

Capitolo 11

Esercizi di contabilità e bilancio di Mario Calderini

Esercizio 1

Una Società, il 31-12-2000 presenta il seguente Stato Patrimoniale.

Attivo		Passivo	
Terreni	110	Capitale sociale	250
Immobilizzazioni tecniche	270	Riserve rivalutazione	120
Immobilizzazioni immateriali	160	Riserva legale	30
Partecipazioni	80	Altre riserve disponibili	60
Titoli a lungo	100	Utile	25
Magazzini	50	Fondo svalutazione crediti	130
Crediti finanziari a breve	20	Fondo TFR	115
Crediti commerciali a breve	40	Obbligazioni convertibili	100
Cassa	60	Debiti commerciali a breve	40
Risconti attivi	0	Ratei passivi	0
Ratei attivi	10	Risconti passivi	30
	900		900

Nell'anno 2001 si registrano i seguenti avvenimenti:

- I ricavi per le vendite sono pari a 800, gli incassi 820.
- I costi per materie prime sono pari a 360.
- I costi di manodopera sono pari a 260, comprensivi di una quota di 20 di accantonamento al TFR
- Gli altri costi sono pari a 60. Tali costi comprendono una quota pari a 30 di costi per ricerca e sviluppo, che l'impresa decide di capitalizzare, iniziando l'ammortamento a partire dall'anno 2002.
- I magazzini totali diminuiscono di 5.
- La quota di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è pari a 15. Un'ulteriore quota di ammortamento pari a 18 è suddivisa in parti uguali sulle restanti voci ammortizzabili.
- Tutti i crediti finanziari vengono dichiarati inesigibili.

- Non si accantona nulla al fondo svalutazione crediti.
- Il 50% delle obbligazioni vengono convertite in capitale proprio.
- Viene venduto un impianto, acquistato al valore storico di 40, già ammortizzato per 20, ad un prezzo di 30.
- Gli utili del 2000 vengono così ripartiti: 15 distribuiti come dividendi, 10 accantonati a riserva.
- Il rateo attivo si riferisce ad un provento relativo ad una consulenza, effettuata tra il 1-7-2000 ed il 30-6-2001, pagata al termine della prestazione per un importo di 20.
- Il risconto passivo si riferisce ad un'altra consulenza, effettuata tra il 1-7-2000 ed il 30-6-2001, pagata anticipatamente per un importo di 60.
- I titoli a lungo in portafoglio non prevedono nessuna cedola ed il loro valore di mercato il 31-12-2001 è di 110.
- Le tasse (aliquota del 50%) vengono pagate pronta cassa.

Redigere Stato Patrimoniale e Conto Economico 2001.

Soluzione

Conto economico		Flusso di cassa	
Ricavi	800	Incassi	820
Altri ricavi	20	Esborsi materie prime	-360
Rateo attivo iniziale	-10	Esborsi manodopera	-240
Risconto passivo iniziale	30	Esborsi altri costi	-60
Costo materie prime	-360	Vendita impianto	30
Costi manodopera	-260	Dividendi	-15
Altri costi	-60	Incasso consulenza	20
Capitalizzazione	30	Tasse	-81
Magazzini	-5		
Ammortamento immateriali	-15		
Altri ammortamenti	-18		
Plusvalenza	10		
Utile ante imposte	162		
Tasse	-81		
Utile	81	Variazione di cassa	114

Attivo			Passivo		
Terreni	110	110	Capitale sociale	250	300
Immobilizzazioni tecniche	270	232	Riserve rivalutazione	120	120
Immobilizzazioni immateriali	160	175	Riserva legale	30	30
Partecipazioni	80	80	Altre riserve disponibili	60	70
Titoli a lungo	100	100	Utile	25	81
Magazzini	50	45	Fondo svalutazione crediti	130	110
Crediti finanziari a breve	20	0	Fondo TFR	115	135
Crediti commerciali a breve	40	20	Obbligazioni convertibili	100	50
Cassa	60	174	Debiti commerciali a breve	40	40
Risconti attivi	0	0	Ratei passivi	0	0
Ratei attivi	10	0	Risconti passivi	30	0
	900	936		900	936

Esercizio 2

Una Società chiude l'esercizio 1999 con il seguente Stato Patrimoniale:

Attivo		Passivo	
Terreni	1000	Capitale sociale	2600
Impianti	2400	Riserve legali	1300
Ricerca e Sviluppo	690	Riserve disponibili	900
Marchi e brevetti	400	Riserva rivalutazione	380
Partecipazioni	1250	Utile	600
Magazzini materie prime	700	TFR	1100
Magazzini prod. Finiti	800	Fondo manutenzione	210
Crediti commerciali	320	Debiti a lungo	500
Anticipi	180	Debiti vs erario	200
Cassa	350	Debiti commerciali a breve	400
Ratei attivi	0	Ratei passivi	0
Risconti attivi	100	Risconti passivi	0
	8190		8190

Nel 2000 si registrano i seguenti fatti:

- Ricavi delle vendite pari a 3000, incassi pari a 3420 comprensivi dell'incasso di un anticipo di 100 da clienti.
- Acquisti di materie prime per 1000, esborsi pari a 1220. Gli anticipi a fornitori si riferiscono a transazioni che hanno luogo nell'anno 2000.
- La Società capitalizza costi di Ricerca e Sviluppo per 160.
- Costi per servizi pari a 900, esborsi per servizi pari 800.
- Costi di manodopera pari a 500, tutti pagati.
- Un dipendente termina il proprio rapporto di lavoro, percependo una liquidazione pari a 100
- I magazzini prodotti finiti aumentano di 200, mentre i magazzini materie prime finali diminuiscono di 110.
- Il risconto attivo si riferisce al pagamento anticipato di un contratto di assicurazione pari a 200 relativo al periodo 30-6-1999 / 30-6-2000.
- La Società incasserà in data 30-6-2001 posticipatamente l'intero ammontare (400) di un fitto attivo relativo al periodo 30-6-2000 / 30-6-2001.
- La Società vende il 1-1-2000 un brevetto del valore di 230 ad un prezzo di 250.
- Gli impianti sono ammortizzati per 300.
- I costi di Ricerca e Sviluppo sono ammortizzati per 200, i marchi e brevetti per 50.
- Si accantona 140 al fondo manutenzione e 290 al fondo TFR.
- Il 1-1-2000 si dispone l'emissione di 100 obbligazioni del valore nominale di 10 lire con cedola 10% pagata alla fine di ogni esercizio, al prezzo di 11 lire. La scadenza è a due anni.
- Gli utili vengono interamente distribuiti.
- Le tasse, pari al 50% dell'imponibile, vengono pagate pronta cassa.
- I debiti verso l'erario vengono estinti.

Determinare Stato Patrimoniale e Conto Economico 1999.

