

Esercizio A. La Cappello S.p.A. presentava al **01.01.2024** la seguente situazione patrimoniale:

Attivo		Passivo	
Banca c/c	3.540	Debiti vs. fornitori	5.200
Crediti vs. clienti	1.360	F.do ammortamento impianti	1.500
Partecipazioni	2.000	F.do garanzia prodotti	800
Rimanenze di merci	3.800	Mutui passivi	4.500
Impianti	5.000	Ratei passivi	120
Risconti attivi	320	Totale passivo	12.120
		Patrimonio netto	
		Capitale sociale	2.500
		Riserva legale	200
		Utile esercizio precedente	1.200
		Totale patrimonio netto	3.900
Totale Attivo	16.020	Totale Passivo e Patrimonio Netto	16.020

Le rimanenze di merci sono costituite da 800 unità acquistate nel precedente esercizio. Nel corso dell'esercizio precedente erano stati pagati premi assicurativi per 960 di competenza del periodo 01.09.2023 - 01.03.2024.

Nel corso dell'esercizio 2024 si svolgono le seguenti operazioni:

- 1) In data 1/1/2024 una banca concede all'impresa un finanziamento per un valore nominale di 30.000 da rimborsare in quattro rate annuali di 7.500. Gli interessi, da corrispondere al 31/12 di ogni esercizio, sono del 6% sul valore nominale. L'impresa sostiene spese per commissioni per 2.000. Si vedano anche le successive operazioni 9 e 13.
- 2) L'utile dell'esercizio precedente viene accantonato a riserve secondo il minimo previsto per legge e il resto viene distribuito ai soci a mezzo banca.
- 3) Acquistate 3.500 unità di merci (FMC, porto assegnato) per 17.150 + 3.773 di IVA, pagamento a termine. I costi di trasporto sono pari a 1.500 + 330 di IVA e vengono pagati mediante bonifico bancario.
- 4) Addebitata sul conto corrente bancario una rata del mutuo passivo per 960, di cui 160 per interessi passivi di competenza del periodo 01.07.2023 - 28.02.2024 (non si applica il criterio del costo ammortizzato poiché gli effetti sono irrilevanti).
- 5) Si riceve la fattura relativa ad interventi su prodotti in garanzia (per i quali si era già accantonato un apposito fondo) per 850 + 187 di IVA, pagamento a termine.
- 6) Liquidati salari e stipendi per 12.000 con ritenuta previdenziale a carico dei dipendenti per 1.150. I contributi previdenziali a carico dell'impresa ammontano a 3.080. A fine mese si pagano a mezzo banca le retribuzioni dopo aver effettuato una ritenuta IRPEF di 2.690. Viene poi regolata a mezzo banca la posizione nei confronti degli istituti previdenziali e dell'erario.
- 7) Si vendono merci per 48.000 + IVA 22%, incasso per 1/4 a termine e per 3/4 a mezzo banca.
- 8) Liquidata (ma non pagata) l'IVA del periodo.
- 9) Al 31/12/2024 si rimborsa la prima rata del finanziamento (si veda l'operazione 1) e si pagano gli interessi passivi a mezzo banca.

Alla fine del periodo (31.12) si rilevano le operazioni di assestamento sulla base delle seguenti informazioni:

- 10) L'impresa determina il costo delle rimanenze finali di merci, costituite da 1.500 unità, con il metodo del LIFO per periodo annuo. Il valore di presumibile realizzo dell'intera giacenza è pari a 7.300.
- 11) L'ammortamento degli impianti è determinato a quote costanti assumendo una vita utile di 9 anni e un valore residuo di 500. Il valore durevole di fine esercizio è pari a 2.700.
- 12) Le partecipazioni sono valutate al costo d'acquisto e corrispondono al 10% del capitale sociale della società Gamma S.p.A.. Nel corso dell'esercizio 2024, la Gamma S.p.A. ha realizzato un utile di € 10.000 e si stima che il valore durevole della partecipazione basato sulle prospettive reddituali sia pari a € 2.500.
- 13) Si rilevano gli interessi effettivi sul finanziamento di competenza dell'esercizio (si veda l'operazione 1). Il tasso di interesse di mercato per un'operazione di finanziamento similare è del 9,166%.
- 14) Si svalutano i crediti verso clienti per il 5% del valore di fine esercizio.
- 15) La prossima rata del mutuo passivo sarà pagata il 31.01.2025 (relativa al periodo 01.03.2024-31.01.2025) e includerà interessi per 935.
- 16) Le imposte sul reddito di competenza dell'esercizio ammontano a 2.300.

Procedere alle rilevazioni di esercizio, alla redazione del conto economico 2024 e dello stato patrimoniale al 31.12.24 della Cappello S.p.A.

SOLUZIONE ESERCIZIO A

Conto economico dell'esercizio 2024

<i>Componenti negativi di reddito</i>		<i>Componenti positivi di reddito</i>	
Rimanenze iniziali di merci	3.800	Merci c/vendite	48.000
Premi assicurativi	320	Rimanenze finali di merci	7.230
Sopravvenienze passive	50		
Merci c/acquisti	17.150		
Interessi passivi su mutui	890		
Salari e stipendi	12.000		
Svalutazione crediti	800		
Contributi previdenziali	3.080		
Svalutazione impianti	300		
Interessi passivi di competenza dell'esercizio	2.566		
Ammortamento impianti	500		
Imposte di competenza	2.300		
Totale componenti negativi di reddito	43.756		
Utile di esercizio	11.474		
Totale a pareggio	55.230	Totale componenti positivi di reddito	55.230

Stato patrimoniale al 31.12.2024

Attivo		Passivo	
Banca c/c	47.150	Debiti vs. fornitori	27.160
Impianti	5.000	Erario c/IVA	6.600
Rimanenze di merci	7.230	Mutui passivi	3.700
Partecipazioni	2.000	F.do ammortamento impianti	2.000
Crediti vs. clienti	16.000	Debiti finanziari	21.266
Fornitori c/spese anticipate	1.830	Fondo svalutazione impianti	300
		Fondo svalutazione crediti	800
		Ratei passivi	850
		Debiti tributari	2.300
		Totale passivo	64.976
		Patrimonio netto	
		Capitale sociale	2.500
		Riserva legale	260
		Utile d'esercizio	11.474
		Totale patrimonio netto	14.299
Totale attivo	79.210	Totale passivo e patrimonio netto	79.210

	Valore	Quantità	Costo unitario
Rimanenze iniziali di merci	3.800	800	4,75
Acquisti	17.150	3.500	4,90
	3.800,00	800	4,75
	3.430,00	700	4,90
Rimanenze finali LIFO	7.230,00	1.500	
	inferiore al valore di presunto realizzo di		7.300

SOLUZIONE ESERCIZIO B

Data	Variazione	Conto	D/A	Dare	Avere
2/01/2024	VFP	Banca c/c	D	6.000	
2/01/2024	VFN	Debiti vs clienti esteri	A		6.000
5/01/2024	VFP	Debiti vs clienti esteri	D	6.000	
5/01/2024	VFN	Anticipi da clienti	A		6.000
31/12/2024	VEN	Lavori in corso su ordinazione	D	20.000	
31/12/2024	VEP	Rimanenze finali di lavori in corso	A		20.000

Banca c/c	
1	6.000

Debiti vs clienti esteri	
2	6.000
6.000	1

Anticipi da clienti	
	6.000 2

Lavori in corso su ordinazione	
3	20.000

Rimanenze finali di lavori in corso	
	20.000 3