

Modulo II. Il bilancio d'esercizio - Applicazione n.1
A) Redazione della Situazione patrimoniale e Situazione economica
B) Redazione dello Stato patrimoniale (ai sensi dell'art. 2424 c.c.)
e del Conto Economico (ai sensi dell'art. 2425 c.c.)

La Alfa S.p.A., che svolge attività industriale, presenta al 31/12 i seguenti conti:

Fondo ammortamento software	10.000,00	Denaro in cassa	4.000,00
Materie prime	1.400.000,00	Attrezzature industriali	400.000,00
Debiti per imposte	120.000,00	Interessi passivi bancari	35.900,00
Software	20.000,00	Ammortamento macchine d'ufficio	45.000,00
Ammortamento brevetti industriali	22.000,00	Terreni e fabbricati	1.600.000,00
Ratei attivi	1.500,00	Debiti v/ fornitori	1.884.000,00
Debiti per IVA	290.000,00	Risconti attivi	7.000,00
Prodotti in lavorazione c/riman. finali	218.750,00	Plusvalenze ordinarie	80.000,00
Interessi su obbligazioni	38.250,00	Imposte dell'esercizio	201.000,00
Brevetti industriali	245.000,00	Fondo amm.to brevetti industriali	85.000,00
Cambiali attive	600.000,00	Commissioni bancarie	6.350,00
Ammortamento attrezzature industriali	48.000,00	Minusvalenze ordinarie	52.000,00
Impianti e macchinari	1.400.000,00	Canoni di leasing	60.000,00
Salari e stipendi	5.280.000,00	Utile d'esercizio	300.000,00
Macchine d'ufficio	300.000,00	Ammortamento arredamento	21.600,00
Riserva straordinaria	450.000,00	Oneri sociali	1.848.000,00
Materie prime c/ rimanenze finali	1.400.000,00	Ammortamento automezzi	44.000,00
Fondo amm.to macchine d'ufficio	150.000,00	Fondo ammortamento fabbricati	240.000,00
Fondo rischi su crediti	136.000,00	Materie prime c/ esistenze iniziali	1.380.000,00
Prodotti in lavorazione	218.750,00	Ammortamento software	4.000,00
Assicurazioni	3.600,00	Perdite su crediti	2.500,00
Prodotti finiti	1.100.000,00	Fondo amm.to impianti e macchinari	405.000,00
Crediti v/ clienti	3.050.000,00	Resi su vendite	93.000,00
Arredamento	180.000,00	Fondo amm.to attrezzature industriali	100.000,00
Prodotti finiti c/ rimanenze finali	1.100.000,00	TFR	403.000,00
Automezzi	220.000,00	Fondo ammortamento arredamento	45.000,00
Ribassi e abbuoni attivi	38.000,00	Rimborsi costi di vendita	115.000,00
Debiti per ritenute da versare	250.000,00	Fondo ammortamento automezzi	88.000,00
Svalutazione crediti	18.325,00	Costi di energia	85.400,00
Banche c/c passivi	487.000,00	Capitale sociale	3.000.000,00
Interessi attivi da clienti	6.400,00	Prodotti in lavorazione c/ esist. iniziali	205.000,00
Riserva legale	500.000,00	Riserva statutaria	500.000,00
Interessi attivi bancari	180,00	Debiti v/ Istituti previdenziali	92.250,00
Ammortamento impianti e macchinari	210.000,00		15.840.000,0
Fatture da emettere	15.000,00	Materie prime c/ acquisti	0
		Ammortamento fabbricati	44.800,00

Costi di trasporto	53.600,00	Debiti per TFR	850.000,00
Sopravvenienze passive straordinarie	18.000,00	Interessi passivi a fornitori	1.400,00
Prestiti obbligazionari	800.000,00	Prodotti finiti c/ esistenze iniziali	950.000,00
Pubblicità	6.900,00	Ratei passivi	9.000,00
	24.363.295,0		
Prodotti c/ vendite	0	Banche c/c attivi	30.000,00

Redigere la Situazione patrimoniale e la Situazione economica nonché lo Stato Patrimoniale (ai sensi dell'art. 2424 c.c.) e il Conto Economico (ai sensi dell'art. 2425 c.c.).