Soluzione

Conto economico		Flusso di cassa	
Ricavi	3000	Incassi	3420
Magazzino prod. Finiti	200	Esborsi mp	-1220
Rateo attivo (fitto)	200	Esborsi Servizi	-800
Capitalizzazione	160	Esborsi Manodopera	-500
Materie prime	-1000	Esborso obbligaz.	-100
Servizi	-900	Emissione obbligazioni	1100
Manodopera	-500	Vendita brevetto	250
Magazzini materie prime	-110	Pagamento erario	-200
Risconto attivo iniziale	-100	Utilizzo tfr	-100
Ammortamento impianti	-300	Tasse	0
Ammortamento RS	-200	Dividendi	-600
Ammortamento marchi	-50		
Accantonamento fondo manutenz.	-140		
Accantonamento tfr	-290		
Oneri finanziari (obblig.)	-100		
Risconto passivo	-50		
Provento finanziario (emissione)	100		
Plusvalenza	20		
Utile ante imposte	-60		
Tasse	0		
Utile	-60	Variazione di cassa	1250

Attivo			Passivo		
Terreni	1000	1000	Capitale sociale	2600	2600
Impianti	2400	2100	Riserve legali	1300	1300
Ricerca e Sviluppo	690	650	Riserve disponibili	900	900
Marchi e brevetti	400	120	Riserva rivalutazione	380	380
Partecipazioni	1250	1250	Utile (perdita)	600	-60
Magazzini materie prime	700	590	TFR	1100	1290
Magazzini prod. Finiti	800	1000	Fondo manutenzione	210	350
Crediti commerciali	320	0	Debiti a lungo	500	500
Anticipi	180	0	Debiti vs erario	200	0
Cassa	350	1600	Debiti commerciali	400	200
Ratei	0	200	Ratei passivi	0	0
Risconti	100	0	Risconti passivi	0	50
			Obbligazioni	0	1000
	8190	8190		8190	8190

Esercizio 3

Una Società chiude l'esercizio 1999 con lo Stato Patrimoniale seguente.

Attivo		Passivo	
Crediti vs soci	80	Capitale sociale	800
Immobilizzazioni materiali	300	Riserve disponibili	140
Immobilizzazioni immateriali	500	Riserve indisponibili	80
Immobilizzazioni finanziarie	200	Utile	60
Magazzini Prodotti finiti	100	Fondo tfr	100
Magazzini Materie prime	60	Fondo svalutazione crediti	50
Titoli a breve	40	Obbligazioni	50
Crediti	20	Debiti a lungo	70
Cassa	70	Debiti commerciali	20
Ratei attivi	0	Ratei passivi	0
Risconti attivi	0	Risconti passivi	0
	1370		1370

Nel corso del 2000 si registrano i seguenti eventi:

- I ricavi derivanti dalle iscrizioni sono pari a 900. Gli incassi sono pari a 880.
- Gli acquisti per materie prime sono pari a 100. Gli esborsi sono pari a 100.
- La variazione dei magazzini prodotti finiti è pari a +20.
- I magazzini materie prime finali sono pari a 50.
- I costi per servizi sono pari a 50, gli esborsi per servizi sono pari a 50.
- I costi di manodopera sono pari a 100, tutti pagati.
- Viene venduto un impianto, acquisito al valore storico di 80, già ammortizzato per 40 al prezzo di 52. Si decide di sfruttare al massimo l'agevolazione fiscali previste sulle plusvalenze.
- Gli ammortamenti delle immobilizzazioni tecniche sono pari a 30, quelli relativi alle immobilizzazioni immateriali a 20.
- Il 30 Settembre 2000 si stipula un contratto di assicurazione per 40 lire, di validità annuale con pagamento anticipato.
- La società affitta un immobile di sua proprietà al prezzo di 40, con un contratto di validità annuale stipulato in data 30-6-2000, pagamento posticipato.
- Viene disposto un aumento di capitale per 50 azioni del valore nominale di 1 lira al prezzo di 1,1.
- Le obbligazioni prevedono interessi passivi del 10% e scadono tutte il 31-12-2001.
- Il mutuo (debiti a lungo), che prevede interessi passivi del 10% viene rimborsato il 30-6-2001 per l'intero valore di 70.
- L'azienda distribuisce il 50% degli utili come dividendi. Le imposte sono pagate in corso d'anno.
- L'accantonamento al TFR è pari a 20, non si fanno accantonamenti al fondo svalutazione crediti.
- I crediti vs soci vengono interamente riscossi.
- Un dipendente cessa il rapporto di lavoro percependo una liquidazione pari a 20.
- I titoli a breve vengono venduti incassando 40.

Determinare Stato Patrimoniale e Conto Economico 2000.

Soluzione

Conto economico		Flusso di cassa	
Ricavi	900	Incassi	880
Magazzini pf	20	Esborsi mp	-100
Rateo attivo	20	Esborsi servizi	-50
Magazzini mp	-10	Esborso manodopera	-100
Costi mp	-100	Vendita impianto	52
Servizi	-50	Esborso assicurazione	-40
Costi manodopera	-100	Aumento di capitale	55
Oneri finanziari obbligaz.	-5	Interessi obbligazioni	-5
Ammortamento Immob. tecniche	-30	Interessi mutuo	-7
Ammortamento Immob. immateriali	-20	Dividendi	-30
Risconto attivo	30	Utilizzo tfr	-20
Costo assicurazione	-40	Riscossione crediti vs soci	80
Oneri finanziari mutuo	-7	Cessione titoli breve	40
Accantonamento tfr	-20	Tasse	-295,5
Plusvalenza	12		
Utile ante imposte	600		
Imponibile	591		
Tasse	295,5		
Accantonamento fondo imposte	4,5		
Utile	300	Variazione di cassa	459,5

Attivo			Passivo		
Crediti vs soci	80	0	Capitale sociale	800	850
Immobilizzazioni tecniche	300	230	Riserve disponibili	140	170
Immobilizzazioni immateriali	500	480	Riserve indisponibili	80	85
Immobilizzazioni finanziarie	200	200	Utile	60	300
Magazzini Prodotti finiti	100	120	Fondo tfr	100	100
Magazzini Materie prime	60	50	Fondo svalutazione crediti	50	50
Titoli a breve	40	0	Fondo imposte	0	4,5
Crediti	20	40	Obbligazioni	50	50
Cassa	70	529,5	Debiti a lungo	70	70
Ratei attivi	0	20	Debiti commerciali	20	20
Risconti attivi	0	30	Ratei passivi	0	0
			Risconti passivi	0	0
	1370	1699,5		1370	1699,5

Esercizio 4

Una Società presenta al 31-12-2001 il seguente Stato Patrimoniale:

Attivo		Passivo	
Impianti	1000	Capitale sociale	1100
Macchinari	800	Riserva legale	150
Licenze & brevetti	250	Riserva sovrapprezzo	100
Oneri pluriennali	300	Altre riserve disponibili	400
Partecipazioni	150	Utile	80
Titoli a lungo	200	Fondo tfr	170
Magazzini pf	70	Fondo rischi	70
Magazzini mp	60	Mutuo	300
Crediti commerciali	90	Obbligazioni	250
Cassa	40	Debiti commerciali & banche	340
Ratei attivi	0	Ratei passivi	0
Risconti attivi	0	Risconti passivi	0
	2960		2960

Nel corso del 2002 si registrano i seguenti avvenimenti:

- Venduti prodotti per 850, si registrano incassi per 900.
- I magazzini prodotti finiti aumentano di 15.
- I costi per materie prime sono pari a 300. Gli esborsi relativi alle materie prime sono pari a 440. Il magazzino materie prime finale è pari a 50.
- I costi per i salari sono pari a 150, tutti pagati. I versamenti dovuti all'Istituto di Previdenza sociale sono pari a 50, tutti pagati.
- I costi per servizi sono pari a 70, tutti pagati.
- Una quota pari a 10 dei costi materie prime e una quota pari a 5 dei costi del personale sono relative ad attività di ricerca e sviluppo e devono essere capitalizzate.
- L'azienda stipula in data 30-6-2002 un contratto di assicurazione di durata annuale per un importo di 16 pagato anticipatamente.
- Si ammortizza una quota di 15 sugli impianti, 15 sui macchinari, 10 sulle licenze e 10 sugli oneri pluriennali.
- Viene venduto un macchinario del valore storico di 40, già ammortizzato per 30, a un prezzo di 3.
- Le partecipazioni si riferiscono ad una quota del 50.01% (=50%) di azioni di una società B (italiana) il cui patrimonio netto al 31-12-2001 era così formato: CS = 200, RIS = 50, U = 50. La società distribuisce interamente gli utili 2001 e nel 2002 consegue nuovi utili per 50.
- I titoli a lungo fruttano interessi del 10% pagati alla fine di ogni esercizio, scadono nel 2004, e al 31-12-2002 valgono sul mercato 214.
- La Società dispone un aumento di capitale gratuito pari a 100 nuove azioni del valore nominale di 1 lira.
- Si distribuisce il 50% degli utili 2001 come dividendi.
- Si accantona 25 al tfr e 15 agli altri rischi.
- Il mutuo prevede interessi passivi del 10% e viene interamente rimborsato il 1-1-2002.

