



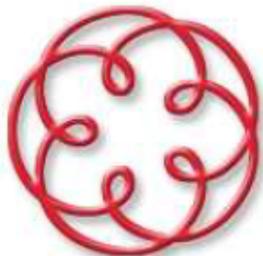
Scuola di formazione alla professione di dottore commercialista



Ordine dei dottori commercialisti
e degli esperti contabili di Perugia

Direttore: dott. Christian Cavazzoni

Facoltà di Economia dell'Università
degli Studi di Perugia



**ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI PERUGIA**
Dott. Leonardo Falchetti

- **SVOLGIMENTO ESERCITAZIONE N. 1**
- **LAVORI SU COMMESSA *metodo del costo sostenuto***

SCRITTURE CONTABILI ANNO N+1

1) 31/01/n+1

DARE

acquisto materie prime, suss, consumo, merci (voce B.6) C/E
(terreno destinato alla rivendita)

a

VERE

capitale sociale

€ 500.000,00

€ 500.000,00

2) 31/01/n+1

DARE

costi di impianto e ampliamento (S/P)
IMPOSTA DI REGISTRO E IPO CATASTALI
(costi imputabili alla commessa)

a

VERE

banca c-c

€ 2.400,00

€ 28.000,00

€ 30.400,00

3) 28/02n+1

DARE

banca c-c

a

VERE

debiti v/banche mutui passivi

€ 600.000,00

€ 600.000,00

4) 31/03/n+1

DARE

materiali di consumo c/acquisti

a

AVERE

€ 85.000,00

debiti v/"materiali spa"

€ 85.000,00

5) 30/04/n+1

DARE

debiti v/"materiali spa"

a

AVERE

€ 85.000,00

banca c-c

€ 85.000,00

6) 30/06n+1

DARE

int pass su mutui

debiti v/banche mutui passivi

a

AVERE

€ 10.000,00

€ 20.000,00

banca c-c

€ 30.000,00

7) 31/10/n+1

7) 31/10/n+1

DARE

costi per servizi
(imputabili alla commessa)

a

AVERE

debiti v/"costruzioni srl" € 55.000,00
€ 55.000,00

8) 30/11n+1

DARE

debiti v/"costruzioni srl"

a

AVERE

banca c-c € 55.000,00
€ 55.000,00

9) 31/12/n+1

DARE

int pass su mutui
debiti v/banche mutui passivi

a

AVERE

€ 10.000,00
€ 20.000,00
banca c-c € 30.000,00

10) 31/12n+1

DARE

salari e stipendi
accantonamento TFR

a

AVERE

€ 27.600,00

€ 2.000,00

TFR FONDO - sp

€ 2.000,00

banca c-c

€ 27.600,00

11) 31/12n+1

DARE

ammortamento immobilizzazioni immateriali

a

AVERE

€ 1.280,00

immobilizzazioni immateriali

€ 1.280,00

12) 31/12n+1

DARE

rimanenze lavori in corso su ordinazione (S/P)

a

AVERE

€ 898.797,60

rimanenze finali lav. In corso su ordinazione (C/E)

€ 898.797,60

utile commessa anno n+1: € 181.197,6

Dall'anno n+2 «arrotondamento»



PROSPETTO GESTIONE COMMESSA				
COSTI	€	% INCIDENZA ANNUA COSTI SUL TOTALE	AVANZAMENTO COMMESSA	MATURAZIONE ANNUA UTILE
ANNO N+1	€ 717.600,00	59,9198396794%	€ 898.797,60	€ 181.197,60
ANNO N+2	€ 837.600,00	70%	€ 1.050.000,00	€ 31.202,40
ANNO N+3	€ 957.600,00	80%	€ 1.200.000,00	€ 30.000,00
ANNO N+4	€ 1.077.600,00	90%	€ 1.350.000,00	€ 30.000,00
ANNO N+5	€ 1.197.600,00	100%	€ 1.500.000,00	€ 30.000,00
VALORE COMMESSA	€ 1.500.000,00			
UTILE GLOBALE	€ 300.000,00			€ 302.400,00

