

L 15 Assestamento dei costi,
Situazione contabile,
prospetti di bilancio

L 16 ★★ ★★

L 17 L 18

48 La Situazione contabile della Fabritel S.p.A. al 31/12/h – prima della rilevazione degli assestamenti di fine periodo – era la seguente

Situazione contabile

ERARIO = 4350
1000

Eccedenza Dare		Eccedenza Avere	
BREVETTI	25.000,00	FONDO AMMORTAMENTO BREVETTI	10.000,00
FABBRICATI	545.000,00	FONDO AMMORTAMENTO FABBRICATI	85.600,00
IMPIANTI E MACCHINARI	500.000,00	FONDO AMMORTAMENTO IMPIANTI	144.400,00
ATTREZZATURE INDUSTRIALI	68.000,00	FONDO AMMORTAMENTO ATTREZZATURE INDUSTRIALI	8.100,00
MOBILI	28.000,00	FONDO AMMORTAMENTO MOBILI	18.300,00
MACCHINE D'UFFICIO	42.500,00	FONDO AMMORTAMENTO MACCHINE D'UFFICIO	22.400,00
AUTOMEZZI	85.000,00	FONDO AMMORTAMENTO AUTOMEZZI	42.200,00
CREDITI V/ CLIENTI	342.100,00	FONDO RISCHI SU CREDITI	1.200,00
CAMBIALI ATTIVE	74.100,00	CAPITALE SOCIALE	500.000,00
IVA A NS. CREDITO	30.230,00	RISERVA DA SOVRAPPREZZO AZIONI	56.000,00
ASSEGNI IN CASSA	44.600,00	RISERVA DI RIVALUTAZIONE	143.700,00
DENARO IN CASSA	2.124,00	RISERVA LEGALE	64.500,00
DISAGGIO SU PRESTITI	7.000,00	RISERVA STRAORDINARIA	103.200,00
BANCA X C/C	124.300,00	UTILI PORTATI A NUOVO	1.500,00
BANCA Y C/C	44.695,00	FONDO PER IMPOSTE	1.800,00
ERARIO C/ IMPOSTE ALLA FONTE	486,00	DEBITI PER TFR	85.700,00
ERARIO C/ ANTICIPO IMPOSTE	24.200,00	PRESTITI OBBLIGAZIONARI	120.000,00
ERARIO C/ ACCONTO IVA	3.250,00	DEBITI V/ FORNITORI	142.300,00
SEMILAVORATI C/ ESISTENZE INIZIALI	61.500,00	CAMBIALI PASSIVE	61.600,00
PRODOTTI FINITI C/ ESISTENZE INIZIALI	172.200,00	ERARIO C/ RITENUTE OPERATE	8.700,00
MATERIE PRIME C/ ACQUISTI	1.989.320,00	OBBLIGAZIONISTI C/ INTERESSI	1.900,00
MATERIE PRIME C/ ESISTENZE INIZIALI	152.800,00	OBBLIGAZIONISTI C/ OBBLIGAZIONI ESTRATTE	3.200,00
TRASPORTI SU ACQUISTI	81.700,00	BANCA Z C/C	108.387,00
PREMI DI ASSICURAZIONE	8.900,00	IVA A NS. DEBITO	35.400,00
ENERGIA ELETTRICA	18.423,00	ISTITUTI DI PREVIDENZA	18.700,00
FORZA MOTRICE	32.700,00	PRODOTTI FINITI C/ VENDITE	2.672.300,00
SPESE POSTALI E TELEFONICHE	8.644,00	SEMILAVORATI C/ VENDITE	432.500,00
CONSULENZE	21.000,00	RIMBORSI DIVERSI SU VENDITE	23.350,00
MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	30.200,00	FITTI ATTIVI	9.600,00
LAVORAZIONI PRESSO TERZI	122.700,00	RESI SU ACQUISTI	10.900,00
SPESE BANCARIE DIVERSE	2.434,00	INTERESSI ATTIVI V/ CLIENTI	12.100,00
CANONI DI LEASING	31.400,00	INTERESSI ATTIVI BANCARI	1.800,00
SALARI E STIPENDI	151.200,00	PLUSVALENZE ORDINARIE	21.000,00
ONERI SOCIALI	50.951,00	PLUSVALENZE STRAORDINARIE	7.200,00
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	9.480,00		
INTERESSI PASSIVI BANCARI	24.600,00		
INTERESSI SU OBBLIGAZIONI	9.000,00		
SOPRAVVVENIENZE PASSIVE	9.800,00		
	4.979.537,00		4.979.537,00

