

## **DISPENSA N. 26 - ESERCITAZIONE MODULARE G – Dalle scritture iniziali al bilancio**

- Al fine di rispondere al questionario riportato poco oltre:
    - presentare le scritture (sia cronologiche che sistematiche) di storno, di riclassificazione iniziale, continuative e di chiusura che la società SUNRISE s.p.a. deve tenere nell'esercizio 2019;
    - inserire, negli schemi di bilancio civilistici riportati in fondo al testo, i saldi dei conti risultanti al 31.12.19 dalla contabilità generale.
- A tal proposito, si tenga presente quanto segue:

**a) La società, all'1.1.2019, dopo la tenuta delle scritture iniziali, presenta i seguenti conti accessi:**

- Attrezzature commerciali: € **200.000** (il relativo fondo di ammortamento al 31.12.2018 era pari a € 40.000);
- Banca c/c: € **164.000**;
- Cassa: € **5.000**;
- Crediti verso clienti scadenti entro l'esercizio 2019: **40.000** (crediti cambiari vantati verso clienti italiani);
- Azionisti c/sottoscrizione: € **60.000**;
- Merci c/Rimanenze iniziali: € **200.000** (n. 20.000 unità acquistate al prezzo di € 10);
- Crediti tributari scadenti entro l'esercizio 2019: **8.000** € (riferiti ad acconti IRES-IRAP versati nel 2018);
- Risconti attivi: € **8.000** (relativi ad un contratto assicurativo stipulato in data 01.09.2014 che prevede il pagamento annuale di un premio annuale di 12.000 €);
- Capitale sociale: € **400.000**;
- Riserva legale: € **50.000**;
- Debiti tributari scadenti entro l'esercizio 2015: € **15.000** (riferiti a debiti IRES-IRAP riferiti all'esercizio 2018, per 10.000, e a debiti IVA 2018, per il resto);
- Fondo oscillazione cambi: € **30.000** (relativo alle partite in valuta estera);
- Debiti verso fornitori scadenti entro l'esercizio 2015: € **100.000** (trattasi di un debito vantato da fornitori degli Stati Uniti d'America, originariamente contratto in \$ americani; equivalenze, sia al momento della registrazione originaria che al 31.12.18, di 1 € = 1 \$);
- Utile d'esercizio 2018: € **90.000**.

**b) Nel corso dell'esercizio 2019, la società ha svolto le seguenti operazioni:**

1. 12.01.19 – Vendute attrezzature commerciali del valore contabile lordo di 50.000 €; la parte del fondo di ammortamento riferibile a tali attrezzature è di € 30.000; prezzo di vendita: € 40.000; IVA: 22%. Riscossione immediata tramite c/c;
  2. 11.02.19 – Regolata posizione IVA relativa al solo ultimo trimestre dell'esercizio 2018;
  3. 21.03.19 – Richiamo integrale dei decimi ancora dovuti e versamento in c/c durante il giorno seguente;
  4. 28.03.19 – Estinzione integrale, tramite c/c, del debito commerciale in valuta; equivalenza corrente: 2 € = 1 \$;
  5. 11.04.19 – Regolata posizione IVA (liquidazione ed eventuale versamento) relativa al primo trimestre 2019 (01.01.19 – 31.03.19);
  6. 27.04.19 – Deliberata destinazione del risultato dell'esercizio precedente: adeguamento completo della riserva legale, distribuzione di € 10.000 ai soci e destinazione della parte rimanente a riserva statutaria;
  7. 08.06.19 – Rinnovate le cambiali attive; ricavo incorporato nelle nuove cambiali: € 2.000;
  8. 12.06.19 – Regolata la posizione IRES-IRAP relativa all'esercizio precedente tenendo conto sia dell'eventuale acconto dell'esercizio 2018 sia del I acconto IRES-IRAP (€ 1.000) per l'esercizio 2019; l'eventuale importo netto dovuto all'Erario viene versato tramite c/c;
  9. 14.07.19 – Regolata posizione IVA (liquidazione ed eventuale versamento) relativa al secondo trimestre 2019 (01.04.19 – 30.06.19);
  10. 25.08.19 – Acquistate merci (10.000 unità a 20 € + IVA 22%) da fornitore italiano; regolamento: dilazione ad un anno;
  11. 01.09.19 – Pagato premio assicurativo tramite c/c;
  12. 01.10.19 – Emesso prestito obbligazionario decennale da valutare al costo ammortizzato. Numero di obbligazioni: 1.000; Vnu: € 400; Prezzo: € 400; rimborso: estrazione a sorte semestrale; pagamento interessi: semestrale posticipato; tasso: 4,8 %;
  13. 11.10.19 – Regolata posizione IVA (liquidazione ed eventuale versamento) relativa al terzo trimestre 2019 (01.07.19 – 30.09.19);
  14. 17.11.19 – Presentate allo sconto le cambiali attive. Il netto di € 38.000 è accreditato sul c/c;
  15. 15.12.19 – Vendute merci a cliente italiano: n. 15.000 unità al prezzo di € 30; IVA 22%; regolamento: 200.000 con dilazione di pagamento e il resto tramite c/c;
  16. 28.12.19 – Acquistate azioni proprie (destinate all'annullamento) per € 50.000 rinviando l'annullamento all'anno seguente.
- Inoltre, per brevità: (i) non si considerino le eventuali ritenute in NESSUNA delle operazioni suddette; (ii) le modalità di pagamento non specificate sono da intendersi effettuate tramite c/c; (iii) l'azienda liquida trimestralmente l'IVA e, per l'ultimo trimestre, si mantengano aperti e distinti i vari conti IVA

**c) Infine, per le scritture finali, si tenga presente che, al 31.12.2019:**

- (i) le attrezzature hanno subito una diminuzione di valore (ammortamento) pari a € **10.000**; (ii) le imposte sui redditi dovute sono pari ad € **50.000**; le rimanenze di merci si valutino al **LIFO per movimento presentando apposita tabella dei carichi, degli scarichi e delle valorizzazioni intervenuti nell'anno** (riempire esclusivamente la tabella seguente); (iii) il prestito obbligazionario si valuti al costo ammortizzato; (iv) si riclassifichino solo i fondi di ammortamento.

data	operazione	Quantità movimentata	Prezzi (costi unitari)	Lotti (quantità e prezzi) residui in magazzino	Valore delle giacenze finali



