

Operazione di gestione di un'impresa industriale

di Stefania Ramponi

Prova A

La situazione patrimoniale della Tecoverde s.p.a. di Senigallia presenta, in data 01/01/*n*, tra le altre le seguenti voci:

UTILE D'ESERCIZIO	600.000,00
RISERVA STRAORDINARIA	13.250,00
COSTI DI PUBBLICITÀ DA AMMORTIZZARE	225.000,00
FONDO AMM. COSTI DI PUBBLICITÀ	75.000,00
BENI DI TERZI IN DEPOSITO	45.000,00
DEPOSITANTI BENI	45.000,00
ALTRE PARTECIPAZIONI	125.000,00
FONDO SVALUTAZIONE PARTECIPAZIONI	23.000,00
IMPIANTI IN COSTRUZIONE	17.000,00
FONDO MANUTENZIONI CICLICHE	21.000,00

Durante l'esercizio *n* avvengono, tra le altre, le seguenti operazioni:

- 10/01 inviato assegno bancario di € 12.000 alla Comar s.r.l. come anticipo per la realizzazione di un macchinario del valore di € 50.000;
- 22/01 ricevuta fattura n. 87 della Comar s.p.a. relativa all'acconto;
- 15/02 ricevuta fattura n. 123 della Comar s.p.a. relativa all'acquisto del macchinario;
- 20/02 regolato mediante bonifico bancario il debito residuo;
- 25/02 ultimata la costruzione in economia di un impianto valutato complessivamente € 25.000;
- 26/02 ricevuta fattura n. 98 della Premafin s.p.a. di € 15.000 + IVA ordinaria relativa a lavori di revisione e ampliamento della capacità produttiva di un impianto;
- 01/03 ricevuta fattura n. 45 dalla MUD s.p.a. di € 33.000 + IVA ordinaria, relativa a manutenzioni eseguite sugli impianti produttivi; gli interventi di manutenzione erano stati programmati negli esercizi precedenti, con la costituzione di uno specifico fondo di importo pari a € 21.000;
- 12/03 eseguite in economia manutenzioni e riparazioni dei macchinari stimate € 9.000;
- 14/03 cedute alla Ferretti s.p.a., con fattura n. 567, attrezzature industriali acquistate a € 120.000 e ammortizzate fino al 31/12 precedente per € 108.000 (coefficiente annuo d'ammortamento 18%); il valore di realizzo ammonta a € 5.000. In sostituzione sono acquistate nuove attrezzature per € 150.000 + IVA ordinaria, come da fattura n. 1.234 della Ferretti s.p.a. Il regolamento della permuta avviene mediante bonifico bancario. I costi d'installazione e collaudo delle attrezzature sono appaltati alla Zoli & C s.n.c. che rilascia al termine dei lavori, in data 20/03, la fattura n. 89 di € 2.000 + IVA;
- 15/05 in sede di approvazione del bilancio, l'assemblea degli azionisti decide di destinare l'utile dell'esercizio precedente come segue: 5% alla Riserva legale, alla Riserva straordinaria l'importo previsto dall'art. 2426 del C.C. in presenza di oneri pluriennali da ammortizzare, € 425.000 lordi agli azionisti e il residuo a nuovo;
- 15/05 in relazione alla delibera di aumento di capitale sociale il socio Zanetti sottoscrive azioni per un valore nominale di € 350.000 e apporta un fabbricato stimato di equivalente valore dall'esperto designato dal Presidente del Tribunale, con la relazione giurata che accompagna il conferimento;
- 20/05 emessa fattura n. 789 sulla Ecoprint s.r.l. di € 7.500 + IVA riguardante la trasformazione delle materie prime consegnate nel precedente esercizio. In fattura sono addebitati anche costi di trasporto non documentati per € 500. Per il regolamento della fattura a 60 giorni è trasmessa alla banca una Ri.Ba. alla clausola s.b.f. con disponibilità immediata in c/c. La banca accoglie in giornata la Ri.Ba. addebitando commissioni d'incasso per € 45,50;
- 25/07 la banca comunica il buon fine della Ri.Ba.;
- 30/07 ricevuta comunicazione della delibera adottata dalla Regione relativa alla concessione di un contributo in c/impianti di € 50.000;
- 30/08 accreditato in c/c bancario il contributo in c/impianti concesso dalla Regione;
- 01/09 stipulato con la Italeasing un contratto di leasing finanziario relativo a impianti industriali; il contratto prevede un maxicanone iniziale di € 15.000 e il pagamento di 7 canoni semestrali costanti di € 3.000 a partire dal prossimo 01/03; la Italeasing emette la fattura per il maxicanone, che è regolata con A/B;
- 15/09 ricevuta fattura n. 345 della Eurofly di € 160.000 + IVA relativa all'acquisto dell'impianto in parte finanziato con il contributo pubblico;