- Le obbligazioni prevedono interessi passivi del 10% e scadono nel 2003.
- Le tasse 50% sono pagate pronta cassa.

Determinare Conto Economico e Stato Patrimoniale 2002.

Soluzione

Conto economico		Flusso di cassa	
Ricavi	850	Incassi	900
Variazione magazzino pf	15	Esborsi mp	-440
Capitalizzazione	15	Esborsi salari	-150
Costo materie prime	-300	Pagamento INPS	-50
Variazione magazzino mp	-10	Esborso servizi	-70
Costo manodopera	-150	Esborso assicurazione	-16
Costo INPS	-50	Vendita impianto	3
Costo servizi	-70	Proventi partecipazioni	25
Altri costi	-8	Titoli	20
Ammortamenti	-50	Oneri obbligazioni	-25
Accantonamenti	-40	Rimborso mutuo	-300
Proventi da partecipazioni	25	Tasse	-95
Proventi titoli	20	Dividendi	-40
Oneri obbligazioni	-25		
Minusvalenza	-7		
Utile ante imposte	215		
Tasse	-95		
Utile	120	Variazione di cassa	-238

Attivo			Passivo		
Impianti	80	985	Capitale sociale	1100	1200
Macchinari	300	775	Riserva legale	150	150
Licenze & brevetti	500	240	Riserva sovrapprezzo	100	100
Oneri pluriennali	200	305	Altre riserve disponibili	400	340
Partecipazioni	100	150	Utile	80	120
Titoli a lungo	60	200	Fondo tfr	170	195
Magazzini pf	40	85	Fondo rischi	70	85
Magazzini mp	20	50	Mutuo	300	0
Crediti commerciali	70	40	Obbligazioni	250	250
Cassa	0	0	Debiti commerciali e Banche	340	398
Ratei attivi	0	0	Ratei passivi	0	0
Risconti attivi		8	Risconti passivi	0	0
	2960	2838		2960	2838

Esercizio 5

Una Società, il 31-12-1999 presenta il seguente Stato Patrimoniale:

Attivo		Passivo	
Immobilizzi tecnici	1000	Capitale sociale	900
Immobilizzi immateriali	800	Riserve disponibili	600
Immobilizzi finanziari	500	Altre riserve	300
Magazzini pf	90	Utile	50
Magazzini mp	40	Fondo TFR	90
Crediti finanziari	25	Fondo sval. Crediti	85
Crediti commerciali	60	Mutuo	200
Anticipi	10	Obbligazioni	300
Cassa	50	Debiti commerciali	30
Ratei attivi	0	Ratei passivi	20
Risconti attivi	0	Risconti passivi	0
	2575		2575

Nel corso del 2000 si registrano i seguenti avvenimenti:

- Vengono venduti prodotti per 650, incassando 650. Inoltre i crediti pregressi vengono interamente saldati. I crediti finanziari invece aumentano di 10.
- Viene venduto un impianto registrato all'atto dell'acquisto in SP ad un valore storico di 80, già ammortizzato per 60, ricavando 30. L'ammortamento delle immobilizzazioni tecniche prevede per il 2000 una quota di 40. Le altre poste ammortizzabili prevedono una quota di ammortamento di 20.
- I magazzini prodotti finiti rimangono invariati, quelli di materie prime aumentano di 30.
- Costi di manodopera per 100, tutti pagati.
- Vengono acquistate materie prime per un valore di 300, con un esborso di 320. L'acconto in SP si riferisce a materie prime pagate parzialmente nel 1999 e acquistate nel 2000. Si decide di capitalizzare costi di materie prime per 20.
- Il rateo passivo riguarda il pagamento posticipato di una quota assicurativa pari a 30 e relativa al periodo 01-05-1999 / 30-04-2000.
- Le obbligazioni scadono il 1-1-2000 e prevedono interessi passivi del 10%. Tutte le obbligazioni prevedono l'opzione di conversione in Capitale Sociale alla scadenza. Tale opzione viene esercitata solo sul 50% del valore delle obbligazioni, il resto viene rimborsato.
- Gli immobilizzi finanziari fruttano proventi per 10.
- L'azienda stipula un contratto d'affitto di un immobile di terzi il 30-6-2000 per un importo di 40, pagamento anticipato, validità annuale.
- Viene corrisposta l'indennità di fine rapporto ad un dipendente per un valore di 10.
- Si accantonano 20 al TFR e 10 al fondo svalutazione altri crediti.
- Il 31-12-2000 si restituisce il 50% del mutuo che prevede interessi pari al 10% pagati a fine anno.
- Il 31-12-2000 viene acquisita una partecipazione (50,01%) in una Società il cui patrimonio è così costituito: Capitale 300, Riserve 200, Utile 100. Il prezzo pagato per le azioni è 320.
- Il 50% dell'utile del 1999 viene accantonato a riserva il resto pagato come dividendi.
- Le imposte (50% dell'utile ante imposte) vengono pagate pronta cassa.

Redigere Stato Patrimoniale e Conto Economico 2000 e calcolare il valore dell'autofinanziamento, il ROE, la dilazione di pagamento dei clienti (gg) e la durata del magazzino materie prime (mesi).

Soluzione

Conto economico		Flusso di cassa	
Ricavi	650	Incassi	710
Magazzino pf	0	Esborsi mp	-320
Capitalizzazione	20	Esborsi manodopera	-100
Costo mp	-300	Esborso assicurazione	-30
Variazione magazzino mp	30	Esborso affitto	-40
Costo manodopera	-100	Oneri mutuo	-20
Costo assicurazione	-30	Tasse	-90
Rateo passivo	20	Vendita impianto	30
Costo affitto	-40	Esborso interessi obbligazioni	-150
Risconto attivo	20	Utilizzo tfr	-10
Ammortamenti tecnici	-40	Mutuo	-100
Ammortamenti immateriali	-20	Acquisto azioni	-320
Accantonamento tfr	-20	Dividendi	-25
Accantonamento fondo svalutazione	-10		
Proventi finanziari	10		
Oneri mutuo	-20		
Plusvalenza	10		
Utile ante imposte	180		
Tasse	90		
Utile	90	Variazione di cassa	-465

Attivo			Passivo		
Immobilizzi tecnici	1000	940	Capitale sociale	900	1050
Immobilizzi immateriali	800	820	Riserve disponibili	600	625
Immobilizzi finanziari	500	800	Altre riserve	300	300
Magazzini pf	90	90	Utile	50	90
Magazzini mp	40	70	Fondo TFR	90	100
Crediti finanziari	25	35	Fondo sval. Crediti	85	95
Crediti commerciali	60	0	Mutuo	200	100
Anticipi	10	0	Obbligazioni	300	0
Cassa	50	0	Debiti commerciali	30	415
Ratei attivi	0	0	Ratei passivi	20	0
Risconti attivi	0	20	Risconti passivi	0	0
	2575	2775		2575	2775