## SCHEMI DI BILANCIO CIVILISTICI (DA COMPILARE)

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
<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</p> <p style="margin-left: 20px;">I – Immobilizzazioni immateriali</p> <p style="margin-left: 40px;">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 style="margin-left: 20px;">II – Immobilizzazioni materiali</p> <p style="margin-left: 40px;">1) terreni e fabbricati 2) impianti e macchinario 3) attrezzature industriali e commerciali 4) altri beni 5) immobilizzazioni in corso e acconti</p> <p style="margin-left: 20px;">III – Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo</p> <p style="margin-left: 40px;">1) partecipazioni in:</p> <p style="margin-left: 80px;">a) imprese controllate b) imprese collegate c) imprese controllanti d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti d-bis) altre imprese</p> <p style="margin-left: 40px;">2. crediti:</p> <p style="margin-left: 80px;">a) verso imprese controllate b) verso imprese collegate c) verso controllanti d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti d-bis) verso altri</p> <p style="margin-left: 40px;">3. altri titoli 4. strumenti finanziari derivati attivi</p> <p>C) Attivo circolante</p> <p style="margin-left: 20px;">I – Rimanenze</p> <p style="margin-left: 40px;">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 style="margin-left: 20px;">II – Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo</p> <p style="margin-left: 40px;">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 style="margin-left: 20px;">III – Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</p> <p style="margin-left: 40px;">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 style="margin-left: 20px;">IV – Disponibilità liquide</p> <p style="margin-left: 40px;">1. depositi bancari e postali 2. assegni 3. danaro e valori in cassa</p> <p>D) RATEI E RISCONTI</p>				
			Totale ATTIVITÀ	

Schema di Stato patrimoniale ex art. 2424 c.c. PASSIVITÀ E NETTO	Sottovoci, di cui e dettagli	Totali voci	Totali classi	Totali macroclassi
<p>A) <u>PATRIMONIO NETTO</u></p> <p>I) Capitale</p> <p>II) Riserva da sovrapprezzo azioni</p> <p>III) Riserve di rivalutazione</p> <p>IV) Riserva legale</p> <p>V) Riserve statutarie</p> <p>VI) Altre riserve, distintamente indicate:</p> <p>– .....</p> <p>– .....</p> <p>VII) Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi</p> <p>VIII) Utili (perdite) portati a nuovo</p> <p>IX) Utile (perdita) d'esercizio</p> <p>X) Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio</p> <p>B) <u>FONDI PER RISCHI E ONERI</u></p> <p>1. per trattamento di quiescenza e simili</p> <p>2. per imposte, anche differite</p> <p>3. strumenti finanziari derivati passivi</p> <p>4. altri</p> <p>C) <u>TRATTAMENTO DI FINE RAPP. DI LAVORO SUBORDINATO</u></p> <p>D) <u>DEBITI</u>, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo</p> <p>1. obbligazioni</p> <p>2. obbligazioni convertibili</p> <p>3. debiti verso soci per finanziamenti</p> <p>4. debiti verso banche</p> <p>5. debiti verso altri finanziatori</p> <p>6. acconti</p> <p>7. debiti verso fornitori</p> <p>8. debiti rappresentati da titoli di credito</p> <p>9. debiti verso imprese controllate</p> <p>10. debiti verso imprese collegate</p> <p>11. debiti verso controllanti</p> <p>11-bis. debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</p> <p>12. debiti tributari</p> <p>13. debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</p> <p>14. altri debiti</p> <p>E) Ratei e risconti</p>				
<b>Totale PASSIVITÀ e NETTO</b>				

Schema di Conto Economico ex art. 2425 c.c.	Parziali: sott. e di cui	Parziali: voci	Tot. macroclassi
<p>A) <u>VALORE DELLA PRODUZIONE:</u></p> <p>1) ricavi delle vendite e delle prestazioni</p> <p>2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti</p> <p>3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione</p> <p>4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</p> <p>5) altri ricavi e proventi, - di cui: contributi in conto esercizio</p> <p>B) <u>COSTI DELLA PRODUZIONE</u></p> <p>6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci</p> <p>7) per servizi</p> <p>8) per godimento di beni di terzi</p> <p>9) per il personale</p> <p>a) salari e stipendi</p> <p>b) oneri sociali</p> <p>c) trattamento di fine rapporto</p> <p>d) trattamento di quiescenza e simili</p> <p>e) altri costi</p> <p>10) ammortamenti e svalutazioni</p> <p>a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali</p> <p>b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali</p> <p>c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni</p> <p>d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide</p> <p>11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</p> <p>12) accantonamenti per rischi</p> <p>13) altri accantonamenti</p> <p>14) oneri diversi di gestione</p> <p>C) <u>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</u></p> <p>15) proventi da partecipazioni,</p> <p>16) – di cui: relativi ad imprese controllate e collegate e di quelli relativi a controllanti e a imprese sottoposte al controllo di queste ultime</p> <p>a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni</p> <p>– di cui: quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime</p> <p>b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni</p> <p>c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni</p> <p>d) proventi diversi dai precedenti,</p> <p>– di cui: quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime</p> <p>17) interessi e altri oneri finanziari,</p> <p>– di cui: quelli verso imprese controllate e collegate e quelli verso controllanti</p> <p>17-bis) utili e perdite su cambi</p> <p>D) <u>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ E PASSIVITÀ FINANZIARIE</u></p> <p>18) rivalutazioni</p> <p>a) di partecipazioni</p> <p>b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni</p> <p>c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni</p> <p>d) di strumenti finanziari derivati</p> <p>19) svalutazioni</p> <p>a) di partecipazioni</p> <p>b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni</p> <p>c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni</p> <p>d) di strumenti finanziari derivati</p> <p>20) Imposte sul reddito</p> <p>21) Utile (perdite) dell'esercizio</p>			