Stato patrimoniale attivo		1.265.918
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		0
I) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		0
II) (di cui già richiamati)		0
B) Immobilizzazioni		5.120
I) Immobilizzazioni immateriali		5.120
1) Costi di impianto e di ampliamento		1920
2) Costi di ricerca, sviluppo e di pubblicità		0
a) Spese di ricerca e sviluppo		0
b) Spese di pubblicità		0
c) (Fondi di ammortamento)		0
d) (Fondi di svalutazione)		0
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzo di opere dell'ingegno		0
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili		3.200
5) Avviamento		0
6) Immobilizzazioni in corso e acconti		0
a) Immobilizzazioni in corso		0
b) Acconti a fornitori		0
c) (Fondi di svalutazione)		0
7) Altre ...		
II) Immobilizzazioni materiali		
1) Terreni e fabbricati		0
2) Impianti e macchinario		
3) Attrezzature industriali e commerciali		0
4) Altri beni		
5) Immobilizzazioni in corso e acconti		0
a) Immobilizzazioni materiali in corso		0
b) Acconti a fornitori		0
III) Immobilizzazioni finanziarie		0
C) Attivo circolante		1.260.798
I) Rimanenze		0
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo		0
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati		0
3) Lavori in corso su ordinazione		898798
4) Prodotti finiti e merci		0
5) Acconti		0
a) Acconti a fornitori		0
b) Altri acconti ...		0
II) Crediti		
III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		0
IV) Disponibilità liquide		
1) Depositi bancari e postali		362.000
2) Assegni		0
3) Denaro e valori in cassa		
D) Ratei e risconti		
1) Disaggio sui prestiti		0
2) Vari		
a) Ratei attivi		
b) Risconti attivi		

Stato patrimoniale passivo		1.265.918
A) Patrimonio netto		
I) Capitale		512.000
II) Riserva da sovrapprezzo delle azioni		0
III) Riserva di rivalutazione		0
IV) Riserva legale		
V) Riserve statutarie		0
VI) Riserva per azioni proprie in portafoglio		0
VII) Altre riserve		
VIII) Utili (perdite) portati a nuovo		-1000
IX) Utile (Perdita) dell'esercizio		179.918
1) Utile d'esercizio		179.918
2) (Perdita d'esercizio)		0
3) (Acconti su dividendi)		0
4) Copertura parziale perdita d'esercizio		0
B) Fondi per rischi e oneri		
I) Fondi di trattamento di quiescenza e obblighi simili		0
II) Fondi per imposte		
III) Altri		
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		2.000
D) Debiti		573.000
I) Obbligazioni		0
1) Entro 12 mesi		0
2) Oltre 12 mesi		0
II) Obbligazioni convertibili		0
1) Entro 12 mesi		0
2) Oltre 12 mesi		0
III) Debiti verso soci per finanziamenti		0
1) Entro 12 mesi		0
2) Oltre 12 mesi		13000
IV) Debiti verso banche		0
1) Entro 12 mesi		0
2) Oltre 12 mesi		560000
V) Debiti verso altri finanziatori		
1) Entro 12 mesi		
2) Oltre 12 mesi		0
VI) Acconti		0
1) Entro 12 mesi		0
2) Oltre 12 mesi		0
VII) Debiti verso fornitori		
1) Entro 12 mesi		
2) Oltre 12 mesi		0
VIII) Debiti rappresentati da titoli di credito		0
1) Entro 12 mesi		0
2) Oltre 12 mesi		0
IX) Debiti verso imprese controllate		0
1) Entro 12 mesi		0
2) Oltre 12 mesi		0
X) Debiti verso imprese collegate		0
1) Entro 12 mesi		0
2) Oltre 12 mesi		0
XI) Debiti verso controllanti		
1) Entro 12 mesi		
2) Oltre 12 mesi		0
XII) Debiti tributari		
1) Entro 12 mesi		
2) Oltre 12 mesi		0
XIII) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
1) Entro 12 mesi		
a) Enti previdenziali		
b) Altri enti ...		0
2) Oltre 12 mesi		0
a) Enti previdenziali		0
b) Altri enti ...		0
XIV) Altri debiti		
1) Entro 12 mesi		
2) Oltre 12 mesi		0
E) Ratei e risconti		
I) Aggio sui prestiti		0
II) Vari		
a) Ratei passivi		
b) Risconti passivi		

