

54 La Situazione contabile della Omniplast S.p.A. – i cui dipendenti (meno di 50) hanno scelto di lasciare il TFR in azienda – presenta al 31 dicembre dell'anno n i valori riportati alla pagina seguente. Le operazioni di fine periodo per la determinazione del risultato economico e del patrimonio di funzionamento hanno messo in evidenza quanto segue

- sui c/c bancari sono maturate le seguenti competenze
 - presso la Banca X interessi attivi lordi per euro 200 e spese di conto per euro 56
 - presso la Banca Z interessi a debito dell'azienda per euro 1.520 e spese di conto per euro 132
- si girano i c/c bancari, secondo il segno dei rispettivi saldi, nei conti BANCHE C/C ATTIVI e BANCHE C/C PASSIVI e si girano i conti transitori ERARIO C/ IVA e ISTITUTI DI PREVIDENZA ai rispettivi conti di debito o di credito
- risultano maturati interessi di mora nei confronti dei clienti per euro 2.400
- nel mese di dicembre si sono ricevute materie prime per euro 14.000, per le quali non si è ancora ricevuta la fattura, che è poi pervenuta il successivo 20/1
- il trattamento di fine rapporto maturato nell'esercizio ammonta a complessivi euro 61.700, al lordo dei recuperi contributivi e di euro 1.155 da detrarre per imposta sostitutiva sulla rivalutazione dei debiti pregressi

365

Esercizi da svolgere

- i crediti verso i clienti comprendono una partita di euro 6.500, a cui si riferisce il Fondo svalutazione crediti esistente, che viene stralciato per accertata inesigibilità; sui crediti verso clienti e sulle cambiali attive si opera un accantonamento a fronte del generico rischio di insolvenza nella misura del 2%
- si valutano le rimanenze di materie prime euro 184.000, di materie di consumo euro 18.000, di prodotti in corso di lavorazione euro 45.000, di prodotti finiti euro 338.000
- i premi di assicurazione comprendono una quota di competenza futura di euro 3.000
- le quote di ammortamento dell'esercizio vengono così calcolate: fabbricati 4% sul costo storico al netto del costo del terreno che ammonta a euro 250.000, impianti e macchinari 12%, attrezzature industriali 15%, mobili 12%, macchine d'ufficio 20%, automezzi 20%, brevetti 25%
- l'azienda ha in costruzione impianti in economia che vengono valutati euro 86.000
- le imposte di competenza sono determinate in euro 102.600, da cui sono da detrarre gli acconti già versati

Presenta

- le registrazioni in Partita doppia relative alle operazioni di assestamento e di chiusura dei conti
- il bilancio di esercizio di stretta derivazione contabile
- lo Stato patrimoniale e il Conto economico nella struttura prevista dal Codice Civile

Situazione contabile

Eccedenza Dare			Eccedenza Avere		
0205	BREVETTI	18.000,00	0225	FONDO AMMORTAMENTO BREVETTI	9.000,00
0302	FABBRICATI	800.000,00	0322	FONDO AMMORTAMENTO FABBRICATI	150.000,00
0303	IMPIANTI	730.000,00	0323	FONDO AMMORTAMENTO IMPIANTI	250.000,00
0305	ATTREZZATURE INDUSTRIALI	320.000,00	0325	FONDO AMMORT. ATTREZZATURE INDUSTRIALI	90.000,00
0307	MOBILI	42.000,00	0327	FONDO AMMORTAMENTO MOBILI	12.000,00
0308	MACCHINE D'UFFICIO	76.000,00	0328	FONDO AMMORTAMENTO MACCHINE D'UFFICIO	35.000,00
0309	AUTOMEZZI	60.000,00	0329	FONDO AMMORTAMENTO AUTOMEZZI	30.000,00
0601	CREDITI V/ CLIENTI	390.000,00	0641	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	2.500,00
0603	CAMBIALI ATTIVE	24.000,00	0642	FONDO RISCHI SU CREDITI	4.000,00
0702	ERARIO C/ IMPOSTE ALLA FONTE	108,00	1101	CAPITALE SOCIALE	1.000.000,00
0705	ERARIO C/ ANTICIPO IMPOSTE	89.400,00	1104	RISERVA LEGALE	180.000,00
0904	ASSEGNI IN CASSA	12.600,00	1107	RISERVA STRAORDINARIA	90.000,00
0905	DENARO IN CASSA	1.292,00	1115	UTILI PORTATI A NUOVO	2.400,00
1801	BANCA X C/C	24.800,00	1301	DEBITI PER TFR	350.000,00
	Totale Dare	2.588.200,00	1501	DEBITI V/ FORNITORI	254.000,00
			1502	CAMBIALI PASSIVE	24.500,00
2101	PRODOTTI IN LAV. C/ ESISTENZE INIZIALI	58.700,00	1602	ERARIO C/ RITENUTE OPERATE	15.800,00
2103	PRODOTTI FINITI C/ ESISTENZE INIZIALI	280.000,00	1803	BANCA Z C/C	52.200,00
3101	MATERIE PRIME C/ ACQUISTI	2.241.800,00	1810	ERARIO C/ IVA	23.200,00
3104	MATERIE DI CONSUMO C/ ACQUISTI	89.700,00	1811	ISTITUTI DI PREVIDENZA	54.600,00
3201	MATERIE PRIME C/ ESISTENZE INIZIALI	145.000,00		Totale Avere	2.629.200,00
3204	MATERIE DI CONSUMO C/ ESISTENZE INIZIALI	18.000,00			
3301	TRASPORTI SU ACQUISTI	24.500,00	2001	PRODOTTI FINITI C/ VENDITE	3.776.310,00
3303	PREMI DI ASSICURAZIONE	12.000,00	2004	LAVORAZIONI PER C/ TERZI	238.000,00
3304	ENERGIA ELETTRICA	8.700,00	2408	PLUSVALENZE ORDINARIE	2.600,00
3305	FORZA MOTRICE	24.700,00	3120	ABBUONI E RIBASSI ATTIVI	7.330,00
3309	CONSULENZE	18.000,00	3121	RESI SU ACQUISTI	13.400,00
3310	MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	28.000,00	5120	INTERESSI ATTIVI BANCARI	400,00
3313	LAVORAZIONI PRESSO TERZI	109.800,00	5129	SCONTI ATTIVI DA FORNITORI	7.600,00
3321	SPESE BANCARIE DIVERSE	2.340,00			
3340	COSTI PER SERVIZI DIVERSI	65.800,00			
3401	FITTI PASSIVI	9.000,00			
3501	SALARI E STIPENDI	691.200,00			
3502	ONERI SOCIALI	238.800,00			
4205	ONERI TRIBUTARI DIVERSI	11.800,00			
5201	INTERESSI PASSIVI BANCARI	7.600,00			
7202	SOPRAVVIVENZE PASSIVE	1.200,00			
	Totale Dare	4.086.640,00		Totale Avere	4.045.640,00
	Totale generale	6.674.840,00		Totale generale	6.674.840,00