- 31/12 l'impianto di cui sopra è ammortizzato applicando l'aliquota del 10% sul costo originario, e in base alla stessa percentuale è calcolata la quota di contributo di competenza dell'esercizio; la restante parte di contributo in c/impianti è rinviata al futuro;
- 31/12 un macchinario del costo storico di € 400.000 e ammortizzato del 40% viene svalutato a € 100.000; la perdita di valore è ritenuta di carattere durevole perché, in seguito a una modifica del processo produttivo, il macchinario viene sottoutilizzato;
- 31/12 viene ripristinato il valore della partecipazione in portafoglio, svalutata in periodi precedenti in relazione a una crisi economica finalmente superata da parte della società di cui si possiedono le azioni;
- 31/12 si calcola il risconto relativo al canone di leasing.

Presentare:

- 1) le rilevazioni in P.D. relative alle operazioni descritte;
- 2) i calcoli ordinati.

Prova B

Indicare per ciascuno dei conti presenti nella tabella che segue:

- a) la natura finanziaria o economica e il segno dell'eccedenza apponendo una crocetta dove opportuno;
- b) la destinazione alle due parti del Bilancio d'esercizio, indicando la lettera e il raggruppamento di appartenenza.

denominazione	NATURA DEL CONTO			ECCEDENZA			DESTINAZIONE	
	finanziaria	economica di reddito	economica di capitale	D	A	D/A	Stato patrimoniale	Conto economico
IMPIANTI IN COSTRUZIONE								
ACCONTI SU IMM. MATERIALI								
F.DO MANUT. CICLICHE								
MANUT. E RIPARAZIONI								
RIMBORSI SPESE DI TRASPORTO								
LAVORAZIONI C/TERZI								
BANCHE C/RI.BA. ALL'INCASSO								
LAVORAZIONI PRESSO TERZI								
CLIENTI C/SPESE ANTICIPATE								
MINUSVALENZE ORDINARIE								
AUTOMEZZI								
CANONI DI LEASING								
ARREDAMENTO								
SVALUT. IMP. E MACCHINARI								
PLUSVALENZE ORDINARIE								
SPESE D'INCASSO								
COSTRUZIONI INTERNE								
RIVALUT. PARTECIPAZIONI								

Operazione di gestione di un'impresa industriale

Prova A

1) Rilevazioni in P.D.