Autofinanziamento		Indici	
Utile	90	ROE (%)	4,6
Plusvalenza	-10	DCC (giorni)	16,8
Accantonamenti	30	RMM (mesi)	2,2
Ammortamenti	60		
Dividendi	-25		
Utilizzo tfr	-10		
Autofinanziamento	135		

Esercizio 6

Una Società ha presentato, al 31-12-1999 il seguente Stato Patrimoniale:

Attivo		Passivo	
Crediti vs soci	150	Capitale sociale	1000
Impianti	200	Riserve disponibili	400
Macchinari	700	Riserve indisponibili	100
Oneri pluriennali	100	Utile	60
Partecipazioni	170	Fondo tfr	250
Titoli a lungo	390	Fondo svalutazione crediti	40
Magazzini	140	Obbligazioni	100
Crediti commerciali	210	Debiti a lungo	80
Cassa	70	Debiti commerciali	108
Ratei attivi	8	Ratei passivi	0
Risconti attivi	0	Risconti passivi	0
	2138		2138

Nel corso del 2000 si registrano i seguenti eventi:

- I ricavi delle vendite sono pari a 1500 e gli incassi a 1670. Crediti per 40 sono dichiarati inesigibili.
- Gli acquisti per materie prime sono pari a 451. Gli esborsi sono pari a 500. Una quota pari a 30 dei costi di materie prime devono essere capitalizzati come oneri pluriennali..
- La variazione del magazzino materie prime è pari a +20, quella del magazzino prodotti finiti a - 10.
- I costi per servizi sono pari a 50, tutti pagati.
- I costi di manodopera sono pari a 200, tutti pagati.
- I titoli a lungo, acquistati al valore nominale di 390, prevedono interessi attivi pari a 10 pagati a inizio esercizio. I titoli scadono nel 2001 e al 31-12-2000 valgono sul mercato 388.
- Un incendio distrugge prodotti finiti a magazzino per un valore di 20.
- Il 1-1-2000 viene acquistato un nuovo macchinario con un esborso di 120. Per tale impianto si prevede un utilizzo immediato una vita utile di 10 anni ed una politica di ammortamento anticipato.
- Gli ammortamenti degli impianti presenti in Bilancio nel 1999 sono pari a 20, quelli dei macchinari presenti in Bilancio nel 1999 a 10, quelli relativi alle rimanenti poste a 10.
- Il rateo attivo si riferisce ad un provento che verrà incassato interamente il 30-6-2000, per un contratto di validità 30-6-1999 / 30-6-2000.
- La Società stipula il 30-6-2000 un contratto d'affitto di validità annuale per un importo di 30 con pagamento posticipato.
- Le partecipazioni al 31-12-99 consistono in quote di minoranza in varie aziende partecipate che vengono mantenute in portafoglio anche per il 2000.
- Viene disposto un aumento di capitale mediante l'emissione di 50 nuove azioni del valore nominale di 1 lira al prezzo di 1,4.
- Le obbligazioni prevedono interessi passivi del 10% e scadono tutte il 31-12-2001.
- Il mutuo, che prevede interessi del 10% verrà rimborsato il 1-1-2001 per l'intero valore di 80.
- L'azienda distribuisce gli utili pregressi come dividendi. Le imposte verranno pagate a maggio 01.
- L'accantonamento al TFR è pari a 70 e non si fanno accantonamenti al fondo svalutazione crediti.

- Un dipendente va in pensione e percepisce una liquidazione pari a 20.
- I crediti vs soci vengono riscossi.

Determinare Stato Patrimoniale e Conto Economico 2000, redigere il prospetto Fonti / Impieghi e riclassificare il conto economico al Valore aggiunto e al Valore del Venduto.

Soluzione

Conto economico		Flusso di cassa	
Ricavi	1500	Incassi	1670
Magazzino pf	-10	Esborsi mp	-500
Capitalizzazione	30	Esborsi servizi	-50
Costi materia prima	-451	Esborsi mdo	-200
Magazzino mp	20	Proventi finanziari	10
Costi per servizi	-50	Acquisto macchinari	-120
Costi manodopera	-200	Contratto (ra)	16
Proventi finanziari	10	Aumento capitale	70
Svalutazione titoli	-2	Interessi passivi	-10
Insussistenza passiva	-20	Interessi mutuo	-8
Ammortamento nuovo impianto	-12	Dividendi	-60
Ammortamento impianti	-20	Liquidazione	-20
Ammortamento macchine	-10	Riscossione crediti	150
Ammortamento immateriali	-10		
Accantonamento TFR	-70		
Contratto (ra)	16		
Rateo attivo	-8		
Rateo passivo	-15		
Interessi passivi	-8		
Interessi obbligazioni	-10		
Utile ante imposte	680		
Imposte	334		
Accantonamento fondo imposte	-6		
Utile	340	Variazione di cassa	948

Attivo			Passivo		
Crediti vs soci	150	0	Capitale sociale	1000	1050
Impianti	200	180	Riserve disponibili	400	420
Macchinari	700	798	Riserve indisponibili	100	100
Oneri pluriennali	100	120	Utile	60	328
Partecipazioni	170	170	Fondo tfr	250	300
Titoli a lungo	390	388	Fondo svalutazione crediti	40	0
Magazzini	140	130	Obbligazioni	100	100
Crediti commerciali	210	0	Debiti a lungo	80	80
Cassa	70	1018	Debiti commerciali	108	59
Ratei attivi	8	0	Ratei passivi	0	15
Risconti attivi	0	0	Risconti passivi	0	0
			Riserva ammortamento anticipato	0	12
			Debiti vs erario	0	334
			Fondo imposte	0	6
	2138	2804		2138	2804

Autofinanziamento		Fonti Impieghi	
Utile	340	Vincolo di capitale	70
Accantonamento fondo imposte	6	Autofinanziamento	410
Accantonamento tfr	70	Vincolo di debito	349
Ammortamenti	52	Disinvestimenti	328
Insussistenza passiva	20	Totale fonti	1157
Svalutazione titoli	2	Investimenti	1008
Utilizzo tfr	-20	Riduzione passività	49
Dividendi	-60	Totale impieghi	1157
Autofinanziamento	410		

Conto economico riclassificato al costo del venduto		Conto economico riclassificato al valore aggiunto	
Ricavi	1500	Ricavi	1500
Valore del venduto	1500	Capitalizzazione	30
Magazzino pf	-10	Magazzino pf	-10
Costi materia prima	-451	Valore produzione caratteristica	1520
Magazzino mp	20	Costi materia prima	-451
Costi per servizi	-50	Magazzino mp	20
Capitalizzazione	30	Costi per servizi	-50
Costi manodopera	-200	Valore aggiunto	1039
Ammortamento nuovo impianto	-12	Costi manodopera	-200
Ammortamento impianti	-20	Margine operativo lordo	839
Ammortamento macchine	-10	Ammortamento nuovo impianto	-12
Ammortamento immateriali	-10	Ammortamento impianti	-20
Accantonamento TFR	-70	Ammortamento macchine	-10
Costo del venduto	-783	Ammortamento immateriali	-10
Utile lordo industriale (RO)	717	Accantonamento TFR	-70
		Margine operativo netto	717
		Proventi finanziari	10
		Svalutazione titoli	-2
		Interessi passivi	-8
		Interessi obbligazioni	-10
		Saldo gestione caratteristica	707
		Contratto (ra)	16
		Rateo attivo	-8
		Rateo passivo	-15
		Saldo gestione corrente	700
		Insussistenza passiva	-20
		Utile ante imposte	680
		Imposte	-334
		Accantonamento fondo imposte	-6
		Utile	340

Esercizio 7

Una Società alla chiusura del 1998 (31/12) presenta il seguente prospetto di Stato Patrimoniale:

