

### ESERCITAZIONE 8

#### LA TRASFORMAZIONE DEI VALORI CONTABILI IN VALORI DI BILANCIO: LA REDAZIONE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO

Il bilancio di verifica della “Gamma Spa” al 31/12/n si presenta come segue:

Intestazione dei conti	Somme		Saldi	
	dare	avere	dare	avere
Azionisti c/sottoscrizione	2.400.000	2.050.000	350.000	
Capitale sociale		2.400.000		2.400.000
Fabbricato	1.600.000		1.600.000	
Titoli	200.000		200.000	
Banca c/c vincolato	150.000	150.000		
Banca c/c	386.500	71.450	315.050	
Debiti vari	2.400	2.400		
Spese d'impianto	2.000		2.000	
Iva ns. credito	2.950	2.950		
Erario c/ritenute	5.400	5.400		
Ns. titoli in garanzia		200.000		200.000
Depositari ns. titoli in garanzia	200.000		200.000	
Anticipazioni bancarie passive		150.000		150.000
Interessi passivi	13.500		13.500	
Anticipi da clienti	1.250	1.250		
Iva ns. debito	15.000	15.000		
Cassa	13.500		13.500	
Salari e stipendi	50.000		50.000	
Oneri sociali	15.000		15.000	
Enti previdenziali	20.000	25.000		5.000
Dipendenti c/retribuzione	40.000	55.000		15.000
Materie prime c/acquisti	10.000		10.000	
Materie sussidiarie c/acquisti	1.750		1.750	
Materiale di consumo c/acquisti	1.000		1.000	
Debiti vs. fornitori	15.300	15.300		
Crediti vs. clienti	88.500	18.000	70.500	
Prodotti c/vendite		75.000		75.000
Resi su vendite	15.000		15.000	
Sconti attivi		300		300
Fitti attivi		12.000		12.000
Erario c/IVA	12.000	12.000		
<b>Totali a pareggio</b>	<b>5.261.050</b>	<b>5.261.050</b>	<b>2.857.300</b>	<b>2.857.300</b>

Si proceda alla redazione del bilancio d'esercizio tenendo conto delle seguenti valutazioni:

1. le rimanenze di magazzino sono stimate come segue:
  - rimanenze di materie prime = 7.500
  - rimanenze di materie sussidiarie = 750
  - rimanenze di prodotti finiti = 3.000.
2. gli interessi passivi sono stati contabilizzati anticipatamente; la quota di competenza dell'esercizio in corso è pari a 7.500.
3. la quota di ammortamento del fabbricato è stimata pari a 20.000;
4. le spese di impianto sono attribuibili alla competenza di 5 periodi amministrativi, in quote costanti;
5. stimati fitti attivi posticipati relativi al semestre  $1/10/n - 1/4/n+1$  per un valore complessivo pari a 12.000;
6. si stimano perdite future su crediti per 2.500;
7. la quota di TFR maturata è pari a 20.000;
8. si stimano imposte future per 10.000.

