

ECONOMIA AZIENDALE

TESTO ESEMPIO NUMERICO RELATIVO ALLE RILEVAZIONI DI ASSESTAMENTO DEL 16/17/18 NOVEMBRE 2009

Alla fine del primo periodo di vita dell'impresa Ponente SpA, si presenta la seguente situazione Contabile:

SITUAZIONE CONTABILE - Ponente SpA			
Conti		Dare	Avere
Cassa	7.454,35		
C/c bancario	10.348,67	10.348,67	
Crediti vs. clienti	150.600,00		
Crediti vs. Erario (per IVA)	31.320,00		
Crediti vs. fornitori per anticipi	20.000,00		
Debiti vs. fornitori	211.860,00		
Debiti vs. Erario (per IVA) (per ritenute IRPEF)	29.900,02 15.370,00		
Debiti vs. Enti previdenziali ed assistenziali	8.970,00		
Debiti vs. banche (mutui ipotecari)	600.000,00		
Costi per acquisto materie prime	1.235.320,00		
Costi per godimento beni di terzi (leasing)	5.280,00		
Costi per servizi (utenze) (trasporti e spedizioni) (premi assicurativi)	9.756,00 40.100,00 2.427,00		
Costi per la manodopera (retribuzioni) (contributi previdenziali ed assistenziali) (TFR)	371.200,00 48.680,00 29.004,00		
Costi per imposte e tasse	3.350,00		
Ricavi per vendita prodotti	1.899.040,00		
Ricavi diversi	1.700,00		
Titoli obbligazionari	40.800,00		
Fabbricati	1.050.000,00		
Macchinari e impianti	151.500,00		
Costi pluriennali	59.700,00		
Capitale sociale	500.000,00		
	TOTALI		

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

1. si procede extracontabilmente alla stima del magazzino, dalla quale risultano le seguenti valutazioni:

a. materie prime.....	€	138.650,00
b. semilavorati.....	€	37.750,00
c. prodotti finiti.....	€	23.240,00
2. durante il periodo è stato stipulato un contratto di leasing che prevede il pagamento anticipato di un canone trimestrale di € 1.320,00 + IVA con scadenza 1/3-1/6-1/9-1/12;
3. le retribuzioni, i contributi previdenziali ed assistenziali nonché la quota mensile di TFR relativi al mese di dicembre, rispettivamente pari ad € 64.250,00, € 14.097,00 ed € 3.400,00, devono ancora essere contabilizzati;
4. sono già state immagazzinate materie prime, relativamente alle quali non sono state contabilizzate le fatture, per € 141.300,00;
5. in relazione ad un'operazione di vendita di prodotti, è stato raggiunto un accordo con il cliente in merito alla concessione di un abbuono di € 7.010,00 (IVA esclusa), in merito al quale si provvederà, all'inizio del prossimo periodo, all'emissione della relativa nota di accredito;
6. il mutuo ipotecario, ottenuto il 1° agosto, prevede il pagamento di rate semestrali a quota capitale costante ed interessi posticipati nella misura del 6,15%;
7. devono ancora essere emesse fatture per € 25.000,00 + IVA, in merito ad operazioni già perfezionate;
8. sui titoli BTP in portafoglio per il valore nominale € 40.000,00, sottoscritti il 1° novembre contestualmente alla loro emissione, stanno maturando le cedole di interessi al tasso dell'1,80%;
9. i titoli BTP in portafoglio sono contabilizzati al corso secco di € 102, ma la quotazione attuale è al ribasso e si attesta al corso secco di € 101.
10. si stima un rischio di insolvenza dei crediti commerciali pari ad € 6.430,00.
11. sono determinate extracontabilmente le seguenti quote di ammortamento:

a. su Fabbricati.....	€	80.200,00
b. su Impianti e macchinari.....	€	48.000,00
c. su Costi pluriennali.....	€	13.200,00

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.