

Nome e cognome

Classe Data

Dalla situazione contabile allo Stato patrimoniale e al Conto economico redatti in base alla nuova normativa di bilancio

di Laura Mottini

Esercitazione di economia aziendale per la classe IV ITE

La situazione contabile della S.p.A. impresa operante nella distribuzione di merci, al 31/12/n, dopo le scritture di assestamento è la seguente:

Conti	Eccedenze dare	Eccedenze avere
Azionisti c/sottoscrizione	300.000,00	
Azionisti c/decimi richiamati	200.000,00	
Costi di ampliamento	22.000,00	
Costi di sviluppo	50.000,00	
Costi di pubblicità	82.000,00	
Terreni e Fabbricati	3.000.000,00	
Impianti e macchinari	560.000,00	
Arredamento	128.000,00	
Attrezzature commerciali	624.000,00	
Automezzi	396.000,00	
Macchine d'ufficio	98.600,00	
F.do ammortamento Costi di ampliamento		4.400,00
F.do ammortamento Costi di sviluppo		20.000,00
F.do ammortamento Terreni e fabbricati		230.000,00
F.do ammortamento Impianti e macchinari		110.500,00
F.do ammortamento Arredamento		32.900,00
F.do ammortamento Attrezzature comm.li		148.400,00
F.do ammortamento Automezzi		184.200,00
F.do ammortamento Macchine d'ufficio		48.600,00
Partecipazioni in collegate	350.000,00	
Merci	335.200,00	
Crediti v/clienti	3.206.800,00	
Cambiali attive	31.400,00	
F.do rischi su crediti		93.400,00
Banche c/c attivo	82.600,00	
Denaro in cassa	21.290,00	
Risconti attivi	20.400,00	
Capitale sociale		4.000.000,00
Riserva legale		242.000,00
Riserva statutaria		153.000,00
Riserva straordinaria		124.000,00
Riserva sovrapprezzo azioni		30.000,00
Utili a nuovo		800,00

Fondi per imposte		18.700,00
Debiti per TFR		186.400,00
Banche c/c passivi		86.286,42
Finanziamenti bancari a m/l termine		294.613,58
Debiti v/fornitori		2.324.500,00
Debiti tributari		210.800,00
Debiti v/istituti di previdenza		144.200,00
Debiti per Iva		64.300,00
Ratei passivi		12.800,00
Merci c/vendite		24.556.300,00
Resi su vendite	14.600,00	
Merci c/acquisti	18.291.100,00	
Ribassi e abbuoni attivi		9.300,00
Costi di trasporto	362.900,00	
Costi per energia	258.600,00	
Commissioni bancarie	1.700,00	
Assicurazioni	163.800,00	
Costi per servizi diversi	861.900,00	
Salari e stipendi	2.094.800	
Oneri sociali	544.600	
TFR	158.800	
Ammortamento costi di ampliamento	4.400,00	
Ammortamento costi di sviluppo	10.000,00	
Ammortamento terreni e fabbricati	75.000,00	
Ammortamento impianti e macchinari	80.500,00	
Ammortamento arredamento	15.400,00	
Ammortamento attrezzature commerciali	100.800,00	
Ammortamento macchine d'ufficio	17.700,00	
Ammortamento automezzi	94.300,00	
Svalutazione crediti	48.500,00	
Accantonamento f.do imposte	18.700,00	
Variazione rimanenze merci		24.200,00
Interessi attivi bancari		400,00
Proventi da partecipazioni in collegate		13.500,00
Interessi passivi bancari	26.900,00	
Plusvalenze ordinarie		36.400,00
Minusvalenze	90.000,00	
Sopravvenienze passive	82.600,00	
Imposte dell'esercizio	479.010,00	

Presenta:

- l'individuazione dei conti e/o importi presenti nella situazione contabile che hanno avuto una destinazione diversa rispetto all'applicazione della normativa precedente;*
- un prospetto da cui risultino i calcoli necessari per la determinazione del costo ammortizzato, tenendo presente che il finanziamento bancario ha un valore nominale di 300.000,00 euro, una durata di 3 anni, un tasso nominale pari al 6% e un rimborso totale alla scadenza; indica come si viene a formare l'importo del conto da iscrivere nello S.P.;*
- Stato patrimoniale e Conto economico al 31/12 redatti in base alla nuova normativa sul bilancio: D.lgs. n. 139 del 18 agosto 2015.*

SVOLGIMENTO DELL'ESERCITAZIONE

a) Individuazione

I **costi di pubblicità** non possono più essere considerati pluriennali e pertanto confluiscono nei costi per servizi.

I **costi di sviluppo** devono essere ammortizzati in base alla vita utile; solo nel caso non sia possibile determinarla, il periodo massimo è fissato in 5 anni.