LIBRO GIORNALE

31/12/n

Diversi	A	Diversi		
Rimanenze di Materie prime			7.500	
Rimanenze di Materie sussidiarie			750	
Rimanenze di Prodotti finiti			3.000	11.250
	A	Materie prime c/rimanenze finali	7.500	
	A	Materie sussid. c/rimanenze fin.	750	
	A	Prodotti finiti c/rim.fin.	3.000	
Risconto attivo	A	Interessi passivi		6.000
Ammortamento fabbricati	A	Fondo ammortamento fabbricati		20.000
Ammortamento spese d'impianto	A	Spese d'impianto		400
Ratei attivi	A	Fitti attivi presunti		6.000
Diversi	A	Diversi		
Acc. Fondo svalutaz. Crediti			2.500	
Acc. Fondo TFR			20.000	
Acc. Fondo imposte			10.000	32.500
	A	Fondo svalutaz. Crediti	2.500	
	A	Fondo TFR	20.000	
	A	Fondo imposte	10.000	
Conto Economico	A	Diversi		
	A	Materie prime c/acquisti	10.000	
	A	Materie sussidiarie c/acquisti	1.750	
	A	Materiale di consumo c/acquisti	1.000	
	A	Resi su vendite	15.000	
	A	Salari e stipendi	50.000	
	A	Oneri sociali	15.000	
	A	Interessi passivi	7.500	
	A	Ammortamento fabbricati	20.000	
	A	Ammortamento	400	
	A	Acc. Fondo svalutazione crediti	2.500	
	A	Acc. Fondo TFR	20.000	
	A	Acc. Fondo imposte	10.000	153.150
Diversi	A	Conto Economico		
Prodotti c/vendite			75.000	
Fitti attivi			12.000	
Sconti attivi			300	
Materie prime c/rimanenze finali			7.500	
Materie sussid. c/rimanenze fin.			750	
Prodotti finiti c/rim.fin.			3.000	
Fitti attivi presunti			6.000	104.550

31/12/n

Perdita d'esercizio	A	Conto Economico		48.600
Stato Patrimoniale	A	Diversi		
	A	Azionisti c/sottoscrizione	350.000	
	A	Fabbricati	1.600.000	
	A	Titoli	200.000	
	A	Banca c/c	315.050	
	A	Spese d'impianto	1.600	
	A	Cassa	13.500	
	A	Crediti vs. clienti	70.500	
	A	Rimanenze di Materie prime	7.500	
	A	Rimanenze di Materie sussidiarie	750	
	A	Rimanenze di Prodotti finiti	3.000	
	A	Risconto attivo	6.000	
	A	Ratei attivi finali	6.000	
	A	Perdita d'esercizio	48.600	2.622.500
Diversi	A	Stato Patrimoniale		
Capitale sociale			2.400.000	
Anticipazioni bancarie passive			150.000	
Enti previdenziali			5.000	
Dipendenti c/retribuzioni			15.000	
Fondo ammortamento fabbricati			20.000	
Fondo svalutazione crediti			2.500	
Fondo TFR			20.000	
Fondo imposte			10.000	2.622.500
Nostri titoli a garanzia	A	Stato Patrimoniale finale		200.000
Stato Patrimoniale finale	A	Depositari ns. titoli a garanzia		200.000

LIBRO MASTRO

Azionisti c/sottoscrizione		Capitale sociale		Fabbricato		Titoli	
2.400.000	2.050.000		2.400.000	1.600.000		200.000	
		2.400.000(S)					200.000(S)
	350.000(S)						

Banca c/c vincolato		Banca c/c		Debiti vari		Spese d'impianto	
150.000		386.500	71.450		2.400	2.000	400*
	150.000(S)		315.050(S)	2.400(S)			1.600(S)

Iva ns. credito		Erario c/ritenute		Ns. titoli a garanzia		Depositari ns. titoli a garanzia	
2.950	2.950		5.400		200.000	200.000	
		5.400(S)		200.000(S)			200.000(S)

Anticipazioni bancarie passive		Interessi passivi		Anticipi da clienti		Iva ns. debito	
	150.000	13.500	6.000*		1.250	3.000	250
150.000(S)			7.500(S)	1.250(S)		12.000(S)	14.750
							15.000

Cassa		Materie prime c/acquisti		Materie sussidiarie c/acq.		Materiale di consumo c/acq.	
1.500		10.000	10.000(S)	1.750	1.750(S)	1.000	1.000(S)
12.000							
	13.500(S)						

Debiti vs. fornitori		Crediti vs. clienti		Prodotti c/vendite		Resi su vendite	
	15.300	88.500	18.000		75.000	15.000	
15.000(S)			70.500(S)	75.000(S)			15.000(S)