Attivo		Passivo	
Terreni	100	Capitale Sociale	250
Impianti	200	Riserve non disponibili	65
Macchinari	200	Riserva rivalutazione	20
Immobilizzazioni Immateriali	100	Altre riserve disponibili	40
Titoli e partecipazioni	50	Utile	10
Magazzini	25	Fondo ammortamento impianti e macchinari	100
Crediti finanziari	10	Fondo ammortamento imm. Immateriali	80
Crediti commerciali	40	Fondo beni in garanzia	15
Cassa	35	Fondo TFR	100
Ratei attivi	15	Mutui	50
Risconti attivi	0	Debiti commerciali	45
		Ratei passivi	0
		Risconti passivi	0
	775		775

Nel corso del 1999 si manifestano i seguenti avvenimenti:

- Sono venduti prodotti per un valore di 1.000 incassando 1.040.
- La gestione finanziaria frutta proventi per competenza pari a 50; gli oneri finanziari di competenza sono costituiti dagli oneri sul mutuo (10% annuo) e dagli oneri sui debiti commerciali (pari a 5 nel 1999). Il saldo netto di cassa della gestione finanziaria nel 1999 è pari a 50.
- L'azienda al 31-12-1999 si trova con i magazzini azzerati.
- I costi di competenza per materie prime sono pari a 300, tutti pagati. I costi di competenza per servizi sono pari a 120, tutti pagati; i costi per manodopera sono pari a 140, comprensivi di un accantonamento al TFR pari a 40, il resto è interamente pagato.
- Alcuni beni, che erano stati venduti in garanzia nel 1998 per un importo totale di 20 vengono restituiti nel 1999 perché difettosi; la garanzia prevede il rimborso del valore di prodotti pronta casa. Quando utilizzato, il fondo garanzia deve essere reintegrato al valore originario.
- Il Fondo ammortamenti immobilizzazioni materiali in Stato Patrimoniali è costituito in parti uguali dall'ammortamento impianti e dall'ammortamento macchinari.
- Il 31-12-1999 viene venduto un impianto del valore di 50, già ammortizzato per 20, incassando 20; viene inoltre disposta una rivalutazione del valore netto dei macchinari (rispetto al valore riportato in chiusura 1998) del 50%.
- La politica di ammortamento delle immobilizzazioni materiali prevede che, per le immobilizzazioni già presenti in SP al 1-1-1999, vengano accantonate al fondo nel 1999 due quote uguali pari a 20; per quanto riguarda le immobilizzazioni immateriali, esse furono interamente acquistate il giorno 1-1-1995 e venne previsto il periodo di ammortamento massimo consentito dalla legge.
- Il 1-1-1998 viene acquistato un nuovo impianto del valore di 50, per il quale si prevede una vita economica di cinque anni. L'azienda decide di sfruttare già dal primo anno di vita dell'impianto la possibilità di effettuare una politica di ammortamenti anticipati, contabilizzando l'operazione in modo che essa non crei alcuna interferenza sul conto economico.

- Il rateo attivo si riferisce ad una consulenza prestata da un dipendente dell'azienda tra il 30-6-1998 ed il 30-6-1999 per un importo di 30, interamente pagata al 30-6-1999 (transita in altri proventi).
- I titoli al 31-12-1999 valgono sul mercato azionario il 19% in più del loro valore al 31-12-1998.
- L'azienda è soggetta ad aliquota d'imposta del 50% e non distribuisce dividendi.

Redigere lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico 1999 e il prospetto Fonti e Impieghi.

Soluzione

Conto economico		Flusso di cassa	
Ricavi	1000	Incassi	1040
Variazione magazzini	-25	Altri ricavi	30
Altri ricavi	30	Esborso materie prime	-300
Rateo attivo iniziale	-15	Esborso servizi	-120
Costi materie prime	-300	Esborso manodopera	-100
Costi servizi	-120	Saldo gestione finanziaria	50
Costo manodopera	-140	Utilizzo fondo	-20
Accantonamento fondo garanzia	-15	Vendita impianto	20
Ammortamento materiali	-50	Acquisto impianto	-50
Ammortamento immateriali	-20	Imposte pagate	-180
Proventi finanziari	50		
Oneri finanziari	-10		
Insussistenza fondo garanzia	-5		
Minusvalenza	-10		
Utile ante imposte	370		
Imposte	-180		
Accantonamento imposte differite	-5		
Utile	185	Variazione di cassa	370

Attivo			Passivo		
Terreni	100	100	Capitale Sociale	250	250
Impianti	200	200	Riserve non disponibili	65	65
Macchinari	200	300	Riserva rivalutazione	20	95
Immobilizzazioni Immateriali	100	100	Altre riserve disponibili	40	50
Titoli e partecipazioni	50	50	Utile	10	185
Magazzini	25	0	Fondo ammort. impianti e macchinari	100	155
Crediti finanziari	10	0	Fondo ammortamento Immateriali	80	100
Crediti commerciali	40	0	Fondo beni in garanzia	15	15
Cassa	35	405	Fondo TFR	100	140
Ratei attivi	15	0	Fondo imposte differite	0	5
Risconti attivi	0	0	Mutui	50	50
			Debiti commerciali	45	45
			Ratei passivi	0	0
			Risconti passivi	0	0
	775	1155		775	1155

Autofinanziamento		Fonti Impieghi	
Utile	185	Vincolo di capitale	0
Accantonamento imposte	5	Vincolo di debito	0
Minusvalenza	10	Autofinanziamento	310
Utilizzo fondo garanzia	-15	Disinvestimenti	110
Ammortamenti	70	Totale fonti	420
Accantonamenti	15	Investimenti	420
Accantonamento tfr	40	Riduzione passività	0
Autofinanziamento	310	Totale impieghi	420

Esercizio 8

Una società presenta all'anno 0 il seguente Stato Patrimoniale:

Attivo		Passivo	
Impianti	140	Capitale Sociale	240
Immobilizzazioni immateriali	90	Riserve legali	50
Immobilizzazioni finanziarie	80	Riserve disponibili	50
Crediti finanziari	60	Riserve di rivalutazione	15
Crediti commerciali	50	Utile	35
Magazzini	100	Fondo rischi svalutazione crediti	20
Cassa	50	Fondo TFR	20
Ratei e Risconti Attivi	10	Finanziamento passivo a breve	40
		Debiti commerciali	90
		Ratei e risconti passivi	20
	580		580

I fatti intervenuti durante l'anno 1 sono:

- E' stato venduto un impianto, del valore storico di 70, già ammortizzato per 50, al prezzo di 30;
- Gli impianti sono stati ammortizzati in conto per 10;
- Le immobilizzazioni immateriali sono state ammortizzate per 5;
- Delle spese per materie prime, il 10% riguardante costruzioni interne è stato capitalizzato;
- Le partecipazioni sono svalutate per 15;
- Un credito finanziario pari a 10 è stato dichiarato inesigibile;
- I magazzini rimangono invariati;
- I Ratei e Risconti attivi finali dell'anno 0 riguardano l'incasso di un fitto attivo per 50 che riguarda sei mesi dell'anno 0 e sei mesi dell'anno 1, incassato posticipatamente (transita in altri ricavi);
- Vengono emesse 100 azioni del valore nominale di 1 al prezzo di 1;
- Non vengono distribuiti dividendi;
- Accantonato 10 al Fondo svalutazione crediti, 25 al TFR;
- E' stato richiesto un ulteriore finanziamento passivo a breve dell'importo di 15;
- I ratei e risconti passivi finali dell'anno 0 si riferiscono ad una consulenza pagata per 40 posticipatamente che si riferisce per sei mesi all'anno 0 e per sei mesi nell'anno 1 (transita in Altri Costi);

- Le vendite ammontano a 500, tutti incassati.
- I costi per materie prime ammontano a 300, tutti pagati;
- I costi per il personale ammontano a 100, tutti pagati;
- Gli oneri straordinari ammontano a 20, i proventi a 40 (al netto di eventuali plusvalenze/minusvalenze);
- Le tasse (50%) vengono pagate pronta cassa;

Determinare il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale dell'Anno 1 e il Prospetto Fabbisogni-Coerture.