Conto economico	
A) Valore della produzione	
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	
2) Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e	0
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	898798
a) Rimanenze iniziali	0
b) Rimanenze finali	898798
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0
5) Altri ricavi e proventi	
a) Vari	
b) Contributi in conto esercizio	0
c) Contributi conto capitale (quote esercizio)	
B) Costi della produzione	
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	585.000
7) Per servizi	55.000
8) Per godimento di beni di terzi	
9) Per il personale	
a) Salari e stipendi	27.000
b) Oneri sociali	
c) Trattamento di fine rapporto	2.000
d) Trattamento di quiescenza e simili	0
e) Altri costi	
10) Ammortamenti e svalutazioni	
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.280
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo	0
12) Accantonamento per rischi	
13) Altri accantonamenti	0
14) Oneri diversi di gestione	28.000
C) Proventi e oneri finanziari	
15) Proventi da partecipazioni	0
16) Altri proventi finanziari	
b) Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	0
c) Da titoli iscritti nell'attivo circolante	0
d) Proventi diversi dai precedenti	
17) Interessi e altri oneri finanziari	0
a) Da imprese controllate	0
b) Da imprese collegate	0
c) Da controllanti	0
d) Altri	20000
17 bis) Utili e perdite su cambi	0
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	
18) Rivalutazioni	0
19) Svalutazioni	0
E) Proventi e oneri straordinari	
20) Proventi	
21) Oneri	
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	
23) Utile (Perdita) dell'esercizio	179.918

S/P ANNO N+1			
ATTIVO			PASSIVO
rimanenze lavori in corso su ordinazione (di cui € 500.000 terreni apportati)	€ 898.797,60	capitale sociale	€ 512.000,00
immobilizzazioni materiali	€ 5.120,00	perdita portata a nuovo	-€ 1.000,00
banca c-c	€ 362.000,00	TFR	€ 2.000,00
		debiti v/banche mutui passivi	€ 560.000,00
		debiti v/soci per finanziamenti infruttiferi	€ 13.000,00
		utile dell'esercizio	€ 179.917,60
<u>totale attivo</u>	<u>€ 1.265.917,60</u>	<u>totale passivo</u>	<u>€ 1.265.917,60</u>
C/E ANNO N + 1			
interessi passivi mutui	€ 20.000,00	variazione dei lavori in corso di ordinazione	€ 898.797,60
salari e stipendi	€ 27.600,00		
acquisto materie prime, suss, consumo, merci (voce B.6) C/E)	€ 500.000,00		
accantonamento tfr	€ 2.000,00		
materiali di consumo c/acquisti	€ 85.000,00		
costi per servizi	€ 55.000,00		
oneri diversi di gestione/IMPOSTA REGISTRO E IPO CATASTALE	€ 28.000,00	utile dell'esercizio	€ 179.917,60
amm.to immobi. immateriali (costo di esercizio non imputabile alla commessa)	€ 1.280,00	utile della commessa:	€ 181.197,60

GESTIONE RIMANENZE ANNO N+2

1) RIAPERTURA DEI CONTI

DARE

rimanenze iniziali lav. In corso su ordinazione (C/E)

	AVERE			
a		€	898.797,60	
				€ 898.797,60
				rimanenze lavori in corso su ordinazione (S/P)

2) COSTI IMPUTABILI LA COMMESSA

DARE

salari e stipendi

interessi passivi su mutui

materiali di consumo

	AVERE			
a		€	55.000,00	
		€	20.000,00	
		€	45.000,00	
				€ 120.000,00
				banca c-c

3) IMPUTAZIONE MARGINE (completamento al 60%)

DARE

rimanenze lavori in corso su ordinazione (S/P)

