

Reddito d'esercizio e patrimonio di funzionamento al termine di un esercizio successivo al primo

di Lidia Sorrentino

Esercitazione di economia aziendale per le classi terza IGEA e seconda IPSC
--

Un'azienda individuale svolgente attività commerciale presenta alla fine del periodo amministrativo "n" la seguente Situazione patrimoniale:

Situazione patrimoniale al 31/12/n			
ATTIVITÀ		PASSIVITÀ	
Fabbricati	159 600,00	Debiti v/fornitori	63 900,00
Impianti	45 500,00	Mutui passivi	64 800,00
Merci	89 700,00	Debiti per TFR	23 700,00
Crediti v/clienti	48 200,00	<i>Totale passività</i>	152 400,00
Intesa Sanpaolo c/c	12 700,00	PATRIMONIO NETTO	203 300,00
<i>Totale attività</i>	355 700,00	<i>Totale a pareggio</i>	355 700,00

Nel corso del periodo amministrativo "n+1" vengono effettuate le seguenti operazioni:

- vendite a clienti merci per 595 000 euro;
- acquistate da fornitori merci per 426 000 euro;
- riscossi da clienti a mezzo banca 488 000 euro;
- pagati a fornitori con bonifici e giroconti bancari 416 000 euro;
- sostenuti con assegni bancari i seguenti costi:
 - di trasporto per 11 800 euro;
 - telefonici per 2 685 euro;
 - di energia elettrica per 4 100 euro;
 - provvigioni passive per 4 900 euro;
 - di pulizia locali per 3 700 euro;
 - di assicurazione per 4 015 euro (premio annuo contro incendi e furti pagato in via anticipata per 365 giorni in data 30/6);
- estinta una rata del mutuo per 10 800 euro e sostenuti interessi passivi per 3 240 euro contro addebito del c/c bancario;
- stipulato in data 1/9 un contratto di locazione di un locale, a uso magazzino, al fitto di 900 euro da regolare ogni tre mesi in via posticipata;
- pagati a mezzo banca salari, stipendi e contributi sociali per 26 400 euro.

Alla fine del periodo amministrativo "n+1" si tiene conto di quanto segue:

- si ammortizzano i fabbricati del 4% e gli impianti del 15% (applicare le percentuali sul costo storico, tenendo presente che all'1/1 i fabbricati risultavano già ammortizzati del 16% e gli impianti del 30%);
- le merci in rimanenza sono valutate 96 000 euro.
- sul c/c bancario sono maturati interessi attivi per 300 euro e interessi passivi per 1 700 euro;
- la quota di trattamento fine rapporto maturata a favore del personale dipendente ammonta a 1 900 euro.

Determina il risultato economico dell'esercizio "n+1", il saldo del c/c bancario a fine periodo amministrativo e il patrimonio di funzionamento al 31/12/n+1; tralasciare per semplicità gli aspetti fiscali delle operazioni effettuate (imposte dirette, IVA, ritenute fiscali).

Svolgimento

Obiettivi	
Conoscenza <ul style="list-style-type: none"> Riflessi delle operazioni di gestione sulla composizione del reddito e del patrimonio Elementi del patrimonio di funzionamento Componenti del reddito d'esercizio 	Abilità e competenza <ul style="list-style-type: none"> Individuare la competenza economica di costi e ricavi Individuare gli elementi del patrimonio di funzionamento Rappresentare il reddito d'esercizio nella Situazione economica e il patrimonio di funzionamento nella Situazione patrimoniale

Calcoli relativi alla determinazione dei componenti di reddito e degli elementi del patrimonio

$$100 : 84 = x : 159\ 600 \quad \left| \quad (190\ 000 \times 4\%) = 7\ 600 \text{ euro quota ammortamento fabbricati} \right.$$

$$x = 190\ 000 \text{ euro costo storico fabbricati} \quad \left| \quad (159\ 600 - 7\ 600) = 152\ 000 \text{ euro valore residuo fabbricati al } 31/12/n+1 \right.$$

$$100 : 70 = x : 45\ 500 \quad \left| \quad (65\ 000 \times 15\%) = 9\ 750 \text{ euro quota ammortamento impianti} \right.$$

$$x = 65\ 000 \text{ euro costo storico impianti} \quad \left| \quad (45\ 500 - 9\ 750) = 35\ 750 \text{ euro valore residuo impianti al } 31/12/n+1 \right.$$

