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

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

Lezione del 22 ottobre 2015

Docenti:

Dott.ssa Maria Luisa Mattiacci

Dott. Nicolò Maria Rossi

**TESTO**

Alfa s.r.l. con sede in Italia

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

CDA di n. 3 membri

Collegio sindacale

Dipendenti n. 60

|  |
| --- |
| **Società Alfa s.r.l. - Stato Patrimoniale contabile al 1/1/2016** |
| **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  |
| Cassa | 5.000 |  |  |
| Banca c/c attivo | - | ***Patrimonio Netto*** |
|  |  | Capitale Sociale  |  500.000  |
|  |  | Riserva Legale  |  20.000  |
|  |  |  | **520.000** |
|  |  |  |  |
| **Totale Attivo** | **4.225.000** | **Totale Passivo** |  **4.225.000**  |

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

1. La società il 1° marzo dell’esercizio 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. 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.
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.

Riclassificare il solo Stato Patrimoniale in formato CEE ed indicare quali documenti compongono il Bilancio Cee evidenziando le novità introdotte dal D.Lgs. n.139/2015 in riferimento alla Società considerando immutate rispetto all’anno precedente le dimensioni e la compagine societarie.

L’assemblea infine delibera la distribuzione del 95% dell’utile, riportare il parere del Collegio Sindacale in merito alla delibera.