

Contabilità & Bilancio

A.A 2020-2021

1° Esercitazione: contabilità generale e formazione del bilancio

L'impresa industriale Alfa Spa presenta al 01/12/2018 la seguente situazione contabile:

	<i>Dare</i>	<i>Avere</i>
Acquisti materie di consumo	47.000,00	
Acquisti semilavorati	428.865,10	
Altri oneri di gestione	3.000,00	
Altri ricavi operativi		37.060,00
Intesa c/c		14.900,00
Banca UNIPOL c/c	370.400,00	
Brevetti	800.000,00	
Cambiali attive commerciali < 12 mesi	45.000,00	
Canoni leasing	140.000,00	
Capitale sociale		5.303.290,00
Consulenze professionali	3.400,00	
Costi per servizi	384.000,00	
Crediti vs Clienti <12 mesi	90.882,84	
Crediti vs Clienti a 14 mesi	22.950,00	
Crediti vs Soci per versamenti capitale sociale	1.000.000,00	
Debiti Tributari		4.700,00
Enti previdenziali	24.000,00	
Dipendenti c/anticipi	4.000,00	
Dipendenti c/recupero contributi	3.200,00	
Erario c/acconto Irap	173.100,00	
Erario c/acconto Ires	315.890,00	
Erario c/ritenute Ires	2.300,00	
F.do Amm.to Fabbricati Industriali		346.500,00
F.do Amm.to Impianti		2.541.000,00
F.do Amm.to Macchinari		200.000,00
F.do IRES differita		10.330,00
F.do rischi per controversie legali in corso		632.000,00
F.do svalutazione crediti		3.700,00
F.do TFR		2.514.640,00
Fabbricati civili per Investimento	2.300.000,00	
Fabbricati industriali	3.300.000,00	
Fitti attivi da fabbricati civili		80.000,00
Fornitori <12 mesi		52.095,10
Immobilizzazioni materiali in corso	25.000,00	
Impianti	4.840.000,00	
Interessi e proventi finanziari attivi		24.870,00
Interessi passivi	250.600,00	
Iva a credito	220.000,00	
Iva a debito		285.000,00
Macchinari	640.000,00	
Mutui Banca Intesa >12 mesi		734.750,00
Oneri sociali	40.000,00	
Partecipazioni in Alfa Spa (collegate) (Non disponibili per la vendita)	720.000,00	
Partecipazioni in Beta Spa (altre) (Detenute per la negoziazione)	210.000,00	
Prodotti c/vendite		3.963.852,84
Risconti attivi su canoni leasing	40.000,00	
Riserva legale		1.713.000,00
Riserva Statutaria		460.000,00
Rivalutazioni Partecipazioni in Alfa Spa (collegata)		22.700,00
Salari e stipendi	640.000,00	
Terreni	600.000,00	
Titoli a reddito fisso (Detenuti per la negoziazione)	600.000,00	
Partecipazioni in altre imprese (Non disponibili per la vendita)	700.000,00	
Utili a nuovo		256.780,00
Variazione rimanenze materie di consumo	25.500,00	
Variazione rimanenze prodotti finiti	90.000,00	
Variazione rimanenze semilavorati	102.080,00	
Totale	19.201.167,94	19.201.167,94

Si provveda a rilevare in P.D. le seguenti operazioni d'esercizio relative al mese di dicembre.

1. Il 14/12, si riceve la fattura n. 34 dal fornitore inglese Omicron per l'acquisto di servizi (conto costi per servizi) pari a 30.000 sterline. Il pagamento avverrà in un'unica soluzione in data 03/02/19. Il cambio al 14/12/17 è di £ 0,6765 sterline per 1 €.

2. Il 15/12 viene ceduto, con regolare fattura, un macchinario (strumentale) entrato in funzione il 01/01/2015 Costo storico Euro 40.000,00 ed ammortizzato per Euro 20.000,00 (aliquota 20%). Durante il 2018 il macchinario ha funzionato solo 9 mesi. Il valore di cessione è pari a Euro 5.000,00 + IVA 22%. La fattura viene regolata il giorno successivo tramite bonifico bancario.