	AVERE			
a		€	1.050.000,00	
				€ 1.050.000,00
				rimanenze finali lav. In corso su ordinazione (C/E)

utile commessa: € 31.202,4

S/P ANNO N+2

ATTIVO

rimanenze lavori in corso su ordinazione (di cui € 500.000 terreni apportati)	€ 1.050.000,00
immobilizzazioni materiali	€ 3.840,00
banca c-c	€ 202.000,00

<u>totale attivo</u>	<u>€ 1.255.840,00</u>
----------------------	-----------------------

PASSIVO

capitale sociale	€ 512.000,00
utile portato a nuovo	€ 179.917,60
perdita portata a nuovo	-€ 1.000,00
TFR	€ 2.000,00
debiti v/banche mutui passivi	€ 520.000,00
debiti v/soci per finanziamenti infruttiferi	€ 13.000,00
utile dell'esercizio	€ 29.922,40

<u>totale passivo</u>	<u>€ 1.255.840,00</u>
-----------------------	-----------------------

C/E ANNO N + 2

interessi passivi mutui	€ 20.000,00
salari e stipendi	€ 55.000,00
materiali di consumo c/acquisti	€ 45.000,00
amm.to immobi. immateriali (costo di esercizio non imputabile alla commessa)	€ 1.280,00

variazione dei lavori in corso di ordinazione	€ 151.202,40
---	--------------

utile dell'esercizio	€ 29.922,40
utile della commessa:	<u>€ 31.202,40</u>

GESTIONE RIMANENZE ANNO N+3

1) RIAPERTURA DEI CONTI

DARE

rimanenze iniziali lav. In corso su ordinazione (C/E)

AVERE	
a	€ 1.050.000,00
	rimanenze lavori in corso su ordinazione (S/P) € 1.050.000,00

2) COSTI IMPUTABILI LA COMMESSA

DARE

salari e stipendi

interessi passivi su mutui

AVERE	
a	€ 50.000,00
	€ 20.000,00

materiali di consumo

	€ 50.000,00	
	banca c-c	€ 120.000,00

3) IMPUTAZIONE MARGINE (completamento al 80%)

DARE

rimanenze lavori in corso su ordinazione (S/P)

AVERE	
a	€ 1.200.000,00
	rimanenze finali lav. In corso su ordinazione (C/E) € 1.200.000,00

utile commessa: € 30.000

S/P ANNO N+3			
ATTIVO		PASSIVO	
rimanenze lavori in corso su ordinazione (di cui € 500.000 terreni apportati)	€ 1.200.000,00	capitale sociale	€ 512.000,00
immobilizzazioni materiali	€ 2.560,00	utile portato a nuovo	€ 209.840,00
banca c-c	€ 42.000,00	perdita portata a nuovo	-€ 1.000,00
		TFR	€ 2.000,00
		debiti v/banche mutui passivi	€ 480.000,00
		debiti v/soci per finanziamenti infruttiferi	€ 13.000,00
		utile dell'esercizio	€ 28.720,00
<u>totale attivo</u>	<u>€ 1.244.560,00</u>	<u>totale passivo</u>	<u>€ 1.244.560,00</u>
C/E ANNO N + 3			
interessi passivi mutui	€ 20.000,00	variazione dei lavori in corso di ordinazione	€ 150.000,00
salari e stipendi	€ 50.000,00		
materiali di consumo c/acquisti	€ 50.000,00		
amm.to immobi. immateriali (costo di esercizio non imputabile alla commessa)	€ 1.280,00	utile dell'esercizio	€ 28.720,00
		utile della commessa:	€ 30.000,00

GESTIONE RIMANENZE ANNO N+4

1) RIAPERTURA DEI CONTI

DARE		AVERE	
rimanenze iniziali lav. In corso su ordinazione (C/E)	a	€ 1.200.000,00	
		rimanenze lavori in corso su ordinazione (S/P)	€ 1.200.000,00

