

# Fatti di gestione di una S.p.A. e riflessi sul bilancio d'esercizio

**Classe 4<sup>a</sup>**

Presenta lo stralcio di Stato patrimoniale e di Conto economico del bilancio d'esercizio redatto al 31/12/n dalla S.p.A. Betamark, esercente attività mercantile, in cui figurano le voci e i valori derivanti da quanto segue.

- 1 Acquisti di merci effettuati nell'esercizio per euro 8.974.500, vendite per euro 13.248.000, resi da clienti per euro 123.500; esistenze iniziali di merci euro 524.700; il costo medio ponderato delle rimanenze finali è di euro 543.800 mentre il presunto valore di realizzo delle stesse desumibile dal mercato è di euro 538.700.
- 2 Il 14/4/n, per impiegare temporanee eccedenze di liquidità, la società ha acquistato tramite la propria banca – che ha operato sul mercato ufficiale – 80.000 nominali di obbligazioni Alfa 6%, godimento 1/3-1/9, emesse alla pari e rimborsabili alla pari, al corso di 101,20 + i; il successivo 10/11, necessitando di mezzi liquidi, ha venduto 50.000 nominali di obbligazioni al corso di 102 + i; sulle negoziazioni la banca ha applicato una commissione dello 0,50%; al 31/12 la quotazione di mercato delle obbligazioni è 102,10.
- 3 Durante l'esercizio la società ha sostituito delle attrezzature commerciali aventi costo storico di euro 87.600, indirettamente ammortizzate per il 90% con nuove attrezzature del costo di euro 120.000; l'usato è stato valutato euro 10.000; il collaudo delle nuove attrezzature è stato fatto da personale interno dell'azienda con costi stimati in euro 2.000, patrimonializzati; al 31/12 è stato conteggiato un ammortamento del 7,50%.
- 4 L'1/7 la società ha stipulato un contratto di leasing su macchine operatrici. Il contratto prevede un maxicanone iniziale di euro 28.800 da pagare l'1/7 e il pagamento di cinque canoni quadrimestrali anticipati di euro 14.400, il primo dei quali da pagare l'1/11.
- 5 All'1/1/n la società aveva in circolazione 500.000 obbligazioni nominali da 1 euro, emesse alla pari, tasso 4%, godimento unico 1/6; l'1/6, unitamente alla cedola maturata, ha provveduto a rimborsare 100.000 obbligazioni estratte a sorte.
- 6 Il capitale sociale è rappresentato da 300.000 azioni del valore nominale di euro 5; di queste, 100.000 azioni sono state emesse in concomitanza di un aumento di capitale a pagamento con un sovrapprezzo di euro 1,60 e risultano versate <sup>4</sup>/<sub>10</sub>.

## SVOLGIMENTO

### DETERMINAZIONE DELLE VOCI E DEI VALORI DA ISCRIVERE IN BILANCIO

#### Punto 1

euro  $(13.248.000 - 123.500) =$  euro 13.124.500 ricavi delle vendite e delle prestazioni (CE, A-1)

euro 538.700 valore attribuito alle rimanenze finali di merci (SP, Attivo C I-4)

(per il principio della prudenza, le scorte di merci vanno valutate al presunto valore di realizzo < del costo medio ponderato)

euro  $(524.700 - 538.700) =$  euro - 14.000 variazione delle rimanenze di merci (CE, B-11)

**Punto 2**
**– 14/04 acquisto delle obbligazioni Alfa**

Corso secco (80.000 × 101,20)%	euro	80.960,00
+ commissione 0,50%	euro	404,80
<i>Costo in c/ capitale</i>	euro	<u>81.364,80</u>

Rateo d'interessi dall'1/3 al 14/4:  $\frac{80.000 \times 3 \times 47}{18.400} = \text{euro } 613,04$

**– 1/9 riscossione della cedola:** 80.000 × 3% = euro 2.400

**– 10/11 vendita di 50.000 obbligazioni**

Corso secco (50.000 × 102)%	euro	51.000,00
– commissione 0,50%	euro	255,00
<i>Ricavo in c/ capitale</i>	euro	<u>50.745,00</u>

Rateo d'interessi dall'1/9 al 10/11:  $\frac{50.000 \times 3 \times 73}{18.100} = \text{euro } 604,97$

**– 31/12 valutazione delle rimanenze e rateo d'interesse**

(81.364,80 : 80.000 × 30.000) = euro 30.511,80 *costo medio ponderato*

(30.000 × 102,10)% = euro 30.630 *valore di mercato*

Poiché il costo medio ponderato è < del valore corrente di mercato, si ha:

euro 30.511,80 valore attribuito alle *rimanenze di titoli (SP, Attivo CIII-6)*

euro  $\frac{30.000 \times 3 \times 121}{18.100} = \text{euro } 601,66$  *rateo attivo dall'1/9 al 31/12 (SP, Attivo D)*

**Gestione titoli**

81.364,80	50.745,00
	30.511,80
	81.256,80
	(*) <b>108,00</b>
81.364,80	81.364,80

(\*) perdita su titoli, da sommare algebricamente agli *interessi su titoli*, i quali figurano perciò nel Conto economico (C-16c) per euro 2.885,59.