Soluzione

Conto economico		Flusso di cassa	
Ricavi	500	Incassi	500
Capitalizzazione	30	Esborsi materie prime	-300
Altri proventi	50	Esborsi personale	-100
Costi mp	-300	Esborso altri proventi	50
Costi manodopera	-100	Esborso altri costi	-40
Ratei / risconti attivi	-10	Proventi straordinari	40
Altri costi	-40	Oneri straordinari	-20
Ratei / risconti passivi	20	Imposte	-57,5
Ammortamento impianti	-10	Impianto	30
Ammortamento immateriali	-5	Aumento capitale	100
Accantonamento fondo rischi	-10	Finanziamento	15
Accantonamento fondo tfr	-25		
Proventi straordinari	40		
Svalutazione	-15		
Oneri straordinari	-20		
Plusvalenza	10		
Utile ante imposte	115		
Imposte	-57,5		
Utile	57,5	Variazione di cassa	217,5

Attivo			Passivo		
Impianti	140	110	Capitale Sociale	240	340
Immobilizzazioni immateriali	90	115	Riserve legali	50	50
Immobilizzazioni finanziarie	80	65	Riserve disponibili	50	100
Crediti finanziari	60	50	Riserve di rivalutazione	15	0
Crediti commerciali	50	50	Utile	35	57,5
Magazzini	100	100	Fondo rischi svalutazione crediti	20	20
Cassa	50	267,5	Fondo TFR	20	45
Ratei e Risconti Attivi	10	0	Finanziamento passivo a breve	40	55
			Debiti commerciali	90	90
			Ratei e risconti passivi	20	0
	580	757,5		580	757,5

Autofinanziamento		Fonti Impieghi	
		Vincolo di capitale	100
		Vincolo di debito	15
		Disinvestimenti	40
		Autofinanziamento	112,5
		Totale fonti	267,5
		Investimenti	247,5
		Riduzione passività	20
Autofinanziamento	112,5	Totale impieghi	267,5

Esercizio 9

Una Società ha presentato, al 31-12-1999 il seguente Stato Patrimoniale:

Attivo		Passivo	
terreni	110	capitale sociale	510
impianti macchinari	500	riserve disponibili	180
oneri pluriennali	230	riserve indisponibili	80
marchi e brevetti	140	utile	40
partecipazioni	80	fondo tfr	150
Magazzini pf	60	fondo svalutazione crediti	20
Magazzini mp	30	obbligazioni	170
crediti commerciali	90	debiti a lungo	60
Cassa	40	debiti commerciali	90
ratei attivi	0	ratei passivi	0
risconti attivi	20	risconti passivi	0
	1300		1300

Nel corso del 2000 si registrano i seguenti eventi:

- I ricavi delle vendite sono pari a 1800. Gli incassi sono pari all'incasso totale delle vendite più l'estinzione totale dei crediti commerciali pregressi.
- Gli acquisti per materie prime sono pari a 400. Gli esborsi sono pari a 420, comprensivi di una quota di anticipo pari a 40 versata in acconto ad un fornitore.
- La variazione del magazzino materie prime è pari a +8, quella del magazzino prodotti finiti a + 2. A fine anno, una stima del valore di mercato dei magazzini fornisce i seguenti risultati: materie prime = 20, prodotti finiti = 70.
- I costi per servizi sono pari a 60. Questi costi sono tutti pagati. Inoltre viene pagato un debito verso un'azienda di servizi di manutenzione pari a 10.
- I costi di manodopera sono pari a 300. Questi costi comprendono un accantonamento pari a 50 al fondo tfr. Gli stipendi vengono pagati alla fine di ogni mese.
- Viene dismesso un macchinario, acquisito al valore storico di 140, già ammortizzato per 130, ricavandone una somma pari a 10.
- Gli ammortamenti degli oneri pluriennali sono pari a 30, quelli dei marchi e brevetti a 20, quelli relativi alle rimanenti poste a 40.

- Il risconto attivo si riferisce ad un costo di assicurazione, sostenuto interamente il 30-6-1999, per un contratto di validità annuale.
- In data 30-9-2000 l'azienda acquisisce un immobile civile del valore di 50, che non verrà ammortizzato nel 2000. Contestualmente l'azienda stipula un contratto di affitto di tale immobile, che prevede un canone annuo pari a 16 pagati anticipatamente.
- Le partecipazioni al 31-12-99 consistono in quote di minoranza in varie aziende partecipate che vengono mantenute in portafoglio anche per il 2000. Non si percepiscono dividendi. Tali azioni, quotate in borsa, valgono 90 al 31-12-2000.
- Viene disposto un aumento di capitale gratuito, pari a 1 azione ogni 5 possedute. Le azioni valgono 1 lira.
- Le obbligazioni prevedono interessi passivi del 10% e scadono tutte il 31-12-2000.
- I debiti a lungo consistono in un mutuo, che prevede interessi passivi del 5% e verrà rimborsato il 1-1-2001 per l'intero valore di 60.
- L'azienda distribuisce tutto l'utile 1999 agli azionisti. Le imposte vengono pagate in corso d'anno.
- Non si fanno accantonamenti al fondo svalutazione crediti.
- Il 1-1-2000 l'azienda stipula un accordo con una piccola impresa relativo alla concessione del proprio marchio per un canone annuo pari a 12. Il pagamento del canone avviene al termine di ogni esercizio.

Determinare lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico 2000 e il prospetto delle Fonti e degli Impieghi di fine 2000.

Soluzione

Conto economico		Flusso di cassa	
Ricavi	1800	Incassi	1890
Magazzino prodotti finiti	2	Affitto	16
Altri ricavi (affitto)	16	Marchio	12
Risconto passivo	-12	Esborsi materie prime	-420
Altri ricavi (marchio)	12	Esborsi servizi	-70
Costi mp	-400	Esborsi manodopera	-250
Magazzino materie prime	8	Interessi obbligazioni	-17
Costo servizi	-60	Interessi mutuo	-3
Costo manodopera	-250	Imposte	-459
Altri costi (risconto attivo)	-20	Vendita macchinario	10
Ammortamento pluriennale	-30	Immobile civile	-50
Ammortamento marchi brevetti	-20	Obbligazioni	-170
Ammortamento impianti macchinari	-40	Dividendi	-40
Accantonamento tfr	-50		
Interessi obbligazioni	-17		
Interessi (mutuo)	-3		
Svalutazione magazzino mp	-18		
Utile ante imposte	918		
Imposte	459		
Utile	459	Variazione di cassa	449

Attivo			Passivo		
Terreni	110	110	Capitale sociale	510	612
Impianti macchinari	500	450	Riserve disponibili	180	78
Immobili civili	0	50	Riserve indisponibili	80	80
Oneri pluriennali	230	200	Utile	40	459
Marchi e brevetti	140	120	Fondo tfr	150	200
Partecipazioni	80	80	Fondo svalutazione crediti	20	20
Magazzini pf	60	62	Obbligazioni	170	0
Magazzini mp	30	20	Debiti a lungo	60	60
Crediti commerciali	90	0	Debiti commerciali	90	100
Anticipi	0	40	Ratei passivi	0	0
Cassa	40	489	Risconti passivi	0	12
Ratei attivi	0	0			
Risconti attivi	20	0			
	1300	1621		1300	1621