2) COSTI IMPUTABILI LA COMMESSA

DARE		AVERE	
salari e stipendi	a	€ 50.000,00	
interessi passivi su mutui		€ 20.000,00	
materiali di consumo		€ 50.000,00	
		banca c-c	€ 120.000,00

3) IMPUTAZIONE MARGINE (completamento al 90%)

DARE		AVERE	
rimanenze lavori in corso su ordinazione (S/P)	a	€ 1.350.000,00	
		rimanenze finali lav. In corso su ordinazione (C/E)	€ 1.350.000,00

utile commessa: € 30.000

S/P ANNO N+4			
ATTIVO		PASSIVO	
rimanenze lavori in corso su ordinazione (di cui € 500.000 terreni apportati)	€ 1.350.000,00	capitale sociale	€ 512.000,00
immobilizzazioni materiali	€ 1.280,00	utile portato a nuovo	€ 238.560,00
		perdita portata a nuovo	-€ 1.000,00
		TFR	€ 2.000,00
		debiti v/banche mutui passivi	€ 440.000,00
		banca c-c	€ 118.000,00
		debiti v/soci per finanziamenti infruttiferi	€ 13.000,00
		utile dell'esercizio	€ 28.720,00
<u>totale attivo</u>	<u>€ 1.351.280,00</u>	<u>totale passivo</u>	<u>€ 1.351.280,00</u>
C/E ANNO N + 4			
interessi passivi mutui	€ 20.000,00	variazione dei lavori in corso di ordinazione	€ 150.000,00
salari e stipendi	€ 50.000,00		
materiali di consumo c/acquisti	€ 50.000,00		
amm.to immobi. immateriali (costo di esercizio non imputabile alla commessa)	€ 1.280,00	utile dell'esercizio	€ 28.720,00
		<u>utile della commessa:</u>	<u>€ 30.000,00</u>

GESTIONE RIMANENZE ANNO N+5

1) RIAPERTURA DEI CONTI

DARE

rimanenze iniziali lav. In corso su ordinazione (C/E)

a	AVERE		
		€	1.350.000,00
	rimanenze lavori in corso su ordinazione (S/P)	€	1.350.000,00

2) IMPUTAZIONE MARGINE (completamento al 100%)

DARE

rimanenze lavori in corso su ordinazione (S/P)

a	AVERE		
		€	1.500.000,00
	rimanenze finali lav. In corso su ordinazione (C/E)	€	1.500.000,00

2) COSTI IMPUTABILI LA COMMESSA

DARE

salari e stipendi
interessi passivi su mutui
materiali di consumo

a	AVERE		
		€	40.000,00
		€	20.000,00
		€	60.000,00
	banca c-c	€	120.000,00

utile commessa: € 30.000

PAGAMENTO COMMESSA

1) DARE

crediti v/clienti

a	AVERE		
		€	1.500.000,00
	rimanenze lavori in corso su ordinazione (S/P)	€	1.500.000,00

2) DARE

banca c-c

a	AVERE		
		€	1.500.000,00
	crediti v/clienti	€	1.500.000,00

S/P ANNO N+5			
ATTIVO		PASSIVO	
banca c-c	€ 1.222.000,00	capitale sociale	€ 512.000,00
		utile portato a nuovo	€ 267.280,00
		perdita portata a nuovo	-€ 1.000,00
		TFR	€ 2.000,00
		debiti v/banche mutui passivi	€ 400.000,00
		debiti v/soci per finanziamenti infruttiferi	€ 13.000,00
		utile dell'esercizio	€ 28.720,00
<u>totale attivo</u>	<u>€ 1.222.000,00</u>	<u>totale passivo</u>	<u>€ 1.222.000,00</u>
C/E ANNO N + 5			
interessi passivi mutui	€ 20.000,00	variazione dei lavori in corso di ordinazione	€ 150.000,00
salari e stipendi	€ 40.000,00		
materiali di consumo c/acquisti	€ 60.000,00		
amm.to immobi. immateriali (costo di esercizio non imputabile alla commessa)	€ 1.280,00	utile dell'esercizio	€ 28.720,00
		utile della commessa:	€ 30.000,00