

Economia Aziendale del

Esercizio A. La Anema S.p.A. presentava al **01.01.2025** la seguente situazione patrimoniale:

| <i>Attivo</i> | | <i>Passivo</i> | |
|----------------------|---------------|--|---------------|
| Cassa | 500 | Debiti v/fornitori | 5.800 |
| Banca c/c | 5.800 | F.do ammortamento automezzo | 15.000 |
| Crediti v/clienti | 7.000 | Fondo svalutazione crediti | 300 |
| Rimanenze di merci | 1.200 | | |
| Risconti attivi | 80 | | |
| Automezzo | 20.000 | Patrimonio netto | |
| | | Capitale sociale | 10.000 |
| | | Riserva legale | 1.200 |
| | | Utile esercizio precedente | 2.280 |
| Totale Attivo | 34.580 | Totale Passivo e Patrimonio Netto | 34.580 |

Le rimanenze finali di merci al 31.12.2024 erano pari a 300 unità. Nel corso dell'esercizio precedente era stato pagato un canone di manutenzione software pari a € 100, relativo al periodo 01.11.2024 – 31.08.2025.

Nel corso del periodo 01.01.2025 – 31.12.2025 si svolgono le seguenti operazioni:

- 1) Destinato a riserva legale l'utile dell'esercizio precedente, secondo la quota minima stabilita per legge. Il rimanente è accantonato a riserve facoltative.
- 2) Acquistate 600 unità di merci (franco magazzino compratore, porto affrancato) al prezzo di € 18 ciascuna + IVA 22%. Il pagamento avviene tramite bonifico bancario.
- 3) Vendute 500 unità di merci al prezzo unitario di € 30 + IVA 22%. L'incasso avviene per € 500 in contanti, il resto a mezzo banca.
- 4) Acquistato un nuovo macchinario per € 26.000 + IVA 22%.
- 5) Liquidati salari e stipendi per € 9.000. Le ritenute previdenziali a carico dei dipendenti ammontano a € 1.300, quelli a carico dell'impresa sono pari a € 3.800. Le retribuzioni nette vengono pagate a mezzo banca, a seguito di una ritenuta IRPEF di € 1.100. Viene regolata a mezzo banca la posizione nei confronti dell'erario.
- 6) Incassato per € 2.000 un credito sorto nell'esercizio precedente, del valore nominale di € 2.500. Per tale credito esisteva un fondo svalutazione crediti di € 300.
- 7) Pagata a mezzo banca una fattura di energia elettrica di € 1.100 + IVA 22%, relativa al periodo novembre–dicembre 2025.
- 8) In data 01.07.2025 l'impresa concede un prestito a un dipendente per € 4.000, rimborsabile dopo un anno senza interessi, tramite bonifico bancario.
- 9) Venduto un automezzo per € 6.000 + IVA 22%. Il bene era iscritto in contabilità al costo storico di € 20.000 ed era ammortizzato per il 75%. Incasso immediato a mezzo bonifico bancario.
- 10) Liquidata ma non pagata l'IVA del periodo.
- 11) Si incassano a mezzo banca fitti attivi per € 3.000.

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

- 12) Le rimanenze finali di merci ammontano a 350 unità. Il criterio adottato è il LIFO. Il valore netto di realizzo è stimato in € 2.500 per l'intera giacenza.
- 13) Il macchinario è ammortizzato a quote costanti considerando una vita utile di 8 anni e un valore residuo nullo. Il valore durevole di fine esercizio è stimato in € 23.000.
- 14) La quota di competenza dei fitti attivi (di cui all'operazione 11) ammonta a € 2.250 per l'esercizio contabile 2025.
- 15) A causa di un contenzioso tributario, si effettua un accantonamento rischi di € 600.

Procedere alle rilevazioni contabili di esercizio, alla redazione del conto economico 2025 e dello stato patrimoniale al 31.12.2025 della società Anema S.p.A.