01/01	.....	Apertura dei conti accesi alle attività	.....
01/01	COSTI DI PUBBLICITÀ DA AMM.	Apertura dei conti accesi alle attività	225.000,00	
01/01	ALTRE PARTECIPAZIONI	Apertura dei conti accesi alle attività	125.000,00	
01/01	IMPIANTI IN COSTRUZIONE	Apertura dei conti accesi alle attività	17.000,00	
01/01	BENI DI TERZI IN DEPOSITO	Apertura dei conti accesi alle attività	45.000,00	
01/01	.....	Apertura dei conti accesi alle attività	.....
01/01	STATO PATRIM. INIZIALE	Apertura dei conti accesi alle attività		.....
01/01	STATO PATRIM. INIZIALE	Apertura dei conti alle passività e netto	.....
01/01	.....	Apertura dei conti alle passività e netto		.....
01/01	UTILE D'ESERCIZIO	Apertura dei conti alle passività e netto		600.000,00
01/01	RISERVA STRAORDINARIA	Apertura dei conti alle passività e netto		13.250,00
01/01	FONDO AMM. COSTI DI PUBBL.	Apertura dei conti alle passività e netto		75.000,00
01/01	FONDO SVALUT. PARTECIP.	Apertura dei conti alle passività e netto		23.000,00
01/01	FONDO MANUT. CICLICHE	Apertura dei conti alle passività e netto		21.000,00
01/01	DEPOSITANTI BENI	Apertura dei conti alle passività e netto		45.000,00
01/01	.....	Apertura dei conti alle passività e netto		.....
01/01	DEBITI V/FORNITORI	Inviato anticipo a Comar s.r.l.	12.000,00	
01/01	BANCA X c/c	Inviato anticipo a Comar s.r.l.		12.000,00
22/01	ACCONTI SU IMM. MAT.	Fattura n. 87 di Comar s.r.l.	10.000,00	
22/01	IVA A CREDITO	Fattura n. 87 di Comar s.r.l.	2.000,00	
22/01	DEBITI V/FORNITORI	Fattura n. 87 di Comar s.r.l.		12.000,00
15/02	IMPIANTI E MACCHINARI	Fattura n. 123 di Comar s.r.l.	50.000,00	
15/02	IVA A CREDITO	Fattura n. 123 di Comar s.r.l.	8.000,00	
15/02	ACCONTI SU IMM. MAT.	Fattura n. 123 di Comar s.r.l.		10.000,00
15/02	DEBITI V/FORNITORI	Fattura n. 123 di Comar s.r.l.		48.000,00
20/02	DEBITI V/FORNITORI	Regolamento fatt. n. 123 di Comar s.r.l.	48.000,00	
20/02	BANCA X c/c	Regolamento fatt. n. 123 di Comar s.r.l.		48.000,00
25/02	IMPIANTI E MACCHINARI	Ultimata costruzione in economia	25.000,00	
25/02	IMPIANTI IN COSTRUZIONE	Ultimata costruzione in economia		17.000,00
25/02	COSTRUZIONI INTERNE	Ultimata costruzione in economia		8.000,00
26/02	IMPIANTI E MACCHINARI	Fattura n. 98 di Premafin s.p.a.	15.000,00	
26/02	IVA A CREDITO	Fattura n. 98 di Premafin s.p.a.	3.000,00	
26/02	DEBITI V/FORNITORI	Fattura n. 98 di Premafin s.p.a.		18.000,00
01/03	FONDO MANUT. CICLICHE	Fattura n. 45 dalla MUD s.p.a.	21.000,00	
01/03	MANUT. E RIPARAZIONI	Fattura n. 45 dalla MUD s.p.a.	12.000,00	
01/03	IVA A CREDITO	Fattura n. 45 dalla MUD s.p.a.	6.600,00	
01/03	DEBITI V/FORNITORI	Fattura n. 45 dalla MUD s.p.a.		39.600,00
12/03		Nessuna rilevazione		
14/03	AMM.TO ATTREZZ. IND.	Quota amm. 18% dall'1/01 al 14/03	4.320,00	
14/03	FONDO AMM.TO ATTREZZ. IND.	Quota amm. 18% dall'1/01 al 14/03		4.320,00
14/03	FONDO AMM.TO ATTREZZ. IND.	Storno fondo amm.to attrezz. cedute	112.320,00	
14/03	ATTREZZATURE INDUSTRIALI	Storno fondo amm.to attrezz. cedute		112.320,00
14/03	CREDITI V/CLIENTI	Ns fattura n. 567 su Ferretti s.p.a.	6.000,00	
14/03	IVA A DEBITO	Ns fattura n. 567 su Ferretti s.p.a.		1.000,00
14/03	ATTREZZATURE INDUSTRIALI	Ns fattura n. 567 su Ferretti s.p.a.		5.000,00
14/03	MINUSVALENZE ORDINARIE	Minusvalenza su vendita attrezz. ind.	2.680,00	
14/03	ATTREZZATURE INDUSTRIALI	Minusvalenza su vendita attrezz. ind.		2.680,00
14/03	ATTREZZATURE INDUSTRIALI	Fattura n. 1.234 di Ferretti s.p.a.	150.000,00	
14/03	IVA A CREDITO	Fattura n. 1.234 di Ferretti s.p.a.	30.000,00	
14/03	DEBITI V/FORNITORI	Fattura n. 1.234 di Ferretti s.p.a.		180.000,00