Dipendenti c/retribuzioni		Salari e stipendi		Oneri sociali		Enti previdenziali	
40.000	55.000	50.000		15.000			25.000
15.000(S)			50.000(S)		15.000(S)	20.000	
						5.000(S)	
Sconti attivi		Fitti attivi		Erario c/IVA			
	300		12.000		12.000		
300(S)		12.000(S)					

### SCRITTURE DI ASSESTAMENTO

Rimanenze di Materie prime	Rimanenze di Materie sussidiarie	Rimanenze di Prodotti finiti	
7.500	750	3.000	
7.500(S)	750(S)	3.000(S)	
Materie prime c/rim.fin.	Materie sussidiarie c/rim. fin.	Prodotti finiti c/rim. fin.	Risconto attivo
7.500	750	3.000	6.000*
7.500(S)	750(S)	3.000(S)	6.000(S)
Ammortamento Fabbricati	Fondo amm.to Fabbricati	Ammortamento Spese d'impianto	Ratei attivi
20.000	20.000	400*	6.000
2.000(S)	20.000(S)	400(S)	6.000(S)
Fitti attivi presunti	Acc. al fondo svalut. crediti	Acc. al fondo TFR	Acc. al fondo imposte
6.000	2.500	20.000	10.000
6.000	2.500(S)	20.000(S)	10.000(S)
Fondo svalutazione crediti	Fondo TFR	Fondo imposte	Perdita d'esercizio
2.500	20.000	10.000	48.600
2.500(S)	20.000(S)	10.000(S)	48.600(S)

<b>CONTO ECONOMICO "n"</b>			
Materie prime c/acquisti	10.000	Prodotti c/vendite	75.000
Materie sussidiarie c/acquisti	1.750	Fitti attivi	12.000
Materiale di consumo c/acquisti	1.000	Sconti attivi	300
Resi su vendite	15.000	Materie prime c/rimanenze finali	7.500
Salari e stipendi	50.000	Materie sussid. c/rimanenze fin.	750
Oneri sociali	15.000	Prodotti finiti c/rim.fin.	3.000
Interessi passivi	7.500	Fitti attivi presunti	6.000
Ammortamento fabbricati	20.000		
Ammortamento	400		
Acc. Fondo svalutazione crediti	2.500		
Acc. Fondo TFR	20.000		
Acc. Fondo imposte	10.000		
<b>Totale componenti negativi</b>	<b>153.150</b>	<b>Totale componenti positivi</b>	<b>104.550</b>
		Perdita d'esercizio (saldo)	48.600
<b>Totale a pareggio</b>	<b>153.150</b>	<b>Totale a pareggio</b>	<b>153.150</b>

<b>STATO PATRIMONIALE al 31/12/n</b>			
<i>Attività e Perdita d'esercizio</i>		<i>Passività e Capitale netto</i>	
Azionisti c/sottoscrizione	350.000	Capitale sociale	2.400.000
Fabbricati	1.600.000	Anticipazioni bancarie passive	150.000
Titoli	200.000	Enti previdenziali	5.000
Banca c/c	315.050	Dipendenti c/retribuzioni	15.000
Spese d'impianto	1.600	Fondo ammortamento fabbricati	20.000
Cassa	13.500	Fondo svalutazione crediti	2.500
Crediti vs. clienti	70.500	Fondo TFR	20.000
Rimanenze di Materie prime	7.500	Fondo imposte	10.000
Rimanenze di Materie sussidiarie	750		
Rimanenze di Prodotti finiti	3.000		
Risconto attivo	6.000		
Ratei attivi finali	6.000		
Perdita d'esercizio	48.600		
<b>Totale attivo</b>	<b>2.622.500</b>	<b>Totale passivo e capitale netto</b>	<b>2.622.500</b>
<i>Depositari ns. titoli in garanzia</i>	<i>200.000</i>	<i>Ns. titoli in garanzia</i>	<i>200.000</i>
<b>Totale a pareggio</b>	<b>2.822.500</b>	<b>Totale a pareggio</b>	<b>2.822.500</b>