Le operazioni di fine periodo per la determinazione del risultato economico e del patrimonio di funzionamento hanno messo in evidenza quanto segue

1. nel mese di dicembre si sono ricevute da fornitori materie prime per euro 21.340, per le quali si è ancora in attesa di fattura (le fatture sono pervenute il successivo 14/1); nello stesso mese sono stati consegnati a clienti prodotti per un totale di euro 16.740 + Iva ordinaria, per i quali non si è ancora emessa la fattura
2. sul conto corrente aperto presso la Banca X sono maturati interessi attivi lordi per euro 540, spese di conto addebitate euro 85; sul c/c aperto presso la Banca Y sono maturati interessi attivi lordi per euro 200, spese di conto addebitate euro 59; sul c/c aperto presso la Banca Z sono addebitati gli interessi passivi e le commissioni per euro 2.980 e spese di conto per euro 340
3. si raggruppano i conti correnti 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
4. risultano maturati interessi di mora nei confronti dei clienti per euro 864

5. il prestito obbligazionario emesso dalla società è al 6% lordo e ha godimento 1/5-1/11; il disagio su prestiti viene ammortizzato per il 20%
6. si accantonano per garanzia prodotti euro 14.700
7. il trattamento di fine rapporto maturato nell'ultimo mese dell'esercizio e da versare al fondo pensione di categoria, per il quale ha optato la totalità dei dipendenti, ammonta a euro 1.750; il contributo integrativo dello 0,50% da recuperare è relativo a stipendi e salari per euro 23.200; i debiti per TFR pregressi sono rivalutati del 3%
8. i crediti verso i clienti comprendono una partita di euro 6.800 che viene svalutata del 40% in seguito all'avvio di una procedura di concordato preventivo nei confronti di un cliente; per il valore netto dei crediti verso clienti e delle cambiali attive si considera un generico rischio di insolvenza adeguando il Fondo rischi su crediti al 3% del loro ammontare
9. si valutano le rimanenze finali di materie euro 158.400, quelle di semilavorati euro 84.600 e quelle di prodotti euro 178.000
10. i premi di assicurazione comprendono la rata annuale relativa a una polizza incendi e furti di euro 5.475, pagata il 15/9
11. i fitti attivi sono riscossi in due rate semestrali di euro 3.840 ciascuna l'1/4 e l'1/10
12. le quote di ammortamento dell'esercizio sono calcolate come segue
 - ✕ i fabbricati si ammortizzano del 3%, tenendo presente che il costo del terreno sul quale sono costruiti è pari a euro 100.000
 - ✕ le attrezzature si ammortizzano del 25%
 - ✕ i mobili si ammortizzano del 12%
 - ✕ le macchine d'ufficio si ammortizzano del 20%
 - sugli automezzi si calcola una quota costante del 20%
 - ✕ sui brevetti si calcola la quinta quota dell'ammortamento decennale
 - ✕ gli impianti e macchinari si ammortizzano del 10%
13. l'azienda ha in costruzione impianti in economia che vengono valutati euro 76.800
14. tenuto conto delle variazioni fiscali, le imposte di competenza ammontano al 35% del reddito lordo

Presenta

- a. le registrazioni in Partita doppia sul giornale relative a quanto sopra
- b. la Situazione contabile finale, dopo le scritture di assestamento, separando l'area "patrimoniale" dall'area "reddituale"
- c. lo Stato patrimoniale e il Conto economico nella struttura prevista dal Codice Civile