

Nome e cognome

Classe Data

Rilevazioni in Co.Ge. tipiche di un'impresa industriale

di Michele Devastato

Esercitazione di economia aziendale per la classe V ITC

Durante l'esercizio *n* l'impresa industriale Metal s.p.a. compie, tra le altre, le seguenti operazioni:

- 18/02 ultima la costruzione di un impianto iscritto nello Stato patrimoniale per 35.690,00 euro, per la quale ha sostenuto ulteriori costi per 9.700,00 euro;
- 11/03 riceve la comunicazione della delibera di concessione da parte dello Stato di un contributo a fondo perduto di 110.000,00 euro per l'acquisto di un impianto a basso impatto ambientale, del costo di 900.000,00 euro;
- 12/04 riceve dalla GTA s.p.a. l'ordine di una commessa del valore di 266.000,00 euro + Iva, per la costruzione di un impianto da consegnare entro due anni. Il contratto prevede il versamento di 4 rate di eguale importo: la prima alla stipulazione del contratto (fattura n. 63), le successive due ogni 6 mesi, la quarta a ultimazione dei lavori. I costi di esecuzione della commessa sono stimati in 215.000,00 euro e verranno imputati in base allo stato di avanzamento dei lavori;
- 02/05 procede alla vendita di un impianto del costo storico di 290.000,00 euro, il cui fondo ammortamento, compresa la quota maturata dall'01/01, ammonta a 275.000,00 euro. L'impianto è ceduto al prezzo di 13.000,00 euro + Iva, come da fattura n. 31;
- 05/05 ottiene l'accredito in banca del contributo statale di cui al 11/03;
- 31/05 esegue interventi su una macchina con personale interno specializzato, al fine di incrementarne la capacità produttiva. I lavori, come da scheda di lavorazione analitica, sono valutati 1.350,00 euro;
- 12/06 riceve dalla ditta Cosmi la fattura n. 139 relativa alla consegna e all'installazione dell'impianto acquistato con il contributo statale, regolata in giornata con bonifico bancario; l'impianto entra in funzione il 15/06;
- 08/07 riceve dalla TCP s.p.a. componenti da assemblare per un valore di 12.000,00 euro;
- 20/07 riceve la fattura n. 118 per acquisto materie prime per 13.000,00 euro, Iva 21%; addebitati in fattura costi di trasporto per 210,00 euro;
- 23/07 consegna alla TCP s.p.a. i componenti assemblati ed emette contestuale fattura n. 37, che espone un compenso di 6.200,00 euro + Iva, pagamento immediato tramite banca;
- 31/07 commissiona alla Ferri s.r.l. un impianto il cui costo è preventivato in 75.000,00 euro + Iva con consegna entro fine novembre, pagando tramite banca il contestuale acconto pari al 30% dell'ordine;
- 02/08 riceve dalla Ferri s.r.l. la fattura n. 61 relativa all'anticipo corrisposto;
- 11/09 emette fattura n. 334 sul cliente Bianchi per la vendita di prodotti per 55.000,00 euro + Iva; addebitati costi accessori non documentati per 390,00 euro;
- 12/10 riceve 2° acconto della commessa GTA in corso ed emette relativa fattura n. 96;
- 20/11 riceve la fattura n. 88 relativa all'impianto commissionato alla Ferri s.r.l. il 31/07 e da questa consegnato nei termini previsti al prezzo consuntivo di 78.000,00 euro + Iva;

- 02/12 dispone bonifico bancario a saldo fattura Ferri n. 88;
 04/12 invia alla Minardi s.n.c. materie da lavorare per un valore di magazzino di 19.000,00 euro;
 12/12 riceve dalla Minardi s.n.c. la partita di materie lavorate e la contestuale fattura n. 305, che espone un compenso di 3.100,00 euro + Iva e viene saldata in giornata con un bonifico;
 31/12 procede alla sospensione del contributo in c/impianti per l'importo non di competenza e alla rilevazione della quota di ammortamento dell'impianto;
 31/12 stima che la commessa GTA sia stata eseguita per il 45%, e ne rileva la rimanenza sulla base dello stato di avanzamento dei lavori.