14/03	DEBITI V/FORNITORI	Bonifico a saldo permuta attrezz. ind.	180.000,00	
14/03	CREDITI V/CLIENTI	Bonifico a saldo permuta attrezz. ind.		6.000,00
14/03	BANCA C/C	Bonifico a saldo permuta attrezz. ind.		174.000,00
20/03	ATTREZZATURE INDUSTRIALI	Fattura n. 89 di Zoli s.n.c. per install. attr.	2.000,00	
20/03	IVA A CREDITO	Fattura n. 89 di Zoli s.n.c. per install. attr.	400,00	
20/03	DEBITI V/FORNITORI	Fattura n. 89 di Zoli s.n.c. per install. attr.		2.400,00
15/05	UTILE D'ESERCIZIO	Riparto utile d'esercizio	600.000,00	
15/05	RISERVA LEGALE	Riparto utile d'esercizio		30.000,00
15/05	RISERVA STRAORDINARIA	Riparto utile d'esercizio		136.750,00
15/05	AZIONISTI C/DIVIDENDI	Riparto utile d'esercizio		425.000,00
15/05	UTILI A NUOVO	Riparto utile d'esercizio		8.250,00
15/05	AZIONISTI C/SOTTOSCRIZIONI	Sottoscrizione del socio Zanetti	350.000,00	
15/05	CAPITALE SOCIALE	Sottoscrizione del socio Zanetti		350.000,00
15/05	FABBRICATI	Conferimento del socio Zanetti	350.000,00	
15/05	AZIONISTI C/SOTTOSCRIZIONI	Conferimento del socio Zanetti		350.000,00
20/05	CREDITI V/CLIENTI	Ns fattura n. 789 su Ecoprint s.r.l.	9.600,00	
20/05	RIMBORSI SPESE TRASPORTO	Ns fattura n. 789 su Ecoprint s.r.l.		500,00
20/05	LAVORAZIONI C/TERZI	Ns fattura n. 789 su Ecoprint s.r.l.		7.500,00
20/05	IVA A DEBITO	Ns fattura n. 789 su Ecoprint s.r.l.		1.600,00
20/05	DEPOSITANTI BENI	Giroconto	45.000,00	
20/05	BENI DI TERZI IN DEPOSITO	Giroconto		45.000,00
20/05	BANCA X C/C	Accredito Ri.Ba. s.b.f.	9.600,00	
20/05	BANCHE C/RI.BA. ALL'INCASSO	Accredito Ri.Ba. s.b.f.		9.600,00
20/05	SPESE D'INCASSO	Commissioni bancarie	45,50	
20/05	BANCA X C/C	Commissioni bancarie		45,50
25/07	BANCHE C/RI.BA. ALL'INCASSO	Ri.Ba. scadute e riscosse	9.600,00	
25/07	CREDITI V/CLIENTI	Ri.Ba. scadute e riscosse		9.600,00
30/07	ENTE PUBBLICO C/CONTRIB.	Contributi in c/impianti	50.000,00	
30/07	CONTRIBUTI IN C/IMPIANTI	Contributi in c/impianti		50.000,00
30/08	BANCA X C/C	Accredito contributo pubblico	50.000,00	
30/08	ENTE PUBBLICO C/CONTRIB.	Accredito contributo pubblico		50.000,00
01/09	CANONI DI LEASING	Fattura n. ... di Italeasing per maxicanone	15.000,00	
01/09	IVA A CREDITO	Fattura n. ... di Italeasing per maxicanone	3.000,00	
01/09	DEBITI V/FORNITORI	Fattura n. ... di Italeasing per maxicanone		18.000,00
01/09	DEBITI V/FORNITORI	Reg. fattura n. ... di Italeasing	18.000,00	
01/09	BANCA X C/C	Reg. fattura n. ... di Italeasing		18.000,00
01/09	BENI IN LEASING	Stipulato contratto con Italeasing	21.000,00	
01/09	CREDIT. PER BENI IN LEASING	Stipulato contratto con Italeasing		21.000,00
15/09	IMPIANTI E MACCHINARI	Fattura n. 345 di Eurofly	160.000,00	
15/09	IVA A CREDITO	Fattura n. 345 di Eurofly	32.000,00	
15/09	DEBITI V/FORNITORI	Fattura n. 345 di Eurofly		192.000,00
31/12	AMM.TO IMP. E MACCH.	Quota ammortamento 10%	16.000,00	
31/12	FONDO AMM.TO IMP. E MACCH.	Quota ammortamento 10%		16.000,00
31/12	CONTRIB. IN C/IMPIANTI	Rinvio 90% di contrib. non di compet.	45.000,00	
31/12	RISCONTI PASSIVI	Rinvio 90% di contrib. non di compet.		45.000,00
31/12	SVALUTAZIONE IMP. E MACCH.	Svalutato macchinario	140.000,00	
31/12	FONDO SVALUT. IMP. E MACCH.	Svalutato macchinario		140.000,00
31/12	FONDO SVALUT. PARTECIP.	Ripristino partecip. svalutata in precedenza	23.000,00	
31/12	RIVALUTAZIONE PARTECIP.	Ripristino partecip. svalutata in precedenza		23.000,00
31/12	RISCONTI ATTIVI	Risconto su canoni di leasing	12.000,00	
31/12	CANONI LEASING	Risconto su canoni di leasing		12.000,00

