

Esercitazioni n. 2: dalla situazione contabile al bilancio civilistico

La TIZZI SpA presenta, al 31.12.2009, la seguente situazione contabile:

Conti	Dare	Avere	SP	CE
ABBUONI ATTIVI	0	40		
ACC. IMPOSTE E TASSE	180	0		
ACC. MANUTENZIONI CICLICHE	100	0		
AMM.TO MACCHINARI	2.000	0		
AMM.TO MOBILI E ARREDI	600	0		
AMM.TO PUBBLICITA' PLUR.	50	0		
AMMORTAMENTO BREVETTI	100	0		
AMMORTAMENTO DISAGGIO	10	0		
ANTICIPI A FORNITORI PER ACQUISTO MATERIE	200	0		
ANTICIPI SU IMMOB. MATERIALI	400	0		
ANTICIPO IRES	300	0		
ASSEGNI IN CASSA	50	0		
ASSICURAZIONE MACCHINARI	20	0		
AZIONISTI C/DECIMI RICHIAMATI	25	0		
AZIONISTI C/LIQUIDAZIONE	0	30		
BANCA A	230	0		
BREVETTI	1.000	0		
CAMBIALI ATTIVE	500	0		
CAMBIALI PASSIVE	0	70		
CANONE LEASING AUTOMEZZI	3.000	0		
CAPITALE SOCIALE	0	120		
CLIENTI	2.000	0		
COMMISSIONI INCASSO	3	0		
CONTRIBUTI INAIL	1.000	0		
CONTRIBUTI INPS	6.000	0		
COSTRUZIONI IN ECONOMIA	0	10.000		
CREDITI V/INAIL	200	0		
DEBITI PER IRAP	0	400		
DEBITI PER TFR	0	7.000		
DEBITI V/INPS	0	500		
DIPENDENTI C/ANTICIPI	70	0		
DISAGGIO SU PRESTITI	20	0		
ENERGIA ELETTRICA	100	0		
ERARIO C/RITENUTE	0	80		
ERARIO IVA	120	0		
FABBRICATI IN COSTRUZIONE	10.000	0		
FATTURE DA RICEVERE	0	20		
FONDO AMM.TO BREVETTI	0	500		
FONDO AMM.TO MACCHINARI.	0	16.000		
FONDO AMM.TO MOBILI E ARREDI.	0	2.400		
FONDO AMM.TO PUBBL. PLUR.	0	200		
FONDO IMPOSTE E TASSE	0	180		
FONDO MANUT. CICLICHE	0	100		
FONDO RISCHI SU CREDITI	0	50		
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	0	150		
FORNITORI	0	3.000		
IMBALLAGGI C/VENDITE	0	100		
INTERESSI ATTIVI BANCARI	0	3		
INTERESSI ATTIVI VERSO CLIENTI	0	2		
INTERESSI PASSIVI SU MUTUO	120	0		
INTERESSI PASSIVI SU PRESTITO OBBLIGAZIONARIO	60	0		
INTERESSI PASSIVI SU SOVVENZIONI	20	0		

IRAP DI COMPETENZA	600	0	
IRES DI COMPETENZA	400	0	
LAVORI IN ECONOMIA	0	700	
MACCHINARI	20.000	0	
MAGAZZINO MATERIE	200	0	
MAGAZZINO PRODOTTI FINITI	300	0	
MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	250	0	
MATERIE C/ACQUISTI	2.000	0	
MINUSVALENZE ORDINARIE	200	0	
MOBILI E ARREDI	3.000	0	
MUTUO PASSIVO	0	5.000	
PERDITE A NUOVO	5	0	
PERDITE SU CREDITI	30	0	
PLUSVALENZE STRAORDINARIE	0	800	
PRESTITO OBBLIGAZIONARIO	0	3.000	
PRODOTTI FINITI C/ VENDITE	0	36.613	
PUBBLICITA' PLURIENNALE	300	0	
QUOTA ASSOCIATIVA API SARDA	10	0	
RATEO PASSIVO (INT. MUTUO)	0	30	
RESI SU ACQUISTI	0	60	
RESI SU VENDITE	30	0	
RIBA AL DOPO INCASSO	300	0	
RIMANENZE FINALI MATERIE	0	200	
RIMANENZE FINALI PRODOTTI FINITI	0	300	
RIMANENZE INIZIALI PRODOTTI FINITI	280	0	
RIMANENZE INIZIALI MATERIE	150	0	
RISCONTI ATTIVI (LEASING)	100	0	
RISERVA LEGALE	0	20	
RISERVA STABILIZZAZIONE DIVIDENDI	0	5	
SALARI E STIPENDI	30.000	0	
SCONTI PASSIVI SU EFFETTI	40	0	
SOPRAVVENIENZE ATTIVE	0	200	
SVALUTAZIONE CREDITI	100	0	
TFR	1.000	0	
TRASPORTI SU ACQUISTI	100	0	
TOTALI	87.873	87.873	

Altri dati ai fini della redazione del bilancio:

- la metà dei clienti è a MLT, il 30% dei fornitori è a breve termine;
- il debito residuo del mutuo si deve estinguere in 5 anni a quote costanti;
- il prestito obbligazionario sarà estinto a giugno dell'anno prossimo.

Presenta : il bilancio civilistico.