Svolgimento

Situazione patrimoniale

Software	20.000,00	Fondo ammortamento software	10.000,00
Brevetti industriali	245.000,00	Fondo ammortamento brevetti industriali	85.000,00
Terreni e fabbricati	1.600.000,00	Fondo ammortamento fabbricati	240.000,00
Impianti e macchinari	1.400.000,00	Fondo ammortamento impianti e macchinari	405.000,00
Attrezzature industriali	400.000,00	Fondo ammortamento attrezzature industriali	100.000,00
Macchine d'ufficio	300.000,00	Fondo ammortamento macchine d'ufficio	150.000,00
Arredamento	180.000,00	Fondo ammortamento arredamento	45.000,00
Automezzi	220.000,00	Fondo ammortamento automezzi	88.000,00
Materie prime	1.400.000,00	Fondo rischi su crediti	136.000,00
Prodotti in lavorazione	218.750,00	Capitale sociale	3.000.000,00
Prodotti finiti	1.100.000,00	Riserva legale	500.000,00
Crediti v/ clienti	3.050.000,00	Riserva statutaria	500.000,00
Cambiali attive	600.000,00	Riserva straordinaria	450.000,00
Fatture da emettere	15.000,00	Utile d'esercizio	300.000,00
Banche c/c attivi	30.000,00	Debiti per TFR	850.000,00
Denaro in cassa	4.000,00	Prestiti obbligazionari	800.000,00
Ratei attivi	1.500,00	Banche c/c passivi	487.000,00
Risconti attivi	7.000,00	Debiti v/ fornitori	1.884.000,00
		Debiti per ritenute da versare	250.000,00
		Debiti per IVA	290.000,00
		Debiti per imposte	120.000,00
		Debiti v/ Istituti previdenziali	92.250,00
		Ratei passivi	9.000,00
Totale	10.791.250,00	Totale	10.791.250,00

Situazione economica

Resi su vendite	93.000,00	Prodotti c/ vendite	24.363.295,00
Prodotti in lavorazione c/ esistenze iniziali	205.000,00	Rimborsi costi di vendita	115.000,00
Prodotti finiti c/ esistenze iniziali	950.000,00	Plusvalenze ordinarie	80.000,00
Materie prime c/ acquisti	15.840.000,00	Prodotti in lavorazione c/rimanenze finali	218.750,00
Costi di trasporto	53.600,00	Prodotti finiti c/ rimanenze finali	1.100.000,00
Costi di energia	85.400,00	Ribassi e abbuoni attivi	38.000,00
Pubblicità	6.900,00	Materie prime c/ rimanenze finali	1.400.000,00
Assicurazioni	3.600,00	Interessi attivi da clienti	6.400,00
Commissioni bancarie	6.350,00	Interessi attivi bancari	180,00
Canoni di leasing	60.000,00		
Salari e stipendi	5.280.000,00		
Oneri sociali	1.848.000,00		
TFR	403.000,00		
Ammortamento software	4.000,00		
Ammortamento brevetti industriali	22.000,00		
Ammortamento fabbricati	44.800,00		
Ammortamento impianti e macchinari	210.000,00		
Ammortamento attrezzature industriali	48.000,00		
Ammortamento macchine d'ufficio	45.000,00		
Ammortamento arredamento	21.600,00		
Ammortamento automezzi	44.000,00		
Svalutazione crediti	18.325,00		
Materie prime c/ esistenze iniziali	1.380.000,00		
Perdite su crediti	2.500,00		
Minusvalenze ordinarie	52.000,00		
Interessi passivi bancari	35.900,00		
Interessi su obbligazioni	38.250,00		
Interessi passivi a fornitori	1.400,00		
Sopravvenienze passive straordinarie	18.000,00		
Imposte dell'esercizio	201.000,00		
Totale componenti negativi	27.021.625,00		
Utile d'esercizio	300.000,00		
Totale a pareggio	27.321.625,00	Totale componenti positivi	27.321.625,00

STATO PATRIMONIALE IN FORMA ORDINARIA (ART. 2424 C.C.)