2) Calcoli

– 14/03 Permuta attrezzature industriali

giorni compresi tra l'1/01 e il 14/03 → 73
 quota d'ammortamento relativa all'esercizio:

$$\frac{12.000,00 \times 18 \times 73}{100 \times 365} = \text{€ } 4.320,00 \text{ ammortamento attrezzature cedute}$$

Valore di realizzo	€	5.000	
Costo storico	€	120.000	
– Fondo ammortamento (108.000 + 4.320)	€	112.320	
Valore contabile	€	<u>7.680</u>	€ 7.680
Minusvalenza ordinaria			<u>€ 2.680</u>

• 15/05 Riparto utili

utile d'esercizio	€	600.000,00
– riserva legale (5% di 600.000)	€	– 30.000,00
– riserva straordinaria (225.000 – 75.000 – 13.250)	€	– 136.750,00
<i>utile distribuibile</i>	€	<u>433.250,00</u>
– dividendo lordo agli azionisti	€	– 425.000,00
utile a nuovo	€	<u><u>8.250,00</u></u>

• 01/09 contratto di leasing

maxicanone	€	15.000,00
+ canoni periodici (€ 3.000 × 7 canoni) =	€	<u>21.000,00</u>
valore dell'impegno assunto	€	36.000,00

€ (36.000,00 : 48 mesi) = € 750,00 **canone mensile**

€ 750 × 4 = € 3.000,00 **costo di competenza**

€ 15.000,00 – 3.000,00 = € 12.000,00 **risconto attivo su canoni di leasing**

• 31/12 calcolo del risconto passivo relativo ai contributi in c/impianti

€ 50.000,00 × 10% = € 5.000,00 quota di contributo di competenza dell'esercizio

€ 50.000,00 – 5.000,00 = € 45.000,00 **risconto passivo pluriennale**

Prova B

denominazione	NATURA DEL CONTO			ECCEDENZA			DESTINAZIONE	
	finanziaria	economica di reddito	economica di capitale	D	A	D/A	Stato patrimoniale	Conto economico
IMPIANTI IN COSTRUZIONE		X		X			B) II IMM. MAT. 5) imm. in corso e acc.	
ACCONTI SU IMM. MATERIALI	X			X			B) II IMM. MAT. 5) imm. in corso e acc.	
F.DO MANUTENZIONI CICLICHE	X				X		B) FONDI RISCHI E ONERI	
MANUT. E RIPARAZIONI		X		X				B) COSTI PROD. 7) servizi
RIMBORSI SPESE DI TRASPORTO		X			X			A) VALORE PROD. 1) ricavi vend. e prest.
LAVORAZIONI C/TERZI		X			X			A) VALORE PROD. 1) ricavi vend. e prest.
BANCHE C/RI.BA. ALL'INCASSO	X				X			D) DEBITI 4) debiti v/banche
LAVORAZIONI PRESSO TERZI		X		X				B) COSTI PROD. 7) servizi
CLIENTI C/SPESE ANTICIPATE	X			X			C/ATT. CIRC. II Cred. 1) v/clienti	
MINUSVALENZE ORDINARIE		X		X				B) COSTI PROD. 14) oneri diversi
AUTOMEZZI		X		X			B) II IMM. MAT. 4) altri beni	
CANONI DI LEASING		X		X				B) COSTI PROD. 8) god. beni di terzi
ARREDAMENTO		X		X			B) II IMM. MAT. 4) altri beni	
SVALUT. IMPIANTI E MACCH.		X		X				B) COSTI PROD. 10) amm. e svalut.
PLUSVALENZE ORDINARIE		X			X			A) VALORE PROD. 5) altri ricavi
SPESE D'INCASSO		X		X				B) COSTI PROD. 7) servizi
COSTRUZIONI INTERNE		X			X			A) VALORE PROD. 4) incr. imm.
RIVALUTAZIONE PARTECIPAZIONI		X			X			D) RETTIF. DI VALORE 18) rivalutazione