

Esercitazioni: dalla situazione contabile al bilancio civilistico

La nostra SpA presenta, al 31.12.2007, la seguente situazione contabile:

Conti	Dare	Avere	SP	CE
Abbuoni passivi	200	0		
Accantonamento per garanzia prodotti	70	0		
Accantonamento per manutenzioni cicliche	50	0		
Ammortamento costi impianto	600	0		
Ammortamento disaggio	40	0		
Ammortamento macchinari	600	0		
Ammortamento automezzi	500	0		
Anticipi da clienti	0	600		
Anticipi per acquisto automezzi	2.000	0		
Anticipi per acquisto semilavorati	500	0		
Assegni in cassa	100	0		
Assicurazione automezzi	100	0		
Automezzi	28.000	0		
Azionisti c/decimi richiamati	500	0		
Banca	150	0		
Brevetti	5.000	0		
Cambiali attive	5.000	0		
Cambiali passive	0	2.000		
Canone leasing	1.500	0		
Capitale sociale	0	34.000		
Clienti	18.000	0		
Contributi INAIL	4.100	0		
Contributi INPS	3.000	0		
Contributo in c/occupazione	0	1.200		
Costi di impianto	5.000	0		
Costruzioni in economia	0	1.000		
Crediti v/INAIL	50	0		
Debiti inps	0	3.000		
Debiti per imposte	0	300		
Debiti per TFR	0	4.000		
Dipendenti c/retribuzioni	0	15.000		
Disaggio su prestiti	170	0		
Effetti insoluti e protestati	6.000	0		
Energia elettrica	250	0		
Erario c/iva	0	250		
Fabbricati civili	60.000	0		
Fatture da ricevere	0	200		
Fitti attivi su fabbricati civili	0	2.400		
Fitti passivi	600	0		
Fondo amm.to automezzi	0	25.000		
Fondo amm.to brevetti	0	1.000		
Fondo amm.to costi di impianto	0	2.600		
Fondo amm.to macchinari	0	25.600		
Fondo ammortamento fabbricati civili	0	30.000		
Fondo garanzia prodotti	0	1.000		
Fondo imposte e tasse	0	4.000		
Fondo manutenzioni cicliche	0	800		
Fondo rischi su crediti	0	300		
Fondo svalutazione crediti	0	4.000		
Fornitori	0	15.000		
Imposte e tasse	800	0		
Interessi attivi bancari	0	20		
Interessi attivi v/clienti	0	30		

Interessi passivi su mutuo	600	0	
Interessi passivi su prestito obbligazionario	360	0	
Lavorazioni per conto terzi	0	550	
Lavorazioni presso terzi	200	0	
Macchinari	28.000	0	
Macchinari in costruzione	1.000	0	
Magazzino lavori su ordinazione	400	0	
Magazzino materie	1.400	0	
Magazzino prodotti	6.000	0	
Magazzino semilavorati	600	0	
Manutenzioni	100	0	
Materie c/acquisti	40.000	0	
Minusvalenze straordinarie	200	0	
Mutuo passivo	0	15.000	
Oneri tributari (ICI)	200	0	
Perdite su crediti	2.000	0	
Plusvalenze ordinarie	0	180	
Prestito obbligazionario	0	12.000	
Prodotti finiti c/vendite	0	50.000	
Prodotti finiti c/rimanenze finali	0	6.000	
Prodotti finiti c/rimanenze iniziali	4.000	0	
Rateo passivo (su interessi mutuo)	0	150	
Rateo passivo (su interessi prestito obbligazionario)	0	240	
Resi su vendite	180	0	
Rimanenze finali di lavori su ordinazione	0	400	
Rimanenze iniziali di lavori su ordinazione	800	0	
Rimanenze finali di materie	0	1.400	
Rimanenze iniziali di materie	300	0	
Rimborsi su imballaggi	0	300	
Rimborsi su trasporti	0	100	
Risconti attivi	2.600	0	
Riserva legale	0	350	
Riserva straordinaria	0	700	
Salari e stipendi	15.000	0	
Sconti attivi commerciali	0	700	
Sconti passivi su vendite	100	0	
Sconti passivi su sovvenzione	200	0	
Semilavorati c/acquisti	15.000	0	
Semilavorati c/rimanenze finali	0	600	
Semilavorati c/rimanenze iniziali	1.800	0	
Sopravvenienze attive	0	350	
Sovvenzione bancaria	0	6.000	
Spese di amministrazione su fabbricato civile	600	0	
Spese telefoniche	800	0	
Svalutazione crediti	2.000	0	
Tfr	1.000	0	
	268.320	268.320	

Presenta : il bilancio civilistico.