Autofinanziamento		Fonti Impieghi	
Utile	459	Vincolo di capitale	0
Svalutazione	18	Vincolo di debito	32
Accantonamenti	50	Autofinanziamento	577
Ammortamenti	90	Disinvestimenti	120
Dividendi	-40	Totale fonti	729
		Investimenti	549
		Riduzione passività	180
Autofinanziamento	577	Totale impieghi	729

Esercizio 10

Una Società ha presentato, al 31-12-1999 il seguente Stato Patrimoniale:

Attivo		Passivo	
Impianti	1710	Capitale sociale	900
Oneri pluriennali	800	Riserve disponibili	400
Marchi e brevetti	300	Riserve indisponibili	500
Partecipazioni	500	Utile	540
Titoli a lungo	100	Fondo tfr	340
Magazzini mp	20	Fondo svalutazione crediti	180
Magazzini pf	10	Obbligazioni	180
Crediti commerciali	40	Debiti a lungo	200
Cassa	60	Debiti commerciali	150
Ratei attivi	0	Ratei passivi	0
Risconti attivi	0	Risconti passivi	150
	3540		3540

Nel corso del 2000 si registrano i seguenti eventi:

- I ricavi derivanti dalle vendite sono pari a 800 e gli incassi a 800, comprensivi di un anticipo di 50 relativo a vendite che avverranno nel 2001.
- Gli acquisti per materie prime sono pari a 600. Gli esborsi relativi a tali acquisti sono pari a 600. Inoltre i debiti pregressi vengono saldati.
- La variazione dei magazzini materie prime è pari a +10, il valore dei magazzini prodotti finiti finali valutati al costo è 30.
- I costi per servizi sono pari a 100, gli esborsi per servizi sono pari a 100.
- I costi di manodopera sono pari a 200, tutti pagati.
- I titoli a lungo, acquistati il 31-12-1999 al valore nominale di 100 ed iscritti in SP a tale valore, non prevedono interessi attivi e scadono nel 2002.
- Viene venduto un brevetto registrato a 10, al prezzo di 30.
- Gli ammortamenti di impianti sono pari a 180, quelli degli oneri pluriennali a 70, dei brevetti a 10.
- Il risconto passivo si riferisce ad un provento per affitto, per un contratto di validità annuale per 300 stipulato il 30-6-1999 con pagamento anticipato.
- Le partecipazioni si riferiscono ad una partecipazione (75%) valutata col patrimonio netto. Nel 2000 l'impresa controllata ottiene nuovi utili per 120 e distribuisce dividendi per 60.
- Vengono capitalizzati costi di materie prime per 20.
- Le obbligazioni prevedono interessi passivi del 10% e scadono tutte il 31-12-2001.
- L'accantonamento al TFR è pari a 80, non si fanno accantonamenti al fondo. Un dipendente va in pensione percependo una liquidazione pari a 20.
- Le tasse vengono pagate nel maggio 2001.

Determinare Stato Patrimoniale e Conto Economico 2000.

Soluzione

Conto economico		Flusso di cassa	
Ricavi	800	Incassi	800
Magazzino pf	20	Esborsi	-600
Capitalizzazione	20	Pagamento debiti	-150
Altri ricavi	150	Esborso manodopera	-200
Costo materie prime	-600	Esborso servizi	-100
Magazzini materie prime	10	Incasso brevetti	30
Costo servizi	-100	Proventi finanziari	45
Costo manodopera	-200	Interessi obbligazioni	-18
Ammortamento fabbricati	-180	Utilizzo tfr	-20
Ammortamento immateriali	-80		
Accantonamento tfr	-80		
Oneri obbligazioni	-18		
Proventi finanziari	45		
Plusvalenza	20		
Utile ante imposte	-193		
Imposte	0		
Utile	-193	Variazione di cassa	-213

Attivo			Passivo		
Impianti	1710	1530	Capitale sociale	900	900
Oneri pluriennali	800	750	Riserve disponibili	400	747
Marchi e brevetti	300	280	Riserve indisponibili	500	545
Partecipazioni	500	545	Utile	540	0
Titoli a lungo	100	100	Fondo tfr	340	400
Magazzini mp	20	30	Fondo svalutazione crediti	180	180
Magazzini pf	10	30	Obbligazioni	180	180
Crediti commerciali	40	90	Debiti a lungo	200	200
Cassa	60	0	Debiti commerciali	150	203
Ratei attivi	0	0	Ratei passivi	0	0
Risconti attivi	0	0	Risconti passivi	150	0
	2170	3355		2170	3355

Esercizio 11

Una Società ha chiuso l'esercizio 1999 con il seguente Stato Patrimoniale:

Attivo		Passivo	
Impianto	1000	Capitale sociale	1000
Macchinari	700	Riserva legale	300
Marchi e brevetti	300	Riserva disponibile	200
Oneri capitalizzati	200	Riserve indisponibili	100
Partecipazioni	150	Utile	80
Titoli a lungo	100	Fondo tfr	500
Magazzini prodotti finiti	350	Fondo sval crediti	60
Magazzini materie prime	180	Fondo imposte	80
Crediti commerciali	70	Mutuo	1000
Crediti finanziari	300	Obbligazioni	200
Cassa	420	Debiti commerciali	260
Ratei attivi	0	Ratei passivi	10
Risconti attivi	20	Risconti passivi	0
	3790		3790

Nel corso del 2000 si registrano i seguenti eventi:

- Si fatturano vendite per 3000. Gli incassi sono pari a 3000. I crediti commerciali vengono riscossi.
- I magazzini prodotti finiti finali sono pari a 200.
- I costi di manodopera sono pari a 1100, tutti pagati.
- I costi per materie prime sono pari a 500, gli esborsi verso fornitori di materie prime sono pari a 760. I magazzini materie prime diminuiscono di 50.
- I costi per servizi sono pari a 150, tutti pagati.
- Viene venduto un impianto del valore storico di 100, già ammortizzato per il 50% del valore, ad un prezzo di 70. La società decide di sfruttare appieno le agevolazioni fiscali concesse per ciò che riguarda le plusvalenze. Gli ammortamenti degli impianti sono pari a 100, quelli dei macchinari a 80. Le restanti poste soggette ad ammortamento vengono ammortizzate per un totale di 100 ripartito in parti uguali tra le voci interessate.

- Le partecipazioni non fruttano proventi. I titoli sono registrati al valore storico e scadono nel 2001, e fruttano interessi attivi del 10% pagati al termine di ogni esercizio.
- Tutti i crediti finanziari vengono ceduti ad una società di factoring per 280.
- Il risconto attivo si riferisce ad un contratto di assicurazione stipulato il 30-6-99 per 40 con validità annuale pagato anticipatamente. Il rateo passivo si riferisce ad un fitto passivo relativo ad un contratto annuale dell'importo di 40 stipulato il 30-9-99 e pagato posticipatamente.
- Vengono accantonati 50 al fondo TFR, 20 al fondo svalutazione crediti.
- Il fondo imposte è relativo ad un contenzioso che è destinato a risolversi nell'esercizio 2001. Una parte del mutuo pari a 400 viene restituita il 1-1-00. Il costo del mutuo è pari al 10% annuo sul valore del capitale.
- Le obbligazioni in portafoglio fruttano agli obbligazionisti interessi del 5% pagati a fine esercizio e scadono a fine 2001.
- L'uso di un brevetto della società del valore di 50 è concesso a titolo gratuito alla Società Y.
- L'utile 1999 è distribuito al 50% come dividendi, il resto accantonato. Le tasse (50%) sono pagate a pronti.