## QUESTIONARIO

	Risposta A	Risposta B	Risposta C	Risposta D	QUESITI
	a) 70.200	b) 152.500	c) 71.200	d) altro .....	A quanto ammonta il Risultato NETTO dell'esercizio?
1.	a) attrezzature commerciali	b) variazione rimanenze merci	c) risconti attivi	d) fondo di ammortamento	All'1.1, quale dei seguenti conti deve essere stornato al corrispondente conto di reddito?
2.	a) attrezzature commerciali	b) variazione rimanenze merci	c) risconti attivi	d) fondo di ammortamento	Quale dei seguenti conti, di quelli già aperti dal docente, deve essere riclassificato?
3.	a) una insussistenza passiva	b) una minusvalenza da alienazione	c) una sopravvenienza da cessione	d) una plusvalenza da realizzo	Op. n. 1: L'operazione origina
4.	a) attrezzature commerciali	b) fondo di ammortamento	c) attrezzature fuori ciclo	d) IVA a credito	Op. n.1: Quale dei seguenti conti NON viene utilizzato?
5.	a) due giroconti e un versamento	b) nessuna registrazione	c) un giroconto e un versamento	d) solo un giroconto	Op. n. 2: L'operazione origina
6.	a) viene utilizzato il conto azionisti c/rimborso	b) viene utilizzato il conto azionisti c/decimi richiamati	c) con questa operazione il capitale sociale resta invariato	d) l'operazione deriva da un precedente aumento oneroso di capitale sociale	Op. n. 3: Indicare l'opzione errata
7.	a) un utile su cambi e un esubero del fondo rischi oscillazione	b) un utile su cambi con incapienza del fondo rischi	c) una perdita su cambi perfettamente coperta dal fondo e quindi nessun esubero	d) una perdita su cambi parzialmente coperta dal fondo	Op. n. 4: Con questa operazione si originano/no ...
8.	a) due giroconti e un versamento	b) un giroconto e un versamento	c) solo un giroconto	d) nessuna registrazione	Op. n. 5: L'operazione origina
9.	a) nessuno	b) UNO	c) DUE	d) TRE	Op. n. 6: Quanti conti economici di "capitale proprio" si movimentano con questa registrazione?
10.	a) 4.500	b) 30.000	c) 40.000	d) altro.....	Op. n. 6: Di quanto aumenta la riserva legale con questa operazione?
11.	a) VFP = VFN +VEP	b) VFP+VEN= VFN	c) VFP=VFN	d) VFN=VEP	Op. n. 7: Quali variazioni si originano con questa operazione?
12.	a) nessun conto	b) TRE	c) DUE	d) UNO	Op. n. 8: Quanti conti originariamente accesi a CREDITI si spengono con questa registrazione?
13.	a) 11.000	b) 10.000	c) 3.000	d) altro....	Op. n. 8: La somma versata in banca con questa operazione ammonta a:
14.	a) due giroconti e un versamento	b) nessuna registrazione	c) solo un giroconto	d) un giroconto e un versamento	Op. n. 9: L'operazione origina
15.	a) Fornitori	b) Effetti passivi	c) Fatture da ricevere	d) IVA a debito	Op. n. 10: Con questa operazione si utilizza il conto ...
16.	a) si incassano € 12.000	b) si spegne il conto acceso ai risconti	c) si addebita il conto "premi assicurativi"	d) il costo di competenza relativo a questa operazione è 12.000	Op. n. 11: Indicare l'opzione corretta
17.	a) Obbligazioni c/capitale	b) Obbligazionisti c/sottoscrizione	c) Banca c/c	d) Aggio di emissione	Op. n. 12: Quale degli indicati conti NON viene utilizzato per questa operazione?
18.	a) nessuna registrazione	b) un articolo in p.d.	c) due articoli in p.d.	d) tre articoli in p.d.	Op. n. 13: L'operazione origina
19.	a) due	b) tre	c) quattro	d) cinque	Op. n. 14: Quante variazioni scaturiscono da questa operazione?
20.	a) Effetti ATTIVI	b) Fatture da emettere	c) Clienti esteri	d) IVA a debito	Op. n. 15: Per registrare questa operazione si utilizza il conto ...
21.	a) VEN=VFN	b) VFN=VEN	c) VFN=VFP	d) VFP=VFN	Op. n. 16: L'operazione origina le indicate variazioni ...
22.	a) 250.000	b) 150.000	c) 195.000	d) altro.....	A quanto ammonta il saldo FINALE del conto "Merci c/rimanenze finali"?
23.	a) 50.000D	b) 5.000A	c) 50.000A	d) altro.....	A quanto ammonta il saldo FINALE del conto "Variazioni Rimanenze merci" e che segno contabile assume?
24.	a) 220.000	b) 180.000	c) 170.000	d) 260.000	A quanto ammonta il saldo FINALE del conto Attrezzature commerciali?
25.	a) 4.800	b) 4.560	c) 2.280	d) altro.....	A quanto ammonta il saldo finale del conto Ratei passivi?
26.	a) 12.000	b) 4.000	c) 8.000	d) altro .....	A quanto ammonta il saldo finale del conto Risconti passivi?
27.	a) 1.399.000	b) 1.265.000	c) 1.349.000	d) altro.....	A quanto ammontano i totali di sezione dello SP civilistico?
28.	a) SEI	b) CINQUE	c) QUATTRO	d) TRE	Quante VOCI (contrassegnate da numeri arabi) della macroclasse A del passivo/netto dello SP civilistico hanno totale diverso da zero?
29.	a) UNA	b) DUE	c) TRE	d) nessuna	Quante voci diverse da zero alimentano la macroclasse A del Conto economico (C.E.) civilistico?
30.	a) cinque	b) quattro	c) tre	d) due	Quanti saldi di conti sono confluiti nella macroclasse B del C.E. civilistico?

## SOLUZIONE - LIBRO GIORNALE

• Scritture di apertura: di storno

1		01/01/19		
	Variazione Rimanenze Merci	a	Merzi c/Rimanenze iniziali	200.000
2		01/01/19		
	Premi assicurativi	a	Risconti attivi	8.000

• Scritture di apertura: di riclassificazione iniziale

3		01/01/19		
	Attrezzature commerciali	a	Fondo ammortamento attrezz. comm.	40.000
4a		01/01/19		
	Crediti tributari	a	Crediti tributari sc. entro l'es. 2019	8.000
4b		01/01/19		
	Erario c/acconti IRES-IRAP 2018	a	Crediti tributari	8.000
5a		01/01/19		
	Clienti	a	Crediti verso clienti sc. entro il 2019	40.000
5b		01/01/19		
	Effetti attivi	a	Clienti	40.000
6a		01/01/19		
	Debiti tributari sc. entro il 2019	a	Debiti tributari	15.000
6b		01/01/19		
	Debiti tributari	a	Diversi	15.000
			Debiti IRES-IRAP 2018	10.000
			IVA a debito 2018	5.000
7a		01/01/19		
	Fornitori scadenti entro il 2019	a	Fornitori	100.000
7b		01/01/19		
	Fornitori	a	Fornitori esteri	100.000

• Scritture correnti

8a		12/01/19		
	Diversi	a	Attrezzature commerciali	50.000
	Fondo ammortamento attrezzature			30.000
	Attrezzature fuori ciclo			20.000
8b		12/01/19		
	Clienti	a	Attrezzature fuori ciclo	20.000
			IVA a debito 2019	8.800
			Plusvalenze da alienazione	20.000
8c		12/01/19		
	Banca c/c	a	Clienti	48.800
9a		11/02/19		
	IVA a debito 2018	a	Erario c/IVA	5.000
9b		11/02/19		
	Erario c/IVA	a	Banca c/c	5.000
10		21/03/19		
	Azionisti c/decimi richiamati	a	Azionisti c/sottoscrizione	60.000
11a		22/03/19		
	Banca c/c	a	Azionisti c/decimi richiamati	60.000
11b		28/03/19		
	Diversi	a	Banca c/c	200.000
	Fornitori esteri			100.000
	Fondo oscillazione cambi			30.000
	Perdita su cambi			70.000
12a		11/04/19		
	IVA a debito 2018	a	Erario c/IVA	8.800
12b		11/04/19		
	Erario c/IVA	a	Banca c/c	8.800
13a		27/04/19		
	Utile d'esercizio 2018	a	Diversi	90.000
			Riserva legale	30.000
			Riserva statutaria	50.000
			Azionisti c/dividendi	10.000
13b		27/04/19		
	Azionisti c/dividendi	a	Banca c/c	10.000
14		08/06/19		
	Effetti attivi	a	Diversi	42.000
			Effetti attivi	40.000
			Interessi attivi su rinnovi cambiari	2.000

