

**ESERCITAZIONE – Dai saldi di COGE al bilancio civilistico**

Trasferire i saldi finali contabili della società XYZ s.p.a. in schemi di stato patrimoniale e conto economico civilistici sapendo che, al 31.12.2014, il conto economico di CO.GE. e lo stato patrimoniale finale di CO.GE. si presentavano come di seguito riportato.

Conto Economico di CO.GE. (31.12.2014)			
DARE		AVERE	
Merci c/acquisti	250.000	Merci c/vendite	400.000
Premi assicurativi (relativi ad un contratto di assicurazione, stipulato in data 1/03, che prevede il pagamento in rate annuali di un premio annuale di € 12.000)	10.000	Contributi in c/esercizio	1.000
Ammortamento attrezzature commerciali	20.000	Plusvalenza realizzo locali	20.000
Tributi locali	30.000	Sopravvenienza attiva fondo oscillazione cambi	11.000
Interessi passivi P.O. (relativi ad un prestito obbligazionario decennale emesso in data 01.11.2014; Vnu: 200 €; P: 200 €; rimborso: semestrale; pagamento interessi (i: 2,4 %): semestrale posticipato)	800	Variazione rimanenze merci	20.000
Interessi passivi su sconti di effetti	1.200		
Perdita su cambi	10.000		
Imposte Ires-Irap 2014	40.000		
Utile d'esercizio 2014	120.000		
<b>Totale DARE</b>	<b>464.000</b>	<b>Totale AVERE</b>	<b>464.000</b>

Stato patrimoniale finale (31.12.2014)			
DARE		AVERE	
Attrezzature commerciali	160.000	Capitale sociale	500.000
Banca c/c	380.000	Riserva legale	30.000
Cassa	4.800	Riserva contributi in c/capitale	6.000
Crediti verso clienti scadenti entro l'esercizio 2015	200.000	Fondo rischi oscillazione cambi	50.000
Azionisti c/sottoscrizione	40.000	Obbligazioni c/capitale scadenti entro il 2015	20.000
Merci c/Rimanenze finali (n. 14.000 unità al prezzo di acquisto di € 10)	140.000	Obbligazioni c/capitale scadenti oltre il 2015	180.000
Crediti tributari scadenti entro l'esercizio 2015	10.000	Effetti passivi scadenti entro il 2015	15.000
Riserva negativa azioni proprie	10.000	Utile d'esercizio 2014	120.000
Risconti attivi (relativi ad un contratto di assicurazione, stipulato in data 1/03, che prevede il pagamento in rate annuali di un premio annuale di € 12.000)	2.000	Debiti tributari scadenti entro l'esercizio 2015	25.000
		Ratei passivi (relativi ad un prestito obbligazionario decennale emesso in data 01.11.2014; Vnu: 200 €; P: 200 €; rimborso: semestrale; pagamento interessi (i: 2,4 %): semestrale posticipato)	800
<b>Totale DARE</b>	<b>946.800</b>	<b>Totale AVERE</b>	<b>946.800</b>

Schema di Stato patrimoniale ex art. 2424 c.c ATTIVITÀ	Sottovoci, di cui e dettagli (minuscole e senza contrassegno)	Voci (n. arabi)	Classi (n. romani)	Macroclassi (lettere maiuscole)
<p>A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI, - con separata indicazione della parte già richiamata:.....</p> <p>B) IMMOBILIZZAZIONI, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria I – Immobilizzazioni immateriali 1) costi di impianto e 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 immobilizzazioni</p> <p>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</p> <p>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) 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 altri 3. altri titoli 4. strumenti finanziari derivati attivi</p> <p>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</p> <p>II – Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo 1. verso clienti 2. verso imprese controllate 3. verso imprese collegate 4. verso controllanti 5. verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti 5-bis. crediti tributari 5-ter. imposte anticipate 5-quater. verso altri.</p> <p>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 delle controllanti 4. altre partecipazioni 5. Strumenti finanziari derivati attivi 6. altri titoli</p> <p>IV – Disponibilità liquide 1. depositi bancari e postali 2. assegni 3. danaro e valori in cassa</p> <p>D) RATEI E RISCONTI</p>		<p>BI(3)</p> <p>CI(3)</p> <p>CI(1)</p> <p>CI(1)</p> <p>CI(1.5-bis)</p> <p>CI(1)</p> <p>CI(1)</p> <p>CI(3)</p> <p>CI(1)</p>	<p>BI</p> <p>BII)</p> <p>BIII</p> <p>CI)</p> <p>CII)</p> <p>CIII</p> <p>CIV)</p>	<p>TOT. A =</p> <p>TOT. B =</p> <p>TOT. C =</p> <p>TOT. D =</p> <p>Totale sezione</p>