Redigere Stato Patrimoniale e Conto Economico 1999.

Soluzione

Conto economico		Flusso di cassa	
Ricavi	3000	Incassi	3000
Magazzini pf	-150	Esborso manodopera	-1100
Costi manodopera	-1100	Esborso materie prime	-760
Costi materia prima	-500	Esborso servizi	-150
Magazzini materia prima	-50	Proventi finanziari	10
Costi servizi	-150	Oneri finanziari	-60
Ammortamento impianti	-100	Oneri obbligazioni	-10
Ammortamento macchinari	-80	Imposte	-297,5
Altri ammortamenti	-100	Incasso crediti	70
Proventi finanziari	10	Vendita impianto	70
Oneri finanziari	-60	Cessione crediti	280
Oneri obbligazioni	-10	Restituzione mutuo	-400
Risconto attivo	-20	Dividendi	-40
Rateo attivo	-30	Affitto	-40
Accantonamento tfr	-50		
Accantonamento sval. crediti	-20		
Plusvalenze	20		
Utile ante imposte	610		
Imposte	-297,5		
Acc fondo imposte	7,5		
Utile	305	Variazione di cassa	572,5

Attivo			Passivo		
Impianto	1000	850	Capitale sociale	1000	1000
Macchinari	700	620	Riserva legale	300	300
Marchi e brevetti	300	250	Riserva disponibile	200	240
Oneri capitalizzati	200	150	Riserve indisponibili	100	100
Partecipazioni	150	150	Utile	80	305
Titoli a lungo	100	100	Fondo tfr	500	550
Magazzini prodotti finiti	350	200	Fondo sval crediti	60	60
Magazzini materie prime	180	130	Fondo imposte	80	87,5
Crediti commerciali	70	0	Mutuo	1000	600
Crediti finanziari	300	0	Obbligazioni	200	200
Cassa	420	992,5	Debiti commerciali	260	0
Ratei attivi	0	0	Ratei passivi	10	0
Risconti attivi	20	0	Risconti passivi	0	0
	3790	3442,5		3790	3442,5

Esercizio 12

Una società chiude il 1997 con il seguente Stato Patrimoniale:

Attivo		Passivo	
Terreni	20	Capitale sociale	150
Impianti e macchinari	450	Riserva legale	60
Ricerca e Sviluppo	140	Riserva di rivalutazione	60
Marchi e brevetti	80	Riserva di sovrapprezzo	0
Partecipazioni	80	Altre riserve	134
Titoli	50	Utile	35
Magazzini	30	Fondo TFR	220
Crediti finanziari	18	Fondo Imposte	40
Crediti commerciali	20	Obbligazioni	140
Altri crediti	10	Mutuo	50
Cassa	50	Debiti commerciali	45
Risconti attivi	0	Ratei passivi	24
Ratei attivi	10	Risconti passivi	0
	958		958

Nel 1998 si registrano i seguenti fatti:

- Vengono fatti ammortamenti per 60. Di questi il 50% riguarda le immobilizzazioni tecniche e la restante parte è ripartita in parti uguali tra le rimanenti voci interessate.
- Vengono venduti prodotti per 1.000, che originano nuovi crediti commerciali per 100.
- Viene pagato 500 di spese per materie prime. Di questi, 80 sono serviti per la costruzione di un muro che cinge il terreno dove sorge il fabbricato industriale. I debiti commerciali flettono di 40.
- I costi per la manodopera ammontano a 250. Tra questi costi vi è un accantonamento al TFR pari a 30, il resto è pagato. Inoltre, è noto che nei costi per la manodopera è compreso il salario pari a 15 di un addetto che si è occupato esclusivamente di Ricerca e Sviluppo.
- Viene venduto un impianto, registrato al valore netto di 30, al prezzo di 40.

- Il 1-1-1998 vengono venduti, ad un prezzo di 60, i titoli in portafoglio. Nello stesso giorno vengono acquistati nuovi titoli per 100. Tali titoli fruttano il 10% annuo, con incasso alla scadenza che è fissata per il 31-12-1999. I nuovi titoli acquistati, il giorno 31-12-1998 valgono sul mercato 105.
- I magazzini diminuiscono di 10.
- Oltre al rendimento dei titoli acquistati, la gestione finanziaria si compone dei proventi da partecipazioni, dal mutuo e dalle obbligazioni (entrambi 10% annuo del valore in SP). Proventi da partecipazioni, oneri da mutuo e da obbligazioni vengono pagati per la quota di competenza nel 1998.
- Obbligazioni per 70 vengono convertite in data 31-12-1998.
- Gli utili del 1997 vengono distribuiti come dividendi.
- Le imposte 1998 (aliquota = 50%) vengono pagate al 20%. La restante parte verrà pagata nel 1999 in data da destinarsi. Il Fondo Imposte 1997 è utilizzato per pagare le imposte pregresse.
- Gli incassi relativi alla voce altri proventi sono pari a 50. Tale voce deve essere rettificata tenendo conto che il rateo attivo 1997 riguarda un fitto attivo di competenza per 1/3 del 1997 e 2/3 del '98.
- Gli esborsi totali relativi alla voce altri costi sono pari a 50. Tale voce deve essere rettificata tenendo conto che il rateo passivo 1997 si riferisce ad altri costi sostenuti nel 1998 per 40.
- La partecipazione si riferisce a quote (50%) della Società B, il cui stato patrimoniale al 31.12.1997 e 1998 è riportato di seguito. (La Società B ha distribuito nel 1998 tutto l'utile 1997 come dividendi)

Attivo			Passivo		
Immobilizzazioni	100	110	Capitale sociale	100	100
Capitale Circolante	80	90	Riserve	40	40
			Utile	20	40
			Debiti	20	20
	180	200		180	200

Redigere Stato Patrimoniale e Conto Economico 1998.

Soluzione

Conto economico			Flusso di cassa	
Ricavi	1000		Incassi	900
Magazzini	-10		Incassi altri proventi	50
Capitalizzazione R&S	15		Esborso materie prime	-500
Capitalizzazione costi muro	80		Esborso manodopera	-220
Altri proventi	40		Esborso altri costi	-50
Costo materie prime	-460		Proventi finanziari (partecipazioni)	10
Costo manodopera	-250		Oneri finanziari (mutuo)	-5
Altri costi	-26		Oneri finanziari (obbligazioni)	-14
Ammortamenti	-60		Imposte	-35
Proventi finanziari (rateo titoli)	10		Vendita impianto	40
Proventi finanziari (partecipazioni)	10		Vendita titoli	60
Oneri finanziari (mutuo)	-5		Acquisto titoli	-100
Oneri finanziari (obbligazioni)	-14		Dividendi	-35
Proventi straordinari	20		Utilizzo fondo imposte	-40
Utile ante imposte	350			
Imposte	175			
Utile	175		Variazione di cassa	61

Attivo			Passivo		
Terreni	20	100	Capitale sociale	150	150
Impianti e macchinari	450	390	Riserva legale	60	60
Ricerca e Sviluppo	140	140	Riserva di rivalutazione	60	70
Marchi e brevetti	80	65	Riserva di sovrapprezzo	0	0
Partecipazioni	80	90	Altre riserve	134	204
Titoli	50	100	Utile	35	175
Magazzini	30	20	Fondo TFR	220	250
Crediti finanziari	18	18	Fondo Imposte	40	140
Crediti commerciali	20	120	Obbligazioni	140	70
Altri crediti	10	10	Mutuo	50	50
Cassa	50	111	Debiti commerciali	45	5
Risconti attivi	0	0	Ratei passivi	24	0
Ratei attivi	10	10	Risconti passivi	0	0
	958	1174		958	1174