(segue)

15		12/06/19			
	Diversi	a	Diversi		11.000
	Debiti IRES-IRAP 2018			10.000	
	Erario c/acconti IRES-IRAP 2019			1.000	
			Erario c/acconti IRES-IRAP 2018	8.000	
			Banca c/c	3.000	
16a		25/08/19			
	Diversi	a	Fornitori		244.000
	Merci c/acquisti			200.000	
	IVA a credito 2019			44.000	
16b		25/08/19			
	Fornitori	a	Fornitori nazionali		244.000
17		01/09/19			
	Premi assicurativi	a	Banca c/c		12.000
18a		01/10/19			
	Obbligazionisti c/sottoscrizione	a	Obbligazioni c/capitale		400.000
18b		01/10/19			
	Banca c/c	a	Obbligazionisti c/sottoscrizione		400.000
19		11/10/19			
	Erario c/IVA	a	IVA a credito 2019		44.000
20a		17/11/19			
	Effetti attivi allo sconto	a	Effetti attivi		42.000
20b		17/11/19			
	Diversi	a	Effetti attivi allo sconto		42.000
	Banca c/c			38.000	
	Interessi passivi su effetti attivi scontati			4.000	
21a		15/12/19			
	Clients	a	Merci c/vendite	450.000	549.000
			IVA a debito 2019	99.000	
21b		15/12/19			
	Diversi	a	Clients		549.000
	Banca c/c			349.000	
	Clients nazionali			200.000	
22		28/12/19			
	Riserva negativa azioni proprie	a	Banca c/c		50.000

- Scritture di assestamento: determinazione delle competenze

23		31/12/19			
	Risconti attivi	a	Premi assicurativi		8.000
24		31/12/19			
	Ammortamento attrezzature commerciali	a	Fondo ammortamento attrezzature commerciali		10.000
25		31/12/19			
	Merci c/rimanenze finali	a	Variazione rimanenze merci		150.000

- Scritture di assestamento: di completamento

26		31/12/19			
	Interessi passivi su prestito obbligazionario	a	Ratei passivi		4.800
27		31/12/19			
	Imposte IRES-IRAP	a	Debiti IRES-IRAP		50.000

- Scritture di riclassificazione finale

28		31/12/19			
	Fondo ammortamento attrezzature commerciali	a	Attrezzature commerciali		20.000

- Scritture di epilogo

29		31/12/19			
	Conto Economico	a	Diversi		400.800
			Variazione rimanenze merci	50.000	
			Premi assicurativi	12.000	
			Perdita su cambi	70.000	
			Merci c/acquisti	200.000	
			Interessi passivi su effetti attivi scontati	4.000	
			Interessi passivi su prestito obbligazionario	4.800	
			Ammortamento attrezzature commerciali	10.000	
		Imposte IRES-IRAP 2019	50.000		

(segue)

(Continua da Soluzione LIBRO GIORNALE)

30		31/12/19			
	Diversi	a	Conto Economico		472.000
	Plusvalenze da alienazione			20.000	
	Interessi attivi su rinnovi			2.000	
	Merci c/vendite			450.000	
31		31/12/19			
	Conto Economico	a	Utile di esercizio 2019		71.200

• Scritture finali

32		31/12/19			
	Stato patrimoniale Finale	a	Diversi		1.399.000
			Attrezzature commerciali	170.000	
			Banca c/c	771.000	
			Cassa	5.000	
			Risconti attivi	8.000	
			Erario c/IVA	44.000	
			Erario c/acconti IRES-IRAP 2019	1.000	
			Clienti nazionali	200.000	
		Riserva negative azioni proprie	50.000		
		Merci c/rimanenze finali	150.000		
33		31/12/19			
	Diversi	a	Stato patrimoniale Finale		1.399.000
	Capitale sociale			400.000	
	Riserva legale			80.000	
	IVA a Debito 2019			99.000	
	Riserva statutaria			50.000	
	Fornitori nazionali			244.000	
	Obbligazioni c/capitale			400.000	
	Ratei Passivi			4.800	
	Debiti IRES-IRAP 2019			50.000	
	Utile d'esercizio 2019			71.200	

## SOLUZIONE – LIBRO MASTRO

**(Legenda colori celle:** grigio scuro: conti dei quali si può essere subito certi della loro chiusura definitiva; grigio chiaro: conti che si presentano chiusi dopo le scritture di riclassificazione finale; pesca: conti epilogati a Conto economico (economici di reddito); giallo: conti economici chiusi allo Stato Patrimoniale finale (conti economici di capitale); celeste: conti finanziari)

