizi precedenti  22) imposte sul reddito  23) utile (perdite) dell'esercizio |  |  | TOT. A  TOT. B  TOT A – B  TOT. C  TOT. D  TOT. E  TOT (A-B±C±D±E)  Risultato |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Schema di Stato patrimoniale ex art. 2424 c.c  Attività | Parziali:  Sottovoci, di cui e dettagli (esigibili entro/oltre tn+1) | Parziali: voci | Tot. classi | Tot. macroclassi |
| *A)* Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti,  - di cui richiamati :……………………………………  B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di  quelle concesse in locazione finanziaria  I – Immobilizzazioni immateriali  1.costi di impianto e ampliamento  2. costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità 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 immobilizzazioni  II – Immobilizzazioni materiali  1. terreni e fabbricati 2. impianti e macchinario 3. attrezzature industriali e commerciali 4. altri beni 5. immobilizzazioni in corso e acconti  III – Immobilizzazioni finanziarie  1. partecipazioni in:  a) imprese controllate b) imprese collegate c) imprese controllanti d) altre imprese  2. crediti:  a) verso imprese controllate  b) verso imprese collegate  c) verso controllanti  d) verso altri  3. altri titoli  4. azioni proprie, con indicaz.. anche del V.N. complessivo  C) Attivo circolante  I – Rimanenze  1. materie prime, sussidiarie e di consumo 2. prodotti in corso di lavorazione e semilavorati 3. lavori in corso su ordinazione 4. prodotti finiti e merci 5. Acconti  II – Crediti  1. verso clienti  2. verso imprese controllate  3. verso imprese collegate  4. verso controllanti  4-*bis*. crediti tributari  4-*ter*. imposte anticipate  5. verso altri.  III – Attività finanziarie non immobilizzate  1. partecipazioni in imprese controllate 2. partecipazioni in imprese collegate 3. partecipazioni in imprese controllanti 4. altre partecipazioni 5. azioni proprie 6. altri titoli  IV – Disponibilità liquide  1. depositi bancari e postali 2. assegni 3. danaro e valori in cassa  D) Ratei e risconti attivi  - di cui: :……………………………………(DISAGGIO SU PO) | 1.170 | 1) 660.000  2). 200.000  3) 200.000  CI.1) 80.000  CI.4) 230.000  C.II.1) 130.000  C.II.4bis) 30.000  C.IV.1)30.000  C.IV.2)4.200  C.IV.3)1.830 | BI:0  BII: 910.000  BIII:0  CI: 310.000  CII)160.000  CIII) 0  CIV) 36.030 | TOT. A=0  TOT. B = 910.000  TOT. C= 506.030  TOT. D= 19.170 |
|  |  |  | Totale ATTIVITA | 1.435.200 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Schema di Stato patrimoniale ex art. 2424 c.c.  passività e Netto | Parziali:  Sottovoci, di cui e dettagli) | Parziali: voci | Totali classi | Totali macroclassi |
| a) Patrimonio netto  1. Capitale 2. Riserva da sovrapprezzo azioni  Riserve di rivalutazione  1. Riserva legale 2. Riserve statutarie 3. Riserva per azioni proprie in portafoglio 4. Altre riserve:  * CONTRIBUTI IN C/CAPITALE.. * …………………………………..  Utili (perdite) portati a nuovo  1. Utile (perdita) d’esercizio  B) Fondi per rischi e oneri  1. per trattamento di quiescenza e simili 2. per imposte, anche differite 3. altri   C) Trattamento di fine rapp. di lavoro subordinato  D) Debiti   1. obbligazioni 2. obbligazioni convertibili 3. debiti verso soci per finanziamenti 4. debiti verso banche 5. debiti verso altri finanziatori 6. acconti 7. debiti verso fornitori 8. debiti rappresentati da titoli di credito 9. debiti verso imprese controllate 10. debiti verso imprese collegate 11. debiti verso controllanti 12. debiti tributari 13. debiti verso istituti di prev. e di sicur. sociale 14. altri debiti   E) Ratei e risconti passivi  - di cui: : …………………………… | D.1) Sc.oltre: 180.000 | B.3) 4.000  D.1) 200.000  D.6) 6.000  D.7) 150.000  D. 8) 44.000  D.12) 100.000 | I) 510.000  IV) 100.000  VII) 20.000  IX) 280.000 | TOT. A=910.000  TOT.B= 4.000  TOT. C  TOT.D= 500.000  TOT. E = 21.200 |
|  |  |  | Totale PASSIVITA. | 1.435.200 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Schema di Conto Economico ex art. 2425 c.c. | Parziali: sott. e di cui | Parziali: voci | Tot. macrocl. |
| a) Valore della produzione:   1. ricavi delle vendite e delle prestazioni 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,   - di cui: contributi in conto esercizio b) Costi della produzione  1. per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci 2. per servizi 3. per godimento di beni di terzi 4. 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 *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, di consumo e merci  12) accantonamenti per rischi  13) altri accantonamenti 14) oneri diversi di gestione  C) Proventi e oneri finanziari  15) proventi da partecipazioni,  – di cui: relativi ad imprese controllate e collegate  16) altri proventi finanziari  a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni  – di cui: quelli da imprese controllate e collegate e quelli da controllanti  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,  – di cui: quelli da imprese controllate e collegate e quelli da controllanti  17) interessi e altri oneri finanziari, – di cui: quelli verso imprese controllate e collegate e quelli verso controllanti  17-*bis*) utili e perdite su cambi  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  19) svalutazioni  a) di partecipazioni b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni  E) Proventi e oneri straordinari  20) proventi  - di cui: plusvalenze da alienazioni (non iscrivibili al n. 5)  21) oneri  - di cui: minusvalenze da alienazioni (non iscrivibili al n. 14)  - di cui: imposte relative a esercizi precedenti  22) imposte sul reddito  23) utile (perdite) dell'esercizio | DI CUI:3.000  10.a) 5.000 (amm)  10. d) 5.000 (Sv. Cred.)  11.a) var.mater.:10.000  11.b) var. merci: (11.000)  16.a) 400  17.a) 1.200 (interessi PO)  17.b) 30 (Disaggio PO) | A.1)500.000  A.2) 20.000  A.5) 17.100 (\*)  B.6) 50.000  B.7) 36.000  B.8) 24.000  B.10) 10.000  B.11) =(1.000)  B.13) 1.000  B.14) 5.100  C.16) 400  C.17) (1.230)  C.17b) 1.600  E.20) 900  E.21) (7.670)  22) 126.000  23) 280.000 | TOT. A = 537.100  TOT. B = 125.100  TOT A – B= 412.000  TOT. C = 770  TOT. D= 0  TOT. E= (6770)  TOT (A-B±C±D±E)  = 406.000  Risultato = 280.000 |

(\*) = 3000 (contributi in c/esercizio) + 2000 (plusv. da usuale alienazione beni strumentali: att. ordinaria) + 200 (fitti da attività accessoria) + 10.100 (esubero fondo rischi: attività ordinaria)