SOLUZIONE ESERCIZIO A

Anema S.P.A. - Conto economico esercizio 2025

| <i>Componenti negativi di reddito</i> | | <i>Componenti positivi di reddito</i> | |
|---|---------------|---------------------------------------|---------------|
| Rimanenze iniziali di merci | 1.200 | Merci c/vendite | 15.000 |
| Canone manutenzione software | 80 | Rimanenze finali di merci | 2.100 |
| Merci c/acquisti | 10.800 | Fitti attivi | 2.250 |
| Perdite su crediti | 200 | Plusvalenze | 1.000 |
| Salari e stipendi | 9.000 | | |
| Oneri previdenziali | 3.800 | | |
| Ammortamento macchinario | 3.250 | | |
| Costi per energia | 1.100 | | |
| Accantonamento per contenzioso tributario | 600 | | |
| Totale costi | 30.030 | Totale ricavi | 20.350 |
| | | Perdita di esercizio | 9.680 |
| Totale a pareggio | 30.030 | Totale componenti positivi | 30.030 |

Anema S.P.A. - Stato patrimoniale al 31.12.2025

| <i>Attività</i> | | <i>Passività</i> | |
|------------------------|---------------|---|---------------|
| Cassa | 1.000 | Debiti v/fornitori | 37.520 |
| Banca c/c | 9.702 | F.do ammortamento macchinari | 3.250 |
| Crediti v/clienti | 4.500 | Inps c/competenze | 5.100 |
| Rimanenze di merci | 2.100 | Risconti passivi | 750 |
| Crediti v/dipendenti | 4.000 | Fondo rischi per contenzioso tributario | 600 |
| Macchinari | 26.000 | | |
| Crediti per Iva | 3.718 | | |
| | | Totale passività | 47.220 |
| | | Capitale sociale | 10.000 |
| | | Riserva legale | 1.314 |
| | | Riserve facoltative | 2.166 |
| | | Perdita di esercizio | -9.680 |
| | | Totale patrimonio netto | 3.800 |
| Totale attività | 51.020 | Totale passività e PN | 51.020 |

Valutazione delle rimanenze finali di magazzino:

| | Valore | Quantità | Val unit. | Calcolo |
|---|--------|----------|-----------|---------------|
| Rimanenze iniziali | 1.200 | 300 | 4,00 | |
| Acquisti | 10.800 | 600 | 18,00 | |
| | | | | |
| Rimanenze finali al costo LIFO | 2.100 | 350 | 6,00 | = 300*4+50*18 |
| Valore netto di realizzo desumibile dall'andamento del mercato | 2.500 | | | |
| Valore al costo LIFO di 2.100 < del Valore Netto di Realizzo di 2.500 | | | | |

SOLUZIONE ESERCIZIO B

| Data | Var. | Conto | D/A | Dare | Avere |
|-------------|-------------|--|------------|-------------|--------------|
| 01.03.2025 | VFP | Banca c/c | D | 219.600,00 | |
| 01.03.2025 | VFN | Debiti v/clienti | A | | 219.600,00 |
| 01.03.2025 | VFP | Debiti v/clienti | D | 219.600,00 | |
| 01.03.2025 | VFN | Iva ns debito | A | | 39.600,00 |
| 01.03.2025 | VFN | Anticipi da clienti | A | | 180.000,00 |
| 31.12.2025 | VEN | Rimanenze di lavori in corso su ordinazione | D | 225.000,00 | |
| 31.12.2025 | VEP | Rimanenze finali di lavori in corso su ordinazione | A | | 225.000,00 |
| 30.10.2026 | VFP | Crediti v/clienti | D | 329.400,00 | |
| 30.10.2026 | VFP | Anticipi da clienti | D | 180.000,00 | |
| 30.10.2026 | VFN | Iva ns debito | A | | 59.400,00 |
| 30.10.2026 | VEP | Ricavi di vendita | A | | 450.000,00 |
| 30.10.2026 | VFP | Banca c/c | D | 329.400,00 | |
| 30.10.2026 | VFN | Crediti v/clienti | A | | 329.400,00 |

| | | | | | | | |
|--|--|---|-------------|--------------------------|-------------|----------------------------|-------------|
| Banca c/c | | Debiti v/clienti | | IVA ns debito | | Anticipi da clienti | |
| (1) 219.600 | | (1) 219.600 | 219.600 (1) | | 39.600 (1) | (3) 180.000 | 180.000 (1) |
| (3) 329.400 | | | | | 59.400 (3) | | |
| Rimanenze di lavori in corso su ordinazione | | Rimanenze finali di lavori in corso su ordinazione | | Ricavi di vendita | | Crediti v/clienti | |
| (2) 225.000 | | | 225.000 (2) | | 450.000 (3) | (3) 329.400 | 329.400 (3) |