<table border="1"> <tr><td colspan="2">Attrezzature commerciali</td></tr> <tr><td>200.000</td><td>50.000</td></tr> <tr><td>40.000</td><td>20.000</td></tr> <tr><td></td><td>170.000 (4)</td></tr> </table>	Attrezzature commerciali		200.000	50.000	40.000	20.000		170.000 (4)	<table border="1"> <tr><td colspan="2">Crediti verso clienti sc. entro il 2019</td></tr> <tr><td>40.000</td><td>40.000</td></tr> </table>	Crediti verso clienti sc. entro il 2019		40.000	40.000	<table border="1"> <tr><td colspan="2">Merci c/Rimanenze iniziali</td></tr> <tr><td>200.000</td><td>200.000</td></tr> </table>	Merci c/Rimanenze iniziali		200.000	200.000	<table border="1"> <tr><td colspan="2">Banca c/c</td></tr> <tr><td>164.000</td><td>5.000</td></tr> <tr><td>48.800</td><td>200.000</td></tr> <tr><td>60.000</td><td>8.800</td></tr> <tr><td>400.000</td><td>10.000</td></tr> <tr><td>38.000</td><td>3.000</td></tr> <tr><td>38.000</td><td>3.000</td></tr> <tr><td></td><td>50.000</td></tr> <tr><td></td><td>771.000 (4)</td></tr> </table>	Banca c/c		164.000	5.000	48.800	200.000	60.000	8.800	400.000	10.000	38.000	3.000	38.000	3.000		50.000		771.000 (4)
Attrezzature commerciali																																					
200.000	50.000																																				
40.000	20.000																																				
	170.000 (4)																																				
Crediti verso clienti sc. entro il 2019																																					
40.000	40.000																																				
Merci c/Rimanenze iniziali																																					
200.000	200.000																																				
Banca c/c																																					
164.000	5.000																																				
48.800	200.000																																				
60.000	8.800																																				
400.000	10.000																																				
38.000	3.000																																				
38.000	3.000																																				
	50.000																																				
	771.000 (4)																																				
<table border="1"> <tr><td colspan="2">Crediti trib. sc. entro l'es. 2019</td></tr> <tr><td>8.000</td><td>8.000</td></tr> </table>	Crediti trib. sc. entro l'es. 2019		8.000	8.000	<table border="1"> <tr><td colspan="2">Cassa</td></tr> <tr><td>5.000</td><td>5.000 (4)</td></tr> </table>	Cassa		5.000	5.000 (4)	<table border="1"> <tr><td colspan="2">Risconti attivi</td></tr> <tr><td>8.000</td><td>8.000</td></tr> <tr><td>8.000</td><td>8.000 (4)</td></tr> </table>	Risconti attivi		8.000	8.000	8.000	8.000 (4)																					
Crediti trib. sc. entro l'es. 2019																																					
8.000	8.000																																				
Cassa																																					
5.000	5.000 (4)																																				
Risconti attivi																																					
8.000	8.000																																				
8.000	8.000 (4)																																				
<table border="1"> <tr><td colspan="2">Deb. verso Fornitori sc. entro il 2019</td></tr> <tr><td>100.000</td><td>100.000</td></tr> </table>	Deb. verso Fornitori sc. entro il 2019		100.000	100.000	<table border="1"> <tr><td colspan="2">Capitale sociale</td></tr> <tr><td>400.000 (5)</td><td>400.000</td></tr> </table>	Capitale sociale		400.000 (5)	400.000	<table border="1"> <tr><td colspan="2">Riserva legale</td></tr> <tr><td></td><td>50.000</td></tr> <tr><td>80.000 (5)</td><td>30.000</td></tr> </table>	Riserva legale			50.000	80.000 (5)	30.000																					
Deb. verso Fornitori sc. entro il 2019																																					
100.000	100.000																																				
Capitale sociale																																					
400.000 (5)	400.000																																				
Riserva legale																																					
	50.000																																				
80.000 (5)	30.000																																				
<table border="1"> <tr><td colspan="2">Utile esercizio 2018</td></tr> <tr><td>90.000</td><td>90.000</td></tr> </table>	Utile esercizio 2018		90.000	90.000	<table border="1"> <tr><td colspan="2">Debiti tributari sc. entro il 2019</td></tr> <tr><td>15.000</td><td>15.000</td></tr> </table>	Debiti tributari sc. entro il 2019		15.000	15.000	<table border="1"> <tr><td colspan="2">Fondo oscillazione cambi</td></tr> <tr><td>30.000</td><td>30.000</td></tr> </table>	Fondo oscillazione cambi		30.000	30.000	<table border="1"> <tr><td colspan="2">Azionisti c/sottoscrizione</td></tr> <tr><td>60.000</td><td>60.000</td></tr> </table>	Azionisti c/sottoscrizione		60.000	60.000																		
Utile esercizio 2018																																					
90.000	90.000																																				
Debiti tributari sc. entro il 2019																																					
15.000	15.000																																				
Fondo oscillazione cambi																																					
30.000	30.000																																				
Azionisti c/sottoscrizione																																					
60.000	60.000																																				
<table border="1"> <tr><td colspan="2">Variazione rimanenze merci</td></tr> <tr><td>200.000</td><td>150.000</td></tr> <tr><td></td><td>50.000 (1)</td></tr> </table>	Variazione rimanenze merci		200.000	150.000		50.000 (1)	<table border="1"> <tr><td colspan="2">Premi assicurativi</td></tr> <tr><td>8.000</td><td>8.000</td></tr> <tr><td>12.000</td><td>12.000 (1)</td></tr> </table>	Premi assicurativi		8.000	8.000	12.000	12.000 (1)	<table border="1"> <tr><td colspan="2">Fondo ammortamento attrezzature</td></tr> <tr><td>30.000</td><td>40.000</td></tr> <tr><td>20.000</td><td>10.000</td></tr> </table>	Fondo ammortamento attrezzature		30.000	40.000	20.000	10.000	<table border="1"> <tr><td colspan="2">Clienti</td></tr> <tr><td>40.000</td><td>40.000</td></tr> <tr><td>48.800</td><td>48.800</td></tr> <tr><td>549.000</td><td>549.000</td></tr> </table>	Clienti		40.000	40.000	48.800	48.800	549.000	549.000								
Variazione rimanenze merci																																					
200.000	150.000																																				
	50.000 (1)																																				
Premi assicurativi																																					
8.000	8.000																																				
12.000	12.000 (1)																																				
Fondo ammortamento attrezzature																																					
30.000	40.000																																				
20.000	10.000																																				
Clienti																																					
40.000	40.000																																				
48.800	48.800																																				
549.000	549.000																																				
<table border="1"> <tr><td colspan="2">Effetti attivi</td></tr> <tr><td>40.000</td><td>40.000</td></tr> <tr><td>42.000</td><td>42.000</td></tr> </table>	Effetti attivi		40.000	40.000	42.000	42.000	<table border="1"> <tr><td colspan="2">Fornitori</td></tr> <tr><td>100.000</td><td>100.000</td></tr> <tr><td>244.000</td><td>244.000</td></tr> </table>	Fornitori		100.000	100.000	244.000	244.000	<table border="1"> <tr><td colspan="2">Fornitori esteri</td></tr> <tr><td>100.000</td><td>100.000</td></tr> </table>	Fornitori esteri		100.000	100.000	<table border="1"> <tr><td colspan="2">Crediti tributari</td></tr> <tr><td>8.000</td><td>8.000</td></tr> </table>	Crediti tributari		8.000	8.000														
Effetti attivi																																					
40.000	40.000																																				
42.000	42.000																																				
Fornitori																																					
100.000	100.000																																				
244.000	244.000																																				
Fornitori esteri																																					
100.000	100.000																																				
Crediti tributari																																					
8.000	8.000																																				
<table border="1"> <tr><td colspan="2">Erario c/acconti IRES-IRAP 2018</td></tr> <tr><td>8.000</td><td>8.000</td></tr> </table>	Erario c/acconti IRES-IRAP 2018		8.000	8.000	<table border="1"> <tr><td colspan="2">Debiti tributari</td></tr> <tr><td>15.000</td><td>15.000</td></tr> </table>	Debiti tributari		15.000	15.000	<table border="1"> <tr><td colspan="2">Debiti IRES-IRAP 2018</td></tr> <tr><td>10.000</td><td>10.000</td></tr> </table>	Debiti IRES-IRAP 2018		10.000	10.000	<table border="1"> <tr><td colspan="2">IVA a debito 2018</td></tr> <tr><td>5.000</td><td>5.000</td></tr> </table>	IVA a debito 2018		5.000	5.000																		
Erario c/acconti IRES-IRAP 2018																																					