Presentare:

1. i calcoli da effettuare al 31/12 relativamente al contributo in c/impianti, che viene sospeso utilizzando il metodo dei risconti; l'aliquota di ammortamento dell'impianto è pari al 10% (nel calcolo dei giorni prescindere dalla presenza di anni bisestili);
2. i calcoli relativi alla commessa GTA, sapendo che la stessa risulta ultimata per il 92% alla fine dell'anno n+1; a tal fine utilizzare il seguente prospetto:

Descrizione	esercizio n	esercizio n+1	esercizio n+2
rimanenze finali			
esistenze iniziali			
variazione rimanenze			
ricavi conseguiti			
costi imputati			
utile maturato			

3. le rilevazioni sul libro giornale relative alle operazioni sopra descritte;
4. le rilevazioni sul libro giornale che la Metal redigerà a commessa GTA completata (08/03/n+2), allorché emetterà la fattura n. 33;
5. i riflessi in bilancio - al 31/12/n - dell'intera operazione relativa al contributo in c/impianti, dettagliando voci e importi.

Svolgimento

1. Calcoli relativi al contributo in c/impianti al 31/12

L'aliquota di ammortamento del 10% corrisponde a una vita utile di 10 anni, ossia di giorni 365 (non considerando gli anni bisestili) $\times 10 = 3.650$; l'impianto è stato utilizzato a partire dal 15/06, quindi per 200 giorni; pertanto la sua vita residua è di $3.650 - 200 = 3.450$ giorni.

Di conseguenza, il risconto è pari a $3.650 : 3.450 = 110.000,00 : X$; $X = 103.972,60$ euro

L'ammortamento, invece, è pari a $900.000,00 \times 10\% \times 200 / 365 = 49.315,07$ euro

2. Prospetto commessa GTA

Descrizione	esercizio n	esercizio n+1	esercizio n+2
rimanenze finali	119.700	244.720	-
esistenze iniziali	-	- 119.700	244.720
variazione rimanenze	119.700	125.020	- 244.720
ricavi conseguiti	-	-	266.000
costi imputati	- 96.750	- 101.050	- 17.200
utile maturato	22.950	23.970	4.080

3. Libro giornale

Data	Denominazione conti	Descrizione	Dare	Avere
18/02	Impianti e macchinario	ultimata costruzione impianto	45.390,00	
	Immobilizzazioni in corso	ultimata costruzione impianto		35.690,00
	Costruzioni interne	ultimata costruzione impianto		9.700,00
11/03	Ente concedente c/contributi	contributo statale legge ...	110.000,00	
	Contributi c/impianti	contributo statale legge ...		110.000,00
12/04	Banca X c/c	ricevuto acconto su commessa GTA	80.465,00	
	Crediti v/clienti	ricevuto acconto su commessa GTA		80.465,00
12/04	Crediti v/clienti	emessa fattura n. 63 su GTA	80.465,00	
	Clients c/acconti	emessa fattura n. 63 su GTA		66.500,00
	Iva ns/debito	emessa fattura n. 63 su GTA		13.965,00
02/05	Fondo amm.to impianti e macchinario	storno fondo ammortamento	275.000,00	
	Impianti e macchinario	storno fondo ammortamento		275.000,00
02/05	Crediti commerciali diversi	emessa fattura n. 31	15.730,00	
	Impianti e macchinario	emessa fattura n. 31		13.000,00
	Iva ns/debito	emessa fattura n. 31		2.730,00
02/05	Minusvalenze ordinarie da alienazione	minor valore realizzato	2.000,00	
	Impianti e macchinario	minor valore realizzato		2.000,00
05/05	Banca X c/c	accreditato contributo statale	110.000,00	
	Ente concedente c/contributi	accreditato contributo statale		110.000,00
31/05	Impianti e macchinario	interventi straordinari in economia	1.350,00	
	Costruzioni interne	interventi straordinari in economia		1.3650,00
12/06	Impianti e macchinario	ricevuta fattura Cosmi n. 139	900.000,00	
	Iva ns/credito	ricevuta fattura Cosmi n. 139	189.000,00	
	Debiti v/fornitori	ricevuta fattura Cosmi n. 139		1.089.000,00
12/06	Debiti v/fornitori	regolata fattura Cosmi n. 139	1.089.000,00	
	Banca X c/c	regolata fattura Cosmi n. 139		1.089.000,00