3. Il 16/12 si cede un credito verso un cliente di Euro 43.800,00, scadente il 16/03/2019, ad una società di factoring alle seguenti condizioni: clausola pro-solvendo (con rivalsa), accredito immediato dell'85% del valore nominale del credito nel c/c della Banca Unipol, al netto di commissioni pari al 1,5% del valore nominale e di interessi al tasso del 5%.

4. Il 16/12 si liquida l'IVA di novembre. Lo stesso giorno si regola mediante banca (mod. F24) il relativo saldo, l'acconto sull'imposta sostitutiva TFR di € 2.900,00. Si utilizza a compensazione i

l credito verso gli enti previdenziali.

5. Il 27/12 si liquidano e si pagano, a mezzo Banca Unipol, gli stipendi relativi al mese di dicembre (comprensivi della tredicesima mensilità), così composti:

Stipendi e salari	€ 60.000,00
Assegni familiari	€ 6.800,00
	<u>€ 66.800,00</u>
(-) Ritenute INPS dipendenti	€ (4.850,00)
(-) Ritenute IRPEF dipendenti	€ (16.200,00)
NETTO	<u>€ 45.750,00</u>

Si tenga presente che in precedenza è stato corrisposto un anticipo ai dipendenti di € 4.000,00. I contributi a carico dell'azienda ammontano a € 13.500,00, mentre i contributi per il miglioramento delle pensioni a carico dei lavoratori, anticipati dall'azienda, ammontano allo 0,50% degli stipendi lordi.

Si proceda ad effettuare le valutazioni di bilancio e a registrare, in P.D., le scritture di assestamento al 31/12/2018

Si tenga conto, oltre a quanto indicato nella situazione dei conti, delle operazioni del mese di dicembre e dei seguenti elementi:

a. Ai fini delle scritture di assestamento si tenga conto che il cambio con la Sterlina al 31/12/18 è di £ 0,6853 (IVA 22%).

b. Il 31/08 la società ha ultimato la realizzazione in economia di una costruzione leggera iniziata nell'esercizio precedente; dalla contabilità della commessa interna risultano i seguenti costi diretti:

Mano d'opera:	Euro 41.000,00
Semilavorati e materie di consumo:	Euro 32.000,00
Costi per servizi:	Euro 7.000,00

I costi generali industriali (ammortamenti, direzione tecnica, altri), calcolati in relazione al numero delle ore di lavoro programmate per il 2018, ammontano a Euro 15.000,00, i costi sostenuti nell'esercizio precedente ammontano a Euro 25.000. Il valore di mercato si stima pari a Euro 130.000,00. La vita utile prevista è di 10 anni, il valore di realizzo di Euro 12.000,00 è peraltro molto aleatorio. (Per semplicità si calcoli l'ammortamento su un anno pieno di utilizzo).

c. Il registro dei cespiti ammortizzabili all' 1/1/2018 presenta la seguente situazione:

Cespiti	Anno	Costo	%	Amm.to 2013	Amm.to 2014	Amm.to 2015	Amm.to 2016	F.do amm.to	Residuo
Fabbricati industriali	2013	3.300.000	3	49.500	99.000	99.000	99.000	346.500	2.953.500
Impianti	2013	4.840.000	15	363.000	726.000	726.000	726.000	2.541.000	2.299.000
Macchinari*	2014	40.000	20		4.000	8.000	8.000	20.000	20.000
Macchinari	2015	600.000	20			60.000	120.000	180.000	420.000

* cespiti ceduti nel corso del 2018

Si provveda al calcolo degli ammortamenti secondo le aliquote indicate.