8.000	8.000																																				
Debiti tributari																																					
15.000	15.000																																				
Debiti IRES-IRAP 2018																																					
10.000	10.000																																				
IVA a debito 2018																																					
5.000	5.000																																				
<table border="1"> <tr><td colspan="2">Attrezzature fuori ciclo</td></tr> <tr><td>20.000</td><td>20.000</td></tr> </table>	Attrezzature fuori ciclo		20.000	20.000	<table border="1"> <tr><td colspan="2">IVA a debito 2019</td></tr> <tr><td>8.800</td><td>8.800</td></tr> <tr><td>99.000 (5)</td><td>99.000</td></tr> </table>	IVA a debito 2019		8.800	8.800	99.000 (5)	99.000	<table border="1"> <tr><td colspan="2">Plusvalenze da alienazione</td></tr> <tr><td>20.000 (2)</td><td>20.000</td></tr> </table>	Plusvalenze da alienazione		20.000 (2)	20.000	<table border="1"> <tr><td colspan="2">Erario c/IVA</td></tr> <tr><td>5.000</td><td>5.000</td></tr> <tr><td>8.800</td><td>8.800</td></tr> <tr><td>44.000</td><td>44.000 (4)</td></tr> </table>	Erario c/IVA		5.000	5.000	8.800	8.800	44.000	44.000 (4)												
Attrezzature fuori ciclo																																					
20.000	20.000																																				
IVA a debito 2019																																					
8.800	8.800																																				
99.000 (5)	99.000																																				
Plusvalenze da alienazione																																					
20.000 (2)	20.000																																				
Erario c/IVA																																					
5.000	5.000																																				
8.800	8.800																																				
44.000	44.000 (4)																																				
<table border="1"> <tr><td colspan="2">Azionisti c/decimi richiamati</td></tr> <tr><td>60.000</td><td>60.000</td></tr> </table>	Azionisti c/decimi richiamati		60.000	60.000	<table border="1"> <tr><td colspan="2">Perdita su cambi</td></tr> <tr><td>70.000</td><td>70.000 (1)</td></tr> </table>	Perdita su cambi		70.000	70.000 (1)	<table border="1"> <tr><td colspan="2">Riserva statutaria</td></tr> <tr><td>50.000 (5)</td><td>50.000</td></tr> </table>	Riserva statutaria		50.000 (5)	50.000	<table border="1"> <tr><td colspan="2">Azionisti c/dividendi</td></tr> <tr><td>10.000</td><td>10.000</td></tr> </table>	Azionisti c/dividendi		10.000	10.000																		
Azionisti c/decimi richiamati																																					
60.000	60.000																																				
Perdita su cambi																																					
70.000	70.000 (1)																																				
Riserva statutaria																																					
50.000 (5)	50.000																																				
Azionisti c/dividendi																																					
10.000	10.000																																				
<table border="1"> <tr><td colspan="2">Interessi attivi su rinnovi</td></tr> <tr><td>2.000 (2)</td><td>2.000</td></tr> </table>	Interessi attivi su rinnovi		2.000 (2)	2.000	<table border="1"> <tr><td colspan="2">Erario c/acconti IRES-IRAP 2019</td></tr> <tr><td>1.000</td><td>1.000 (4)</td></tr> </table>	Erario c/acconti IRES-IRAP 2019		1.000	1.000 (4)	<table border="1"> <tr><td colspan="2">Merci c/acquisti</td></tr> <tr><td>200.000</td><td>200.000 (1)</td></tr> </table>	Merci c/acquisti		200.000	200.000 (1)	<table border="1"> <tr><td colspan="2">IVA a credito 2019</td></tr> <tr><td>44.000</td><td>44.000</td></tr> </table>	IVA a credito 2019		44.000	44.000																		
Interessi attivi su rinnovi																																					
2.000 (2)	2.000																																				
Erario c/acconti IRES-IRAP 2019																																					
1.000	1.000 (4)																																				
Merci c/acquisti																																					
200.000	200.000 (1)																																				
IVA a credito 2019																																					
44.000	44.000																																				
<table border="1"> <tr><td colspan="2">Fornitori nazionali</td></tr> <tr><td>244.000 (5)</td><td>244.000</td></tr> </table>	Fornitori nazionali		244.000 (5)	244.000	<table border="1"> <tr><td colspan="2">Obbligazionisti c/sottoscrizione</td></tr> <tr><td>400.000</td><td>400.000</td></tr> </table>	Obbligazionisti c/sottoscrizione		400.000	400.000	<table border="1"> <tr><td colspan="2">Obbligazioni c/capitale</td></tr> <tr><td>400.000 (4)</td><td>400.000</td></tr> </table>	Obbligazioni c/capitale		400.000 (4)	400.000	<table border="1"> <tr><td colspan="2">Effetti attivi allo sconto</td></tr> <tr><td>42.000</td><td>42.000</td></tr> </table>	Effetti attivi allo sconto		42.000	42.000																		
Fornitori nazionali																																					
244.000 (5)	244.000																																				
Obbligazionisti c/sottoscrizione																																					
400.000	400.000																																				
Obbligazioni c/capitale																																					
400.000 (4)	400.000																																				
Effetti attivi allo sconto																																					
42.000	42.000																																				
<table border="1"> <tr><td colspan="2">Interessi passivi su effetti attivi scontati</td></tr> <tr><td>4.000</td><td>4.000 (1)</td></tr> </table>	Interessi passivi su effetti attivi scontati		4.000	4.000 (1)	<table border="1"> <tr><td colspan="2">Merci c/vendite</td></tr> <tr><td>450.000 (2)</td><td>450.000</td></tr> </table>	Merci c/vendite		450.000 (2)	450.000	<table border="1"> <tr><td colspan="2">Clienti nazionali</td></tr> <tr><td>200.000</td><td>200.000 (4)</td></tr> </table>	Clienti nazionali		200.000	200.000 (4)	<table border="1"> <tr><td colspan="2">Riserva negativa azioni proprie</td></tr> <tr><td>50.000</td><td>50.000 (4)</td></tr> </table>	Riserva negativa azioni proprie		50.000	50.000 (4)																		
Interessi passivi su effetti attivi scontati																																					
4.000	4.000 (1)																																				
Merci c/vendite																																					
450.000 (2)	450.000																																				
Clienti nazionali																																					
200.000	200.000 (4)																																				
Riserva negativa azioni proprie																																					
50.000	50.000 (4)																																				
<table border="1"> <tr><td colspan="2">Interessi passivi su prestito obbligazionario</td></tr> <tr><td>4.800</td><td>4.800 (1)</td></tr> </table>	Interessi passivi su prestito obbligazionario		4.800	4.800 (1)	<table border="1"> <tr><td colspan="2">Ratei passivi</td></tr> <tr><td>4.800 (5)</td><td>4.800</td></tr> </table>	Ratei passivi		4.800 (5)	4.800	<table border="1"> <tr><td colspan="2">Ammortamento attrezzature commerciali</td></tr> <tr><td>10.000</td><td>10.000 (1)</td></tr> </table>	Ammortamento attrezzature commerciali		10.000	10.000 (1)	<table border="1"> <tr><td colspan="2">Merci c/rimanenze finali</td></tr> <tr><td>150.000</td><td>150.000 (4)</td></tr> </table>	Merci c/rimanenze finali		150.000	150.000 (4)																		
Interessi passivi su prestito obbligazionario																																					
4.800	4.800 (1)																																				
Ratei passivi																																					
4.800 (5)	4.800																																				
Ammortamento attrezzature commerciali																																					
10.000	10.000 (1)																																				
Merci c/rimanenze finali																																					
150.000	150.000 (4)																																				
<table border="1"> <tr><td colspan="2">Imposte IRES-IRAP 2019</td></tr> <tr><td>50.000</td><td>50.000 (1)</td></tr> </table>	Imposte IRES-IRAP 2019		50.000	50.000 (1)	<table border="1"> <tr><td colspan="2">Debiti IRES-IRAP 2019</td></tr> <tr><td>50.000 (5)</td><td>50.000</td></tr> </table>	Debiti IRES-IRAP 2019		50.000 (5)	50.000	<table border="1"> <tr><td colspan="2">Utile di esercizio 2019</td></tr> <tr><td>71.200 (5)</td><td>71.200 (3)</td></tr> </table>	Utile di esercizio 2019		71.200 (5)	71.200 (3)																							
Imposte IRES-IRAP 2019																																					
50.000	50.000 (1)																																				
Debiti IRES-IRAP 2019																																					
50.000 (5)	50.000																																				
Utile di esercizio 2019																																					
71.200 (5)	71.200 (3)																																				