ATTIVO		PASSIVO	
A) CREDITI VERSO SOCI		A) PATRIMONIO NETTO	
B) IMMOBILIZZAZIONI		I Capitale sociale	3.000.000,00
<i>I IMMOB. IMMATERIALI</i>		II Riserva da sovrapprezzo azioni	
1) costi di impianto e di ampliamento		III Riserve di rivalutazione	
2) costi di sviluppo		IV Riserva legale	500.000,00
3) diritto di brevetto industriale e di utilizzazione delle opere dell'ingegno	170.000,00	V Riserve statutarie	500.000,00
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili		VI Altre riserve (riserva straordinaria)	450.000,00
5) avviamento		VII Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari	
6) immobilizzazioni in corso e acconti		VIII Utili (perdite) portati a nuovo	
		IX utile dell'esercizio	300.000,00
		X Riserva negativa per azioni proprie	
II IMMOB. MATERIALI		TOTALE PATRIMONIO NETTO	4.750.000,00
1) terreni e fabbricati	1.360.000,00	B) FONDI PER RISCHI E ONERI	
2) impianti e macchinario	995.000,00	1) per trattamento di quiescenza	
3) attrezzature industriali e commerciali	300.000,00	2) per imposte, anche differite	
4) altri beni	417.000,00	3) strumenti finanziari derivati passivi	
5) immobilizzazioni in corso e acconti		4) altri	
III IMMOB. FINANZIARIE		TOTALE FONDI	850.000,00
1) partecipazioni in:		C) TFR	
a) imprese controllate		D) DEBITI	
b) imprese collegate		1) obbligazioni	800.000,00
c) imprese controllanti		2) obbligazioni convertibili	
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti		3) debiti verso soci per finanziamenti	
d bis) altre imprese		4) debiti verso banche	487.000,00
2) crediti:		5) debiti verso altri finanziatori	
a) verso imprese controllate		6) acconti	
b) verso imprese collegate		7) debiti verso fornitori	1.884.000,00
c) verso imprese controllanti		8) debiti rappresentati da titoli di credito	
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		9) debiti verso imprese controllate	
d bis) verso altri		10) debiti verso imprese collegate	
3) altri titoli		11) debiti verso controllanti	
4) strumenti finanziari derivati attivi		11 bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	3.242.000,00		
C) ATTIVO CIRCOLANTE			

<i>I RIMANENZE</i>		12) debiti tributari	660.000,00
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	2.718.750,00	13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	92.250,00
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati		14) altri debiti	
3) lavori in corso su ordinazione		TOTALE DEBITI	3.923.250,00
4) prodotti finiti e merci		E) RATEI E RISCONTI	
5) acconti		Ratei passivi	9.000,00
<i>II CREDITI</i>	3.529.000,00	TOTALE RATEI E RISCONTI	9.000,00
1) verso clienti			
2) verso imprese controllate			
3) verso imprese collegate			
4) verso imprese controllanti			
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
5 bis) crediti tributari			
5 ter) imposte anticipate			
5 quater) verso altri			
<i>III ATT. FINANZ. CHE NON COSTITUISCONO IMMOB</i>			
1) partecipazioni in imprese controllate			
2) partecipazioni in imprese collegate			
3) partecipazioni in imprese controllanti			
3 bis) imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
4) altre imprese			
5) strumenti finanziari derivati attivi			
6) altri titoli			
<i>IV DISPONIBILITA LIQUIDE</i>			
1) depositi bancari e postali	34.000,00		
2) assegni			
3) denaro e valori in cassa			
TOTALE ATT. CIRCOLANTE	6.281.750,00		
D) RATEI E RISCONTI			
Ratei attivi	1.500,00		
Risconti attivi	7.000,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI	8.500,00		
TOTALE ATTIVO	9.532.250,00	TOTALE PASSIVO	9.532.250,00

CONTO ECONOMICO IN FORMA ORDINARIA (ART. 2425 C.C.)

A) VALORE DELLA PRODUZIONE	
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	24.270.295,00
2) variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	163.750,00
3) variazione di lavori in corso su ordinazione	
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	
5) altri ricavi e proventi	195.000,00
Totale	24.629.045,00
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	15.802.000,00
7) per servizi	155.850,00
8) per godimento beni di terzi	60.000,00
9) per il personale:	
a) salari e stipendi	5.280.000,00
b) oneri sociali	1.848.000,00
c) trattamento di fine rapporto	403.000,00
d) trattamento di quiescenza e simili	
e) altri costi	
10) ammortamenti e svalutazioni:	
a) ammortamento immobilizzazioni immateriali	26.000,00
b) ammortamento immobilizzazioni materiali	413.400,00
c) altre svalutazioni elle immobilizzazioni	
d) svalutazione dei crediti	18.325,00
11) variazioni elle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-20.000,00
12) accantonamenti per rischi	
13) altri accantonamenti	
14) oneri diversi di gestione	72.500,00
Totale	24.059.075,00
Differenza A – B	569.970,00
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	
15) proventi da partecipazioni	
16) altri proventi finanziari:	6.580,00
17) interessi e altri oneri finanziari	75.550,00
17 bis) utili e perdite su cambi	
Totale (15+16-17+/- 17bis)	-68.970,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA E PASSIVITA FINANZIARIE	
18) rivalutazioni:	
a) di partecipazioni	
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	
d) di strumenti finanziari derivati	
19) svalutazioni:	
a) di partecipazioni	
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	
d) di strumenti finanziari derivati	
Totale delle rettifiche (18-19)	

Risultato prima delle imposte (A-B+/-C+/-D)	501.000,00
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	201.000,00
21) utile (perdita) dell'esercizio	300.000,00