**Interessi su titoli**

613,04	2.400,00
<b>2.993,59</b>	604,97
	601,66
3.606,63	3.606,63

**Punto 3**

euro (87.600 – 78.840) = euro 8.760 *valore residuo delle attrezzature sostituite*

euro (10.000 – 8.760) euro 1.240 *plusvalenza ordinaria (CE, A-5)*

euro (120.000 + 2.000) × 7,50% = euro 9.150 *quota d'ammortamento (CE, B-10b)*

euro (122.000 – 9.150) = euro 112.850 *valore residuo delle attrezzature al 31/12 (SP, Attivo BII-2)*

**Punto 4**

Maxicanone iniziale	euro	28.800,00
+ 5 canoni quadrimestrali da euro 14.400	euro	72.000,00
<i>Totale corrispettivi da pagare</i>	euro	<u>100.800,00</u>

euro 100.800 : 24 = euro 4.200 *canone di competenza mensile*

Totale corrispettivi rilevati nell'esercizio: euro (28.800 + 14.400)	euro	43.200,00
- Canoni mensili di competenza ( <b>CE, B8</b> ): euro (4.200 × 6)	euro	<u>25.200,00</u>
<i>Risconto attivo al 31/12 (SP, Attivo D)</i>	euro	<u>18.000,00</u>

**Punto 5**

euro (500.000 – 100.000) = euro 400.000 *prestito obbligazionario al 31/12 (SP, Passivo D-1)*

Cedola pagata l'1/6: (500.000 × 4%)	euro	20.000,00
- storno rateo iniziale: (500.000 × 4 × 213) : 36.500	euro	11.671,23
+ rateo passivo ( <b>SP, Passivo E</b> ) dall'1/6 al 31/12: (400.000 × 4 × 213) : 36.500	euro	<u>9.336,99</u>
<i>Interessi passivi su obbligazioni (CE, C-17)</i>	euro	<u>17.665,76</u>

**Punto 6**

euro (5 × 300.000) = euro 1.500.000 *capitale sociale (SP, Passivo A-I)*

euro (1,60 × 100.000) = euro 160.000 *riserva da sovrapprezzo azioni (SP, Passivo A-II)*

euro (5 × 6/10 × 100.000) = euro 300.000 *crediti verso azionisti per decimi ancora da versare (SP, Attivo A)*

**BILANCIO AL 31/12//N**
**Parte prima - Stato patrimoniale (stralcio)**

Attivo	Importi	Passivo	Importi
<b>A) Crediti v/ soci per versamenti ancora dovuti</b> .....	300.000	<b>A) Patrimonio netto</b>	
<b>B) Immobilizzazioni</b>		I Capitale sociale	1.500.000
<b>II Immobilizzazioni materiali</b>		II Riserva da sovrapprezzo azioni	160.000
.....		.....	
3) attrezza. industriali e comm.	112.850	<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>	
.....		<b>C) Trattamento di fine rapporto</b>	
Totale		<b>D) Debiti</b>	
<b>C) Attivo circolante</b>		1) Obbligazioni	400.000
<b>I Rimanenze</b>			
.....			
4) prodotti finiti e merci	538.700		
.....			
<b>III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>			
.....			
6) altri titoli	30.512		
<b>D) Ratei e risconti</b>	18.602	<b>E) Ratei e risconti passivi</b>	9.337
Totale attivo		Totale passivo	

**Parte seconda - Conto economico (stralcio)**

<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	13.124.500
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in lavorazione semilavorati e finiti	.....
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	.....
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interi 2.000	.....
5) Altri ricavi e proventi	1.240
Totale	.....
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	
6) Per materie prime sussidiarie di consumo e merci	8.974.500
7) Per servizi	.....
8) Per godimento di beni e terzi	25.000
9) Per il personale	.....
10) Ammortamenti e svalutazioni	.....
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	9.150
.....	.....
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	- 14.000
.....	.....
Totale	.....
<i>Differenza tra A e B</i>	
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	
.....	.....
16) Altri proventi finanziari	.....
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono immobilizzazioni	2.886
.....	.....
17) Interessi e altri oneri finanziari	17.666
.....	.....