(segue)

(continua da Soluzione - LIBRO MASTRO)

Conto Economico			
Variazione rimanenze merci	50.000	Plusvalenze da alienazione	20.000
Premi assicurativi	12.000	Interessi attivi su rinnovi	2.000
Perdita su cambi	70.000	Merci c/vendite	450.000
Merci c/acquisti	200.000		
Interessi passivi su effetti attivi scontati	4.000		
Interessi passivi su prestito obbligazionario	4.800		
Ammortamento attrezzature commerciali	10.000		
Imposte IRES-IRAP 2019	50.000		
Utile di esercizio 2019	71.200		

Stato Patrimoniale Finale			
Attrezzature commerciali	170.000	Capitale sociale	400.000
Banca c/c	771.000	Riserva legale	80.000
Cassa	5.000	IVA a Debito 2019	99.000
Risconti attivi	8.000	Riserva statutaria	50.000
Erario c/IVA	44.000	Fornitori nazionali	244.000
Erario c/acconti IRES-IRAP 2019	1.000	Obbligazioni c/capitale	400.000
Clienti nazionali	200.000	Ratei Passivi	4.800
Riserva negative azioni proprie	50.000	Debiti IRES-IRAP	50.000
Merci c/rimanenze finali	150.000	Utile d'esercizio 2019	71.200

## SOLUZIONE - SCHEMI DI BILANCIO

Schema di Stato patrimoniale ex art. 2424 c.c ATTIVITÀ	Sottovoci, di cui e dettagli (esigibili entro/oltre 2020)	Parziali: voci	Tot. classi	Tot. macroclassi
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI, - con separata indicazione della parte già richiamata:.....				<u>TOT. A = 0</u>
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  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, 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				<u>TOT. B = 170.000</u>
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, 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. 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  IV – Disponibilità liquide 1. depositi bancari e postali 2. assegni 3. danaro e valori in cassa	(di cui scadenti - oltre 2020:0 - entro 2020: 45.000)	B.II.3) 170.000	B.II) 170.000	
		C.I.4) 150.000	C.I) 150.000	<u>TOT. C = 1.171.000</u>
	(di cui scadenti: - oltre 2020:0 - entro 2020: 45.000)	C.II.1. 200.000	C.II) 245.000	
	(di cui scadenti: - oltre 2020:0 - entro 2020: 45.000)	C.II.5bis) 45.000		
		C.IV.1) 771.000 C.IV.2) 0 C.IV.3) 5.000	C.IV) 776.000	
D) RATEI E RISCONTI				<u>TOT. D = 8000</u>
			Totale ATTIVITÀ	<u>1.349.000</u>

(SEGUE)

Schema di Stato patrimoniale ex art. 2424 c.c. PASSIVITÀ E NETTO	Sottovoci, di cui e dettagli (esigibili entro/oltre 2020)	Parziali: voci	Totali classi	Totali macroclassi
<b>B) PATRIMONIO NETTO</b>				
I) Capitale			A.I) 400.000	<u>TOT. A = 551.200</u>
II) Riserva da sovrapprezzo azioni				
III) Riserve di rivalutazione				
IV) Riserva legale			A.IV).80.000	
V) Riserve statutarie			A.V) 50.000	
VI) Altre riserve, distintamente indicate:				
- .....				
- .....				
VII) Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi				
VIII) Utili (perdite) portati a nuovo			A.IX) 71.200	
IX) Utile (perdita) d'esercizio			XXX) (50.000)	
X) Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio				<u>TOT. B = 0</u>
<b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>				
1. per trattamento di quiescenza e simili				
2. per imposte, anche differite				
3. strumenti finanziari derivati passivi				
4. altri				
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>				<u>TOT. C = 0</u>
<b>D) DEBITI</b> , con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo				<u>TOT. D = 793.000</u>
1. obbligazioni	D.1) Di cui scadenti: - oltre 2020: 360.000 - entro 2020: 40.000	D.1) 400.000		
2. obbligazioni convertibili				
3. debiti verso soci per finanziamenti				
4. debiti verso banche				
5. debiti verso altri finanziatori				
6. acconti				
7. debiti verso fornitori	D.7) Di cui scadenti: - oltre il 2020: 0 - entro 2020: 244.000	D.7). 244.000 D.8)		
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	D.12) Di cui scadenti: - oltre 2020: 0 - entro 2020:149.000	D.12) 149.000		
14. altri debiti				
<b>E) Ratei e risconti</b>				<u>TOT. E = 4.800</u>
<b>Totale PASSIVO e Netto</b>				<b>1.349.000</b>

