

# ECONOMIA AZIENDALE

## TESTO ESEMPIO NUMERICO RELATIVO ALLE RILEVAZIONI DI ASSESTAMENTO ALLA FINE DI UN PERIODO QUALSIASI DI VITA DELL'IMPRESA

Alla fine di un periodo qualsiasi di vita dell'impresa Levante SpA, si presenta la Situazione Contabile riportata nella pagina seguente.

Si tenga conto, inoltre, delle seguenti informazioni relative ad operazioni in corso di svolgimento:

1. la valutazione extracontabile delle giacenze di magazzino giunge ai seguenti valori:
  - a. materie prime..... € 406.400,00
  - b. semilavorati ..... € 241.240,00
2. il 1° marzo è stato pagato il premio assicurativo annuale di € 2.080,00 relativo al fabbricato;
3. le retribuzioni, i contributi previdenziali ed assistenziali nonché la quota mensile di TFR relativi al mese di dicembre, rispettivamente pari ad € 214.300,00, € 70.030,00 ed € 22.100,00, saranno contabilizzati durante il prossimo mese di gennaio;
4. devono ancora essere contabilizzati – in quanto non sono ancora arrivate le relative fatture – investimenti in materie prime per € 310.600,00 + IVA;
5. la banca comunica che, in merito alla tenuta del conto corrente ed alle operazioni compiute per conto dell'impresa durante il periodo in chiusura, saranno trattenuti costi per € 1.850,40;
6. la sovvenzione export, del valore nominale di \$ 250.000, è stata contratta il 12 settembre scorso e prevede il pagamento posticipato degli interessi al tasso del 6,75%; alla fine dell'anno, il cambio desumibile dal mercato è di \$ 1,4430;
7. la sovvenzione export è attualmente contabilizzata al cambio provvisorio di \$ 1,4580, mentre il cambio a fine anno è previsto a \$ 1,4430;
8. devono ancora essere emesse fatture per € 165.400,00 + IVA, in merito ad operazioni di vendita già perfezionate;
9. sui titoli BTP in portafoglio – del valore nominale di € 150.000,00 e tasso di interesse del 2,50% – le cedole di interessi maturano semestralmente al 1° marzo ed al 1° settembre;
10. i titoli BTP in portafoglio sono contabilizzati al corso secco di € 101,40, ma la quotazione attuale è al ribasso e si attesta alla fine dell'anno al corso secco di € 100,20.
11. si stima un rischio di insolvenza dei crediti commerciali pari ad € 14.500,00.
12. sono determinate extracontabilmente le seguenti quote di ammortamento:
  - a. su Fabbricati ..... € 30.000,00
  - b. su Impianti e macchinari ..... € 27.000,00
  - c. su Ricerca e sviluppo ..... € 15.000,00
13. durante il periodo si è conclusa la costruzione in economia di un macchinario che inizierà a funzionare dal prossimo mese di gennaio ed è valutato complessivamente € 80.000,00.
14. si calcolano le imposte dirette di competenza dell'esercizio in € 35.432,10

Sulla base delle informazioni disponibili, si rilevino a Giornale le corrette scritture di assestamento e di chiusura generale dei conti al fine di determinare reddito e capitale di esercizio.

**SITUAZIONE CONTABILE - Levante SpA**

<b>Conti</b>		<b>Dare</b>	<b>Avere</b>
Rimanenze iniziali di materie prime	106.540,00		
Rimanenze iniziali di semilavorati	88.750,00		
Rimanenze iniziali di prodotti finiti	269.800,00		
Risconti attivi iniziali			
<i>(su costi per servizi - premi assicurativi)</i>	357,50		
<i>(su costi per interessi - su anticipazione bancaria)</i>	2.108,55		
Oneri presunti iniziali			
<i>(su costi per manodopera - retribuzioni)</i>	209.750,00		
<i>(su costi per manodopera - contributi prev. e ass.)</i>	69.870,00		
<i>(su costi per manodopera - TFR)</i>	21.408,00		
<i>(su costi per acquisto materie prime)</i>	97.700,00		
Proventi presunti iniziali			
<i>(su ricavi per vendita prodotti)</i>	197.500,00		
Ratei attivi iniziali			
<i>(su ricavi per interessi su IAF)</i>	1.250,00		
Fondo per insolvenze	11.060,00		
Fondo ammortamento Fabbricati	475.000,00		
Fondo ammortamento Impianti e macchinari	107.600,00		
Costruzioni in economia	37.500,00		
Cassa	32.443,61		
C/c bancario	109.650,00	109.650,00	
Crediti vs. clienti	765.330,25		
Crediti vs. Erario			
<i>(per IVA)</i>	25.678,30		
Debiti vs. fornitori	612.080,00		
Debiti vs. Erario			
<i>(per IVA)</i>	42.470,00		
<i>(per ritenute IRPEF)</i>	19.970,00		
Debiti vs. banche			
<i>(sovvenzione export)</i>	171.467,76		
Costi per acquisto materie prime	1.943.210,00		
Costi per servizi			
<i>(premi assicurativi)</i>	2.080,00		
<i>(utenze)</i>	62.170,00		
<i>(commissioni bancarie)</i>	3.365,50		
<i>(trasporti e spedizioni)</i>	89.710,00		
Costi per la manodopera			
<i>(retribuzioni)</i>	2.045.000,00		
<i>(contributi previdenziali e assistenziali)</i>	488.760,00		
<i>(TFR)</i>	205.100,00		
Costi per interessi			
<i>(su c/c bancario)</i>	3.421,70		
Costi per insolvenze	8.640,00		
Ricavi per vendita prodotti	5.031.500,00		
Ricavi per interessi			
<i>(su IAF)</i>	3.750,00		
Fabbricati	800.000,00		
Impianti e macchinari	290.800,00		
Ricerca e sviluppo	60.000,00		
Titoli di Stato	152.100,00		
Riserva legale	120.000,00		
Riserva statutaria	199.500,00		
Perdita dell'esercizio precedente	1.860,35		
Capitale sociale	600.000,00		
	<b>TOTALI</b>		