08/07	Beni di terzi Depositanti beni	componenti da assemblare per c/TCP componenti da assemblare per c/TCP	12.000,00	12.000,00
20/07	Materie prime c/acquisti Costi di trasporto Iva ns/credito Debiti v/fornitori	ricevuta fattura n. 118 ricevuta fattura n. 118 ricevuta fattura n. 118 ricevuta fattura n. 118	13.000,00 210,00 2.774,10	15.984,10
23/07	Crediti v/clienti Lavorazioni c/terzi Iva ns/debito	emessa fattura n. 37 su TCP emessa fattura n. 37 su TCP emessa fattura n. 37 su TCP	7.502,00	6.200,00 1.302,00
23/07	Banca X c/c Crediti v/clienti	riscossa fattura n. 37 riscossa fattura n. 37	7.502,00	7.502,00
23/07	Depositanti beni Beni di terzi	consegnati componenti assemblati consegnati componenti assemblati	12.000,00	12.000,00
31/07	Debiti v/fornitori Banca X c/c	versato acconto alla Ferri s.r.l. versato acconto alla Ferri s.r.l.	27.225,00	27.225,00
02/08	Fornitori immob. materiali c/acconti Iva ns/credito Debiti v/fornitori	ricevuta fattura Ferri n. 61 ricevuta fattura Ferri n. 61 ricevuta fattura Ferri n. 61	22.500,00 4.725,00	27.225,00
11/09	Crediti v/clienti Prodotti c/vendite Rimborsi costi di vendita Iva ns/debito	emessa fattura n. 334 emessa fattura n. 334 emessa fattura n. 334 emessa fattura n. 334	67.021,90	55.000,00 390,00 11.631,90
12/10	Banca X c/c Crediti v/clienti	ricevuto acconto su commessa GTA ricevuto acconto su commessa GTA	80.465,00	80.465,00
12/10	Crediti v/clienti Clienti c/acconti Iva ns/debito	emessa fattura n. 96 su GTA emessa fattura n. 96 su GTA emessa fattura n. 96 su GTA	80.465,00	66.500,00 13.965,00
20/11	Impianti e macchinario Iva ns/credito Debiti v/fornitori Fornitori immob. materiali c/acconti	ricevuta fattura Ferri n. 88 ricevuta fattura Ferri n. 88 ricevuta fattura Ferri n. 88 ricevuta fattura Ferri n. 88	78.000,00 11.655,00	67.155,00 22.500,00
02/12	Debiti v/fornitori Banca X c/c	saldo fattura Ferri n. 88 saldo fattura Ferri n. 88	67.155,00	67.155,00
04/12	Depositari nostri beni Nostri beni presso terzi	inviate materie da lavorare inviate materie da lavorare	19.000,00	19.000,00
12/12	Lavorazioni presso terzi Iva ns/credito Debiti v/fornitori	ricevuta fattura Minardi n. 305 ricevuta fattura Minardi n. 305 ricevuta fattura Minardi n. 305	3.100,00 651,00	3.751,00
12/12	Nostri beni presso terzi Depositari nostri beni	storno contabile storno contabile	19.000,00	19.000,00
12/12	Debiti v/ fornitori Banca X c/c	saldo fattura Minardi n. 305 saldo fattura Minardi n. 305	3.751,00	3.751,00
31/12	Contributi c/impianti Contributi c/ impianti riscontati	contributi rinviati al futuro contributi rinviati al futuro	850.684,93	850.684,93
31/12	Ammortamento impianti e macchinario Fondo amm.to impianti e macchinario	quota imputata all'esercizio quota imputata all'esercizio	49.315,07	49.315,07
31/12	Lavori in corso su ordinazione Lav. in corso su ordin. c/ riman. finali	valutazione commessa GTA valutazione commessa GTA	119.700,00	119.700,00

4. Rilevazioni commessa GTA anno n+2

<i>Data</i>	<i>Denominazione conti</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Dare</i>	<i>Avere</i>
08/03	Crediti v/clienti	emessa fattura n. 33 a saldo GTA	80.465,00	
	Clienti c/acconti	emessa fattura n. 33 a saldo GTA	199.500,00	
	Lavorazioni su ordinazione c/ vendite	emessa fattura n. 33 a saldo GTA		266.000,00
	Iva ns/debito	emessa fattura n. 33 a saldo GTA		13.965,00

5. Riflessi in bilancio contributi in c/impianti

Stato patrimoniale	Attivo B) II) Immobilizzazioni materiali 2) impianti e macchinario 850.685 Passivo E) Ratei e risconti passivi 103.973
Conto economico	A) Valore della produzione 5 - Altri ricavi e proventi 6.027 B) Costi della produzione 10 b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali 49.315