Schema di Conto Economico ex art. 2425 c.c.	Sottovoci e di cui	Voci	Tot. macroclassi
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE:</b>			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni		A.1) 450.000	<u>TOT. A = 470.000</u>
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		A5) 20.000	
<b>C) ALTRI RICAVI E PROVENTI</b> , - di cui: contributi in conto esercizio		B.6) 200.000	
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			<u>TOT. B = 272.000</u>
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		B.7) 12.000	
7) per servizi			
8) per godimento di beni di terzi			
9) per il personale			
a) salari e stipendi			
b) oneri sociali		B.10) 10.000	
c) trattamento di fine rapporto			
d) trattamento di quiescenza e simili			
e) altri costi			
10) ammortamenti e svalutazioni	B.10.b) 10.000	B.11) 50.000	
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>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			<u>TOT A - B = 198.000</u>
15) proventi da partecipazioni, - di cui: relativi ad imprese controllate, collegate, controllanti e controllate da quest'ultime		16) 2.000	<u>TOT. C = (76.800)</u>
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	16d) 2.000		
d) proventi diversi dai precedenti, - di cui: quelli da imprese controllate, collegate, controllanti e controllate da quest'ultime		17) (8.800)	
17) interessi e altri oneri finanziari - di cui: quelli verso imprese controllate e collegate e quelli verso controllanti		17bis) (70.000)	
17-bis) utili e perdite su cambi			
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ E PASSIVITÀ FINANZIARIE</b>			<u>TOT. D = 0</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		20) 50.000	
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) Imposte sul reddito			<u>TOT (A-B+C±D±E) =</u>
21) utile (perdite) dell'esercizio			121.200
			71.200

## SOLUZIONE - QUESTIONARIO

	Risposta A	Risposta B	Risposta C	Risposta D	QUESITI
	a) 70.200	b) 152.500	c) 71.200	d) altro .....	A quanto ammonta il Risultato NETTO dell'esercizio?
1.	a) attrezzature commerciali	b) variazione rimanenze merci	c) risconti attivi	d) fondo di ammortamento	All'1.1, quale dei seguenti conti deve essere stornato al corrispondente conto di reddito?
2.	a) attrezzature commerciali	b) variazione rimanenze merci	c) risconti attivi	d) fondo di ammortamento	Quale dei seguenti conti, di quelli già aperti dal docente, deve essere riclassificato?
3.	a) una insussistenza passiva	b) una minusvalenza da alienazione	c) una sopravvenienza da cessione	d) una plusvalenza da realizzo	Op. n. 1: L'operazione origina
4.	a) attrezzature commerciali	b) fondo di ammortamento	c) attrezzature fuori ciclo	d) IVA a credito	Op. n.1: Quale dei seguenti conti NON viene utilizzato?
5.	a) due giroconti e un versamento	b) nessuna registrazione	c) un giroconto e un versamento	d) solo un giroconto	Op. n. 2: L'operazione origina
6.	a) viene utilizzato il conto azionisti c/rimborso	b) viene utilizzato il conto azionisti c/decimi richiamati	c) con questa operazione il capitale sociale resta invariato	d) l'operazione deriva da un precedente aumento oneroso di capitale sociale	Op. n. 3: Indicare l'opzione errata
7.	a) un utile su cambi e un esubero del fondo rischi oscillazione	b) un utile su cambi con incapienza del fondo rischi	c) una perdita su cambi perfettamente coperta dal fondo e quindi nessun esubero	d) una perdita su cambi parzialmente coperta dal fondo	Op. n. 4: Con questa operazione si originano/no ...
8.	a) due giroconti e un versamento	b) un giroconto e un versamento	c) solo un giroconto	d) nessuna registrazione	Op. n. 5: L'operazione origina
9.	a) nessuno	b) UNO	c) DUE	d) TRE	Op. n. 6: Quanti conti economici di "capitale proprio" si movimentano con questa registrazione?
10.	a) 4.500	b) 30.000	c) 40.000	d) altro.....	Op. n. 6: Di quanto aumenta la riserva legale con questa operazione?
11.	a) VFP = VFN +VEP	b) VFP+VEN= VFN	c) VFP=VFN	d) VFN=VEP	Op. n. 7: Quali variazioni si originano con questa operazione?
12.	a) nessun conto	b) TRE	c) DUE	d) UNO	Op. n. 8: Quanti conti originariamente accesi a CREDITI si spengono con questa registrazione?
13.	a) 11.000	b) 10.000	c) 3.000	d) altro....	Op. n. 8: La somma versata in banca con questa operazione ammonta a:
14.	a) due giroconti e un versamento	b) nessuna registrazione	c) solo un giroconto	d) un giroconto e un versamento	Op. n. 9: L'operazione origina
15.	a) Fornitori	b) Effetti passivi	c) Fatture da ricevere	d) IVA a debito	Op. n. 10: Con questa operazione si utilizza il conto ...
16.	a) si incassano € 12.000	b) si spegne il conto acceso ai risconti	c) si addebita il conto "premi assicurativi"	d) il costo di competenza relativo a questa operazione è 12.000	Op. n. 11: Indicare l'opzione corretta
17.	a) Obbligazioni c/capitale	b) Obbligazionisti c/sottoscrizione	c) Banca c/c	d) Aggio di emissione	Op. n. 12: Quale degli indicati conti NON viene utilizzato per questa operazione?
18.	a) nessuna registrazione	b) un articolo in p.d.	c) due articoli in p.d.	d) tre articoli in p.d.	Op. n. 13: L'operazione origina
19.	a) due	b) tre	c) quattro	d) cinque	Op. n. 14: Quante variazioni scaturiscono da questa operazione?
20.	a) Effetti ATTIVI	b) Fatture da emettere	c) Clienti esteri	d) IVA a debito	Op. n. 15: Per registrare questa operazione si utilizza il conto ...
21.	a) VEN=VFN	b) VFN=VEN	c) VFN=VFP	d) VFP=VFN	Op. n. 16: L'operazione origina le indicate variazioni ...
22.	a) 250.000	b) 150.000	c) 195.000	d) altro.....	A quanto ammonta il saldo FINALE del conto "Merci c/rimanenze finali"?
23.	a) 50.000D	b) 5.000A	c) 50.000A	d) altro.....	A quanto ammonta il saldo FINALE del conto "Variazioni Rimanenze merci" e che segno contabile assume?
24.	a) 220.000	b) 180.000	c) 170.000	d) 260.000	A quanto ammonta il saldo FINALE del conto Attrezzature commerciali?
25.	a) 4.800	b) 4.560	c) 2.280	d) altro.....	A quanto ammonta il saldo finale del conto Ratei passivi?
26.	a) 12.000	b) 4.000	c) 8.000	d) altro (zero)	A quanto ammonta il saldo finale del conto Risconti passivi?
27.	a) 1.399.000	b) 1.265.000	c) 1.349.000	d) altro.....	A quanto ammontano i totali di sezione dello SP civilistico?
28.	a) SEI	b) CINQUE	c) QUATTRO	d) TRE	Quante VOCI (contrassegnate da numeri arabi) della macroclasse A del passivo/netto dello SP civilistico hanno totale diverso da zero?
29.	a) UNA	b) DUE	c) TRE	d) nessuna	Quante voci diverse da zero alimentano la macroclasse A del Conto economico (C.E.) civilistico?
30.	a) cinque	b) quattro	c) tre	d) due	Quanti saldi di conti sono confluiti nella macroclasse B del C.E. civilistico?