

ESERCITAZIONE – Dai saldi di COGE al bilancio civilistico

Trasferire i saldi finali contabili della società RED s.p.a. in schemi di stato patrimoniale e conto economico civilistici sapendo che, al 31.12.2018, 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. (31.12.2018)			
DARE		AVERE	
Merci c/acquisti	250.000	Merci c/vendite	400.000
Premi assicurativi	10.000	Contributi in c/esercizio	1.000
Ammortamento attrezzature commerciali	20.000	Plusvalenza realizzo locali	20.000
Tributi locali	30.000	Soppravvenienza attiva fondo oscillazione cambi	11.000
Interessi passivi P.O.	800	Variazione rimanenze merci	20.000
Interessi passivi su sconti di effetti	1.200	Dividendi da partecipazioni	10.000
Perdita su cambi	10.000	Utile su cambi	20.000
Imposte Ires-Irap 2018	40.000		
Utile d'esercizio 2018	120.000		
Totale DARE	482.000	Totale AVERE	482.000

Stato patrimoniale finale (31.12.2018)			
DARE		AVERE	
Attrezzature commerciali (il fondo di ammortamento appena chiuso era di € 20.000)	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 2019 (incorporano sia un credito verso clienti italiani, di 100.000 €, sia un credito verso clienti USA, originariamente contratto in dollari e registrato con equivalenza 1 €=1\$)	200.000	Fondo rischi oscillazione cambi (relativo alle partite in valuta estera)	50.000
Azionisti c/sottoscrizione	40.000	Obbligazioni c/capitale scadenti entro il 2019	20.000
Merci c/Rimanenze finali (n. 14.000 unità al prezzo di acquisto di € 10)	140.000	Obbligazioni c/capitale scadenti oltre il 2019	180.000
Crediti tributari scadenti entro l'esercizio 2019 (riferiti sia a crediti IVA 2018, per 3.000, sia ad acconti IRES-IRAP 2018)	10.000	Effetti passivi scadenti entro il 2019	15.000
Riserva negativa azioni proprie	10.000	Utile d'esercizio 2018	120.000
Risconti attivi (relativi ad un contratto di assicurazione, stipulato in data 01/03, che prevede il pagamento in rate annuali di un premio annuale di € 12.000)	2.000	Debiti tributari scadenti entro l'esercizio 2019 (Debiti IRES-IRAP 2018, per 20.000, e debiti IVA 2018, per il resto)	25.000
		Ratei passivi (relativi ad un prestito obbligazionario decennale emesso in data 01.11.2018; Vnu: 200 €; P: 200 €; rimborso: semestrale; pagamento interessi (i: 2,4 %): semestrale posticipato)	800
Totale DARE	946.800	Totale AVERE	946.800

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)
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI, - con separata indicazione della parte già richiamata:.....				TOT. A =
<p>B) IMMOBILIZZAZIONI, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria</p> <p>I – Immobilizzazioni immateriali</p> <ol style="list-style-type: none"> 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>II – Immobilizzazioni materiali</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) terreni e fabbricati 2) impianti e macchinario 3) attrezzature industriali e commerciali 4) altri beni 5) immobilizzazioni in corso e acconti <p>III – Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) partecipazioni in: <ol style="list-style-type: none"> a) imprese controllate b) imprese collegate c) imprese controllanti d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti d-bis) altre imprese 2. crediti: <ol style="list-style-type: none"> 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 		BI(3)	BI BII) BIII	TOT. B =
<p>C) Attivo circolante</p> <p>I – Rimanenze</p> <ol style="list-style-type: none"> 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>II – Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo</p> <ol style="list-style-type: none"> 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>III – Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</p> <ol style="list-style-type: none"> 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>IV – Disponibilità liquide</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. depositi bancari e postali 2. assegni 3. danaro e valori in cassa 	CII1	CI(3) CII1)	CI) CII) CIII CIV)	TOT. C = TOT. D =
D) RATEI E RISCONTI				
			Totale sezione	

Schema di Stato patrimoniale ex art. 2424 c.c. PASSIVITÀ E NETTO	Sottovoci, di cui e dettagli (minuscole e senza contrassegno)	Voci (n. arabi)	Classi (n. romani)	Macroclassi (lettere maiuscole)
A) <u>PATRIMONIO NETTO</u> I) Capitale II) Riserva da sovrapprezzo azioni III) Riserve di rivalutazione IV) Riserva legale V) Riserve statutarie VI) Altre riserve, distintamente indicate: - - VII) Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi VIII) Utili (perdite) portati a nuovo IX) Utile (perdita) d'esercizio X) Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio			A.I) A.IV) A.VI) A.IX) A.X)	TOT. A)
B) <u>FONDI PER RISCHI E ONERI</u> 1. per trattamento di quiescenza e simili 2. per imposte, anche differite 3. strumenti finanziari derivati passivi 4. altri			B.4)	TOT. B)
C) <u>TRATTAMENTO DI FINE RAPP. DI LAVORO SUBORDINATO</u>				TOT. C)
D) <u>DEBITI</u> , con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo 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 11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti 12. debiti tributari 13. debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale 14. altri debiti	D.1.	D.1) D.8) D.12)	TOT. D)	
E) <u>Ratei e risconti</u>				TOT. E)
Totale sezione				

Schema di Conto Economico ex art. 2425 c.c.	Sottovoci (lettere minuscole) e di cui	Voci (n. arabi)	Macroclassi (lettere maiuscole)
A) <u>VALORE DELLA PRODUZIONE:</u> 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	A5 di cui:	A1) A5)	TOT. A)
B) <u>Costi della produzione</u> 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci 7) per servizi 8) per godimento di beni di terzi 9) 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	B.10.b)	B.6) B.7) B.10) B.11) B.14)	TOT. B) TOT A – B)
C) <u>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</u> 15) proventi da partecipazioni, - di cui: relativi ad imprese controllate, collegate, controllanti e controllate da quest'ultime 16) altri proventi finanziari a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni - di cui: quelli da imprese controllate, collegate, controllanti e controllate da quest'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, - di cui: quelli da imprese controllate, collegate, controllanti e controllate da quest'ultime 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		C.15) C17) C17-bis)	TOT. C)
D) <u>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ E PASSIVITÀ FINANZIARIE</u> 18) rivalutazioni a) di partecipazioni b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni c) di titoli iscritti all'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		20)	TOT. D) 0 TOT (A-B±C±D)
20) Imposte sul reddito		21) Risultato:	(A-B±C±D) meno imposte
21) utile (perdite) dell'esercizio			

SPAZIO PER APPUNTI