

ESERCITAZIONE N. 5
Attività didattica integrativa
Esercitazioni: Economia Aziendale e Ragioneria
Scritture contabili di esercizio, assestamento e redazione Bilancio
Dott. Michele Lacerenza
Potenza, 24/01/2022

SITUAZIONE CONTABILE azienda *Alfa* al 1/1/X

Macchinario (aliquota amm. ^{to} 20%)	300.000	Capitale sociale	250.000
Fabbricato (aliquota amm. ^{to} 20%)	125.000	Riserva legale	25.000
		Utile dell'esercizio	90.000
Rimanenze iniziali prodotti finiti	70.000	F.do ammortamento Macch.	90.000
Crediti v/clienti	75.000	F.do ammortamento Fabbricato	100.000
		Debiti per fatture da ricevere	10.000
		F.do svalutazione crediti	10.000
Cassa/Banca c/c	170.000	Debiti v/fornitori	165.000
TOTALE	740.000	TOTALE	740.000

I) Tenendo in debito conto la situazione contabile di partenza, il candidato rediga le scritture contabili - continuative e di assestamento - relative ai seguenti accadimenti di gestione riferiti all'azienda *Alfa* e provveda alla stesura del bilancio d'esercizio al 31/12 dell'anno X

1° trimestre

In data 10/01 si riceve la fattura di acquisto in riferimento a materie prime ricevute nell'anno X-1 con aliquota iva al 22%, il regolamento avviene in data 15/01 a mezzo banca;

In data 1/2 si acquistano materie prime per € 20.000 + IVA. Il regolamento avviene per € 4.400 in contanti e per la restante parte con emissione di cambiale passiva con scadenza ad 1 anno maggiorata di interessi passivi pari del 6%;

In data 1/3 si vendono prodotti finiti per € 200.000 + IVA. Il regolamento avviene per metà in contanti e per metà attraverso la ricezione di una cambiale attiva annuale maggiorata di interessi pari al 5%;

Si effettui la contabilizzazione del versamento del saldo IVA relativo alle operazioni del trimestre al 16/5.

2° trimestre

In data 30/04 i soci decidono di non distribuire gli utili dell'anno x-1 ai soci e di accantonare l'intero importo tra riserva legale e riserva facoltativa;

In data 01/05 vengono a scadenza i crediti presenti nella situazione contabile di partenza. Di questi ultimi si provvede all'incasso di soli € 55.000, mentre per la restante parte si procede allo stralcio considerando che nell'anno x-1 era stato creato un fondo per la copertura dello specifico rischio;

In data 1/6 si portano allo sconto le cambiali attive relative alla vendita dell'1/3: la somma viene accreditata con formula *pro-solvendo* in pari data al netto di commissioni pari a € 9.320.

3° trimestre

In data 1/7 i soci deliberano di capitalizzare l'azienda Alfa con l'apporto di ulteriore capitale sociale per un totale di € 100.000 di cui € 50.000 in contanti e € 50.000 mediante apporto di un fabbricato come desunto da perizia di stima;

In data 1/7 si acquista un nuovo macchinario per un valore di € 500.000 oltre iva cedendo in permuta il macchinario presente nella situazione contabile iniziale ad un valore di cessione di € 244.000 la differenza viene regolato a mezzo bonifico bancario;

In data 1/8 la Alfa riceve l'incarico per la costruzione di un capannone: il compenso pattuito è pari a € 500.000, mentre i costi previsti ammontano a € 300.000.

4° trimestre

In data 20/12 la *società Alfa* riceve un acconto di € 250.000 oltre iva sulla commessa del 1/8.

Al 31/12 i costi sostenuti relativi a tale commessa sono pari a € 210.000. Si utilizzi il metodo della percentuale di completamento per la contabilizzazione dell'operazione e si destini l'acconto a ricavo.

Le rimanenze finali di prodotti finiti presentano un valore di € 30.000. L'aliquota fiscale è pari al 40%.