d. Il 15/10 è stato pagato un canone di manutenzione semestrale anticipato (valore compreso nella voce costi per servizi) relativo a macchinari. Importo fatturato Euro 1.500,00 + IVA 22%.

e. Il 31/01 verrà pagato, tramite banca, un fitto trimestrale posticipato di Euro 1.800,00 per la locazione di un magazzino commerciale relativo al periodo novembre-gennaio.

f. Si provveda a valutare le rimanenze finali di prodotti finiti applicando il criterio LIFO continuo. I dati rilevanti al fine della valorizzazione delle rimanenze sono sintetizzati nella tabella seguente:

Prodotti finiti			
Data	Prodotti (unità)	Costo unitario (€)	Prelievi (unità)
Rim. Iniziali	750	120,00	
03/03/2018	5.500	?	
22/05/2018			4.200
09/11/2018	2.800	?	
15/11/2018			4.000

Ai fini della valutazione si consideri che la produzione di ogni prodotto finito richiede l'utilizzo di:

n. 1 semilavorato;

30 minuti di MOD (costo orario MOD Euro 15).

Dalla scheda di magazzino dei semilavorati emerge che quelli utilizzati nel primo lotto di produzione avevano un valore unitario di € 37,22 mentre quelli impiegati nel secondo lotto avevano un valore unitario di € 40,15.

Le ore totali di MOD programmate per il 2018, corrispondenti alla capacità produttiva normale, sono pari a 4.150 ore, mentre le ore effettive sono state 3.900. I costi generali di produzione dell'esercizio 2018 ammontano a Euro 1.400.000,00. I costi indiretti sono imputati ai prodotti in modo proporzionale alle ore di manodopera diretta programmate.

Il prezzo di vendita di un prodotto finito è di Euro 421,00, mentre i costi diretti unitari per la sua vendita sono pari a Euro 8,5. Sulla base delle informazioni disponibili si determini il valore delle rimanenze dei prodotti finiti al 31/12/2018 nel rispetto delle disposizioni civilistiche e dei principi contabili.

Le rimanenze finali di semilavorati sono valutate € 74.395 mentre quelle di materie di consumo sono valutate € 35.000.

g. Si rileva l'accantonamento TFR maturato nell'esercizio 2018 sapendo che: le retribuzioni annue con carattere di continuità ammontano a € 700.000,00; il F.do TFR al 31/12/2017 è quello maturato dai dipendenti ancora in servizio; la variazione dell'indice ISTAT rispetto al mese di dicembre 2017 è del 2,4%; si tenga conto dei contributi per il miglioramento pensioni anticipati e contabilizzati nel corso del 2018. Si liquidi infine l'imposta sostitutiva a debito sul TFR per l'anno 2018 (aliquota 17% sulla quota di rivalutazione dell'anno). Si tenga conto dell'acconto pagato durante l'esercizio.

h. Sulla base dell'analisi condotta in sede di formazione del bilancio emerge la seguente situazione:

- un credito di Euro 1.400,00 verso il cliente XXX si ritiene riscuotibile per il 70% e si procede pertanto ad una svalutazione analitica del 30%.

- per i restanti crediti (italiani ed esteri) viene stimata, in base alle condizioni generali di mercato e all'esperienza passata, un'inesigibilità pari al 3% del valore nominale degli stessi crediti, calcolando una svalutazione forfetaria. Si adegua il fondo svalutazione crediti in misura corrispondente.

i. Si provveda a rilevare le imposte dell'esercizio, così determinate:

• Ires corrente:	Euro	375.121,25
• Irap corrente:	Euro	187.556,83
• Ires anticipata:	Euro	41.095,76
• Ires differita:	Euro	21.309,92
• Riassorbimento (reversal) Ires differita:	Euro	5.528,00

Si effettui la chiusura dei conti, si determini il risultato dell'esercizio, e si redigano gli schemi di Stato patrimoniale e Conto economico in conformità agli articoli 2424 e 2425 del codice civile.