Crediti v/clienti all'1/1/n+1	euro 48 200,00	Debiti v/fornitori all'1/1/n+1	euro 63 900,00
Vendite dell'esercizio	euro 595 000,00	Acquisti dell'esercizio	euro 426 000,00
Riscossioni nell'esercizio	<u>- euro 488 000,00</u>	Pagamenti nell'esercizio	<u>- euro 416 000,00</u>
Crediti v/clienti al 31/12/n+1	<u>euro 155 200,00</u>	Debiti v/fornitori al 31/12/n+1	<u>euro 73 900,00</u>

$$4\ 015 : 365 = x : 180 \quad x = 1\ 980 \text{ euro sconto attivo}$$

$$(4\ 015 - 1\ 980) = 2\ 035 \text{ euro assicurazioni di competenza dell'esercizio } n+1$$

Debiti per TFR all'1/1/n+1	euro 23 700,00
Quota maturata nell'esercizio	<u>euro 1 900,00</u>
Debiti per TFR al 31/12/n+1	<u>euro 25 600,00</u>

$$900 : 90 = x : 30 \quad x = 300 \text{ euro rateo passivo}$$

$$(900 + 300) = 1\ 200 \text{ euro fitti passivi di competenza dell'esercizio } n+1$$

Situazione economica dell'esercizio "n+1"

COSTI		RICAVI	
Esistenze iniziali di merci	89 700,00	Vendite di merci	595 000,00
Acquisti di merci	426 000,00	Rimanenze finali di merci	96 000,00
Costi di trasporto	11 800,00	Interessi attivi bancari	300,00
Costi telefonici	2 685,00		
Energia elettrica	4 100,00		
Provvigioni passive	4 900,00		
Costi di pulizia locali	3 700,00		
Assicurazioni	2 035,00		
Fitti passivi	1 200,00		
Costi per il personale	26 400,00		
Trattamento di fine rapporto	1 900,00		
Ammortamento fabbricati	7 600,00		
Ammortamento impianti	9 750,00		
Interessi passivi su mutui	3 240,00		
Interessi passivi bancari	1 700,00		
Totale costi	596 710,00		
Utile d'esercizio	94 590,00		
Totale a pareggio	691 300,00	Totale ricavi	691 300,00

Intesa Sanpaolo c/c

	ENTRATE	USCITE
Ripresa saldo attivo all'1/1/n+1	12 700,00	
Riscossioni da clienti	488 000,00	
Pagamenti a fornitori		416 000,00
Pagamenti costi di trasporto, telefonici, di energia, per provvigioni passive, di pulizia locali, di assicurazione		31 200,00
Addebito rata mutuo estinta		10 800,00
Addebito interessi passivi su mutui		3 240,00
Pagamento fitto magazzino (trimestre 1/9-1/12)		900,00
Pagamento retribuzioni e contributi		26 400,00
Accredito interessi attivi bancari	300,00	
Addebito interessi passivi bancari		1 700,00
Saldo attivo al 31/12/n+1	501 000,00	490 240,00
Totale	501 000,00	501 000,00

Situazione patrimoniale al 31/12/n+1

ATTIVITÀ		PASSIVITÀ	
Fabbricati	152 000,00	Debiti v/fornitori	73 900,00
Impianti	35 750,00	Mutui passivi	54 000,00
Merci	96 000,00	Debiti per TFR	25 600,00
Crediti v/clienti	155 200,00	Rateo passivo	300,00
Intesa Sanpaolo c/c	10 760,00	Totale passività	153 800,00
Risconti attivi	1 980,00		
		PATRIMONIO NETTO	
		Capitale proprio iniziale	203 300,00
		Utile d'esercizio	94 590,00
		Patrimonio netto finale	297 890,00
Totale attività	451 690,00	Totale a pareggio	451 690,00

Griglia di valutazione

	ATTRIBUZIONE PUNTEGGIO	PUNTEGGIO MASSIMO
• Calcoli relativi alla determinazione dei componenti di reddito e degli elementi patrimoniali	20 punti (- 2 punti per ogni valore non calcolato correttamente)	20
• Prospetto dei movimenti in c/c bancario	25 punti (- 2 punti per ogni movimento non rilevato correttamente)	25
• Situazione economica dell'esercizio	35 punti (- 3 punti per ogni valore non iscritto correttamente)	35
• Situazione patrimoniale finale	35 punti (- 3 punti per ogni valore non iscritto correttamente)	35
	Punteggio totale	115

INTERVALLO PUNTEGGIO	GIUDIZIO	VOTO IN DECIMI
0 - 56	gravemente insufficiente	fino a 4
57 - 66	insufficiente	5
67 - 79	sufficiente	6
80 - 89	discreto	7
90 - 102	buono	8
103 - 115	ottimo	9 - 10