Le **plusvalenze** e le **sopravvenienze attive** sono considerate ordinarie e quindi rilevate nel valore della produzione (punto 5); le **minusvalenze** e le **insussistenze passive** confluiscono nel costo della produzione (punto 14).

b) Costo ammortizzato

Finanziamento	Oneri	Tasso nom.	Tir
300.000,00	15.000,00	6,00%	7,93800%

Esercizio	Valore iniziale	Interessi pagati	Interessi di competenza	Ammortam.	Valore finale
1	285.000,00	18.000,00	22.623,29	4.623,29	289.623,29
2	289.623,29	18.000,00	22.990,29	4.990,29	294.613,58
3	294.613,58	18.000,00	23.386,42	5.386,42	300.000,00

All'ottenimento del finanziamento non si rileva più il valore nominale, ma l'importo effettivamente ricevuto, che alla fine di ogni esercizio viene aumentato dell'ammortamento, dato dalla differenza tra gli interessi di competenza (ottenuti applicando il tasso interno di rendimento) e quelli pagati nell'esercizio.

Nell'esempio si è alla fine del secondo esercizio e l'importo presente nella situazione contabile pari a 294.613,58 euro è dato da:

$$289.623,29 + 4.990,29$$

c)

Stato patrimoniale 31/12/n			
Attivo		Passivo	
A Crediti v/soci	500.000	A Patrimonio netto	
di cui già richiamati	200.000	I Capitale	4.000.000
B Immobilizzazioni		II Riserva sovrapprezzo azioni	30.000
I Immobilizzazioni immateriali		IV Riserva legale	242.000
1) Costi di ampliamento	17.600	V Riserva statutaria	153.000
2) Costi di sviluppo	30.000	VII Altre riserve:	
<i>Totale</i>	<u>47.600</u>	Riserva straordinaria	124.000
II Immobilizzazioni materiali		VIII Utili portati a nuovo	800
1) terreni e fabbricati	2.770.000	IX Utile d'esercizio	661.490
2) impianti e macchinario	449.500	X Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-----
3) attrezzature commerciali	475.600	Totale Patrimonio netto	5.211.290
4) altri beni	356.900	B Fondi per rischi e oneri	18.700
<i>Totale</i>	<u>4.052.000</u>	C Trattamento fine rapporto	186.400
III Immobilizzazioni finanziarie		D Debiti (di cui esigibili oltre l'esercizio successivo)	
c) in imprese collegate	350.000	4) verso banche	380.900
<i>Totale</i>	<u>350.000</u>	di cui scadenti oltre l'esercizio	294.614
Totale Immobilizzazioni (B)	4.449.600	7) verso fornitori	2.324.500
C Attivo circolante		12) debiti tributari	275.100
I Rimanenze	335.200	13) debiti v/istituti di previdenza	144.200
<i>Totale</i>	<u>335.200</u>	Totale Debiti	3.124.700
II Crediti v/clienti	3.144.800	E Ratei e risconti	12.800
<i>Totale</i>	<u>3.144.800</u>		
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-----		
IV Disponibilità liquide			
1) depositi bancari	82.600		
2) denaro e valori in cassa	21.290		
<i>Totale</i>	<u>103.890</u>		
Totale Attivo circolante	3.583.890		
D Ratei e risconti	20.400		
Totale Attivo	8.553.890	Totale Passivo	8.553.890

Conto economico 31/12/n	
A Valore della produzione	
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	24.541.700
5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	36.400
Totale A	24.578.100
B Costi della produzione	
6) per merci	18.281.800
7) per servizi	1.730.900
8) per godimento beni di terzi	-----
9) per il personale	
a) salari e stipendi	2.094.800
b) oneri sociali	544.600
c) trattamento di fine rapporto	158.800
10) ammortamenti e svalutazioni	
a) ammortamenti immobilizzazioni immateriali	14.400
b) ammortamenti immobilizzazioni materiali	383.700
d) svalutazione dei crediti	48.500
11) variazioni delle rimanenze di merci	-24.200
12) accantonamenti per rischi	18.700
14) oneri diversi di gestione	172.600
Totale B	23.424.600
Differenza tra valori e costi della produzione (A-B)	1.153.500
C Proventi e oneri finanziari	
15) proventi da partecipazioni in collegate	13.500
16)	
d) proventi diversi dai precedenti	400
17) interessi e altri oneri finanziari	26.900
Totale C	13.000
D Rettifiche di valore di attività finanziarie	-----
Risultato prima delle imposte	1.140.500
22) imposte sul reddito, correnti, differite e anticipate	479.010
23) utile dell'esercizio	661.490