

La “Mega ripasso” SpA ha un capitale sociale di 120.000 suddiviso in azioni dal valore nominale di 10 Euro.

La situazione contabile al 31 dicembre 2009 presentava i seguenti valori :

Acquisto merce	200.000		
Ammortamento mobili	15.000		
Anticipo a fornitore Biondini (per acquisto merce)	5.000		
Fabbricati in costruzione	300.000		
Riba al dopo incasso	12.000		
Contributi previdenziali	26.000		
Energia elettrica	4.000	Banca c/c	7.100
Compensi amministratori	6.000	Capitale sociale	120.000
Fitti passivi	21.000	Costruzioni in economia	300.000
Perdite su crediti	2.000	Debiti INPS e INAIL	2.000
Cliente Ragatzu	50.000	Debiti per TFR	25.000
Interessi passivi su mutui	4.000	Fatture da ricevere	5.000
Imposte e tasse	14.000	Fondo amm.to mobili	60.000
Magazzino merce	30.000	Fondo svalutazione crediti	5.000
Merce c/rim. iniziali	11.000	Fornitori	32.000
Mobili	250.000	Merce c/rimanenze finali	30.000
Resi su vendite	18.000	Mutui passivi	60.000
Risconto attivo (su fitti)	3.000	Plusvalenze ordinarie	6.000
Stipendi e salari	90.000	Ratei passivi	900
Svalutazione crediti	5.000	Riserva legale	10.000
TFR	7.000	Vendita merce	410.000
	1.073.000		1.073.000
	0		0

Sul mutuo maturano interessi al 9% con godimento 1/11 – 1/5

Nel corso del 2010, dopo la riapertura dei conti, si rilevano i seguenti fatti amministrativi (dove necessario applicare l’IVA ad aliquota ordinaria):

1. l’utile, dopo l’accantonamento di legge alla riserva legale e la destinazione del 20% ad autofinanziamento, è interamente distribuito;
2. ricevuta fattura differita relativa a merce acquistata nel 2009;
3. pagata rata mutuo in scadenza di cui 20.000 a titolo di quota capitale;
4. terminata la costruzione del fabbricato sostenendo ulteriori spese per 100.000;
5. ricevuta fattura Biondini per acquisto merce per 500.000, trasporto a forfait 10.000, cauzione imballo 20.000, tenere conto dell’anticipo versato nel 2009;
6. alla scadenza, il cliente Ragatzu è inadempiente e si riesce a riscuotere solo il 60% del credito mentre il resto viene stralciato (considerare che il cliente era stato svalutato in modo specifico);

7. emesse 10.000 nuove azione a euro 11 più euro 0,1 a titolo di rimborso spese: gli azionisti versano il 90% del V.N. più l'intero sovrapprezzo;
8. in data 01.06, emesso prestito obbligazionario ordinario per 200.000 : valore di emissione 95%, interessi al 3% con godimento annuale, provvigione banca 2% sul V.N., versamenti effettuati mediamente con un ritardo di 24 gg;
9. ricevuta parcella notaio Conti per spese relative all'aumento del C.S.: onorari 2.000, spese documentate 3.000;
10. in data 01/09 sostenute spese di assicurazione annue per i locali per 12.000;
11. ricevuta ft artigiano Larrivey per manutenzione ordinaria sui mobili per 10.000. Regolamento con bancomat;
12. acquistati mobili dal fornitore Agostini per 30.000, cedendo a parziale pagamento un usato dal costo storico di 20.000 e ammortizzato per il 40% per il quale viene riconosciuto un prezzo di cessione di 9.000;
13. impianto elettrico realizzato in economia per 10.000;
14. pagati dipendenti con A/B: retribuzione lorda 100.000, contributi previdenziali 30% di cui il 10% a carico dei dipendenti, assegni familiari per 5.000, aliquota media IRPEF 25%;
15. licenziato dipendente Astori al quale viene liquidato un TFR di 4.000 di cui 1.000 di competenza dell'esercizio in corso ( per semplicità: no ritenute fiscali );
16. versato A/B di 48.000 a titolo di acconto per acquisto di mobili. La ft di Marchetti è ricevuta in giornata;
17. in data 20/11 ottenuta sovvenzione bancaria di 12.000 alle seguenti condizioni: scadenza pagherò diretto 20/02/2011, interessi al 6%, commissioni 3, gg banca 7, bollo cambiario fornito dalla banca;
18. le riba al dopo incasso sono state regolarmente incassate dalla banca: commissioni 1;
19. vendita merce al cliente Cossu per 1.000.000, trasporto a forfait per 20.000, regolamento dilazionato;
20. versati acconti imposte dirette per 10.000;
21. il cliente Cossu ci restituisce merce non conforme per 50.000 e si emette nota di variazione senza IVA;
22. si regola il credito verso Cossu con cambiali;
23. le cambiali di cui al punto precedente sono presentate al sbf : accredito in giornata, commissioni 5;
24. sugli effetti al sbf maturano interessi passivi per 30.000;
25. ammanco di banca per 5.000;
26. versato acconto IVA sulla base dei seguenti dati relativi al mese di dicembre dell'anno precedente: Iva a debito 50.000, Iva a credito 10.000;
27. alla scadenza la metà degli effetti al sbf non sono stati incassati: diritti di insoluto 20;
28. in data 01/11 sono stati pagati gli interessi semestrali sul mutuo;
29. rettifica Rimborso spese su costi di ampliamento.

Al 31 dicembre si rilevano le seguenti scritture di assestamento:

- a) ammortamenti: fabbricati 3%, altre immobilizzazioni materiali al 10%, immobilizzazioni immateriali al 20%;
- b) competenza interessi mutuo;
- c) competenza interessi prestito obbligazionario;
- d) Assicurazione di competenza;
- e) Competenza sull'operazione n. 17;
- f) Tfr di competenza sulla base di un indice costo vita 3%;
- g) Premio Inail 20 per mille;
- h) Liquidazione IVA;
- i) Svalutati in modo specifico i crediti commerciali al 20%;
- j) Costituito un fondo garanzia merce per 20.000;
- k) IRES e IRAP di competenza per 30.000;
- l) rimanenze merce 16.000.

Redigere :

- il bilancio comparato per gli anni 2009 e 2010;
- uno stralcio della Nota Integrativa al 31 dicembre 2010 limitatamente all'attivo dello Stato Patrimoniale e alle variazioni intervenute nel patrimonio netto (dati mancanti a piacere).