**ESERCITAZIONE MODULO “ BILANCIO E PRINCIPI CONTABILI”**

**FOCUS “ Le immobilizzazioni materiali, immateriali e le perdite durevoli di valore “**

Lezione del 13 ottobre 2016

Dott.ssa Maria Luisa Mattiacci

Dott. Umberto Marinaro

**TESTO**

Alfa s.r.l. con sede in Italia

C.S. € 500.000 i.v. - soci 49% Tizio e 51% Beta s.r.l.

Amministratore Unico

Dipendenti n. 60

Attività commercio ingrosso

|  |
| --- |
| **Società Alfa s.r.l. - Stato Patrimoniale di apertura** |
| **ATTIVO** |  | **PASSIVO** |
| ***Immobilizzazioni Materiali*** | ***F.do Amm.to Immobilizzazioni Materiali*** |
| Fabbricati | 750.000 | Fabbricati | 320.000 |
| Macchinari | 420.000 | Macchinari | 280.000 |
| Attrezzatura | 140.000 | Attrezzatura | 65.000 |
| Impianti | 280.000 | Impianti | 160.000 |
| Autocarro | 130.000 | Autocarro | 72.000 |
|  | **1.720.000** |  | **897.000** |
|  |  |  |  |
| ***Immobilizzazioni Immateriali*** | ***F.do Amm.to Immobilizzazioni Immateriali*** |
| Costi di Sviluppo | 200.000 | Costi di Sviluppo |  40.000  |
| Pubblicità | 100.000 | Pubblicità |  20.000  |
| Avviamento  | 1.000.000 | Avviamento  |  200.000  |
|  | **1.300.000** |  |  **260.000**  |
|  |  |  |  |
| Rimanenze | - | Fornitori  |  1.013.000  |
|  |  | Banca c/c passivo |  35.000  |
| Crediti Vs Clienti | 1.200.000 | Mutui/Finanziamenti |  1.500.000  |
| Attività finanziarie –Altri titoli  | 175.000 |  |  |
| Cassa | 5.000 |  |  |
| Banca c/c attivo | - | ***Patrimonio Netto*** |
|  |  | Capitale Sociale  |  500.000  |
|  |  | Riserva Legale  |  30.000  |
|  |  | Riserva Straordinaria | 165.000 |
|  |  |  | **695.000** |
|  |  |  |  |
| **Totale Attivo** | **4.400.000** | **Totale Passivo** |  **4.400.000**  |

Durante la vita aziendale la società Alfa s.r.l. esegue le operazioni di seguito elencate :

1. La società il 1° marzo 2016 ottiene un finanziamento bancario di **scopo** dell’importo di € 120.000 alle seguenti condizioni: durata 18 mesi, tasso fisso annuo del 4%, rata mensile scadente l’ultimo giorno del mese. Il suddetto finanziamento viene impiegato per la costruzione in economia di un macchinario; alla data di chiusura dell’esercizio sono stati sostenuti costi per € 36.000 così dettagliati:
	1. operaio a tempo pieno al costo lordo mensile di € 2.400 per i 10 mesi di lavorazione;
	2. materia prima per € 10.000;
	3. utilizzo di attrezzatura per il residuo.

Valorizzare il cespite al 31/12/2016 per l’inserimento in bilancio e dettagliarne le voci che lo compongono.

1. La società incassa ad inizio luglio crediti verso clienti per € 90.000 con i quali concede un finanziamento ad un Consigliere dalle seguenti caratteristiche:
* Durata: 3 anni
* tasso fisso determinato con uno spread di 3 punti sul tasso legale dello 0,5%, rata posticipata semestrale
1. Il Presidente del CDA, nel rispetto dei suoi poteri, in data 28/08/2016 firma fideiussione assicurativa a copertura di un onere di € 160.000 in favore di un Consigliere, la scadenza della fideiussione è a tre anni dalla firma.
2. La società il 30/08/2016 vende un macchinario al prezzo di € 31.000. Lo stesso era stato acquistato nel 2009 al costo storico di € 70.000 ed al 31/12/2015 risultava ammortizzato per il 97,5%. La liquidità di € 31.000 viene impiegata per la ricerca di un nuovo prodotto
3. Per l’impianto iscritto in bilancio esiste un preliminare di vendita per € 125.000; l’offerta risulta congrua con il prezzo di mercato e necessita di costi di smobilizzo e trasporto di circa € 10.000. Il valore d’uso, determinato in base al principio contabile di riferimento ed in funzione alla dimensione della società, è pari ad € 100.000.
4. La società nel mese di dicembre ordina materia prima dalla Germania per la produzione per € 30.000. Al 31/12/2016 la merce non è ancora pervenuta e arriverà il 10/01/2017, la fattura arriva al 31/12/2016, la proprietà come il rischio è già in capo all’acquirente alla data di spedizione.
5. In data 31/12/2016 la società acquista n. 1.000 obbligazioni a reddito fisso, al prezzo di € 91 cadauna, sostenendo costi di negoziazione pari a € 3 per ciascun titolo acquistato. Le obbligazioni hanno scadenza quinquennale. I titoli fruttano un interesse annuo di € 5 ciascuno fino alla scadenza (gli interessi vengono corrisposti al 31/12 di ogni anno). Le obbligazioni saranno rimborsate alla scadenza al prezzo di € 110 cadauna. Rilevare la voce in bilancio
6. Registrare infine al 31/12/2016 le seguenti operazioni:
* un incremento della voce clienti per € 700.000 per fatture da emettere su un fatturato annuo totale di € 15.000.000;
* un incremento della voce fornitori di € 100.000 per fatture da ricevere
1. Al 31/12/2016 vanno effettuate le scritture di chiusura dell’esercizio, tenendo presente che, un autocarro del costo storico di € 65.000 ed ammortizzato al 31/12/2015 per il 50% del suo valore, nell’esercizio in corso (e nel prossimo) non è stato utilizzato poiché il CDA sta valutando diverse offerte di vendita all’estero.
2. Riclassificare il solo Stato Patrimoniale in formato CEE ed indicare quali documenti compongono il Bilancio Cee con evidenziazione delle novità introdotte dal D.Lgs. n. 139/2015 con riferimento alla nostra società considerando immutate rispetto all’anno precedente le dimensioni e la compagine societaria.. L’assemblea delibera la distribuzione del 95% dell’utile, riportare il parere del Collegio Sindacale in merito alla delibera