

Esercizio n.1

La società Alfa S.p.A. ha un capitale sociale composto da azioni il cui valore nominale è pari a 10 € e, al 31/12/2020, presenta il seguente Stato Patrimoniale:

Stato Patrimoniale Alfa S.p.A. al 31/12/2020 (in euro)			
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		PATRIMONIO NETTO	
Brevetti	1.280.000	Capitale Sociale	10.000.000
Marchi	700.000	Riserva Legale	2.000.000
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		Utile Netto	3.542.000
Fabbricato (al netto del f.do amm.to)	13.260.000	DEBITI	
Macchinario (al netto del f.do amm.to)	6.120.000	Debiti verso banche	12.935.806
Impianto (al netto del f.do amm.to)	4.000.000	Debiti verso fornitori	3.458.854
ATTIVO CIRCOLANTE		Debiti tributari	1.518.000
Crediti verso clienti	6.560.000		
Banca	1.534.660		
Totale Attività	33.454.660	Totale Passività e Patrimonio Netto	33.454.660

Nel corso del 2021 hanno avuto luogo le seguenti transazioni:

- In data 26-01 vengono venduti prodotti finiti per 8.510.000 €, concedendo un credito ai clienti per un importo pari a 4.270.000 €, per il resto con regolamento in contanti.
- In data 03-02 vengono acquistate, contraendo un debito con il fornitore, materie prime per 3.220.000 €.
- In data 26-02 vengono pagate in contanti spese di pubblicità per 2.520.000 €.
- In data 22-03 vengono riscossi i crediti dai clienti per un importo pari a 2.160.000 € e viene pagato il debito con il fornitore per un importo pari a 1.830.000 €.
- In data 23-04 vengono venduti prodotti finiti per 9.660.000 €, concedendo un credito ai clienti per un importo pari a 3.430.000 €, per il resto con regolamento in contanti.
- In data 30-06 viene distribuito l'utile pagando i dividendi agli azionisti.
- In data 14-07 la società delibera un aumento di capitale con l'emissione di 600.000 nuove azioni al prezzo di 16 € ciascuna.
- In data 01-08 viene acquistata con pagamento in contanti un'attrezzatura per 1.200.000 €, la cui vita utile stimata è pari a 10 anni.
- In data 03-08 vengono acquistate materie prime per 7.450.000 €, regolate per 3.990.000 € in contanti e per il resto con dilazione di pagamento
- In data 01-09 viene riscosso l'affitto di un fabbricato che prevede un canone annuale anticipato pari a 2.400.000 €.
- In data 20-09 vengono pagati i debiti tributari.
- In data 22-11 vengono venduti prodotti finiti per un importo pari a 9.600.000 €, per 4.220.000 € in contanti e per il resto concedendo un credito ai clienti.
- In data 28-11 vengono pagate per 4.600.000 € le utenze varie (gas, acqua, energia elettrica).
- In data 01-12 vengono riscossi i crediti dai clienti per un importo pari a 8.230.000 €.
- In data 27-12 vengono pagati gli stipendi ai dipendenti per un importo pari a 4.390.000 €.
- In data 30-12 viene pagata la rata annuale del mutuo per un importo pari a 831.230 € (quota interessi passivi 129.358 €, quota capitale 701.872 €).
- In data 31-12 viene venduto l'impianto per 1.800.000 € con pagamento in contanti.
- In data 31-12 vengono rilevate rimanenze finali di prodotti finiti per un importo pari a 3.300.000 €.

Si consideri che le quote di ammortamento, calcolate con il metodo lineare, siano le seguenti:

- brevetti: 160.000 €;
- marchi: 100.000 €;
- fabbricati: 780.000 € (fondo ammortamento pari a 2.340.000 €);
- macchinari: 340.000 € (fondo ammortamento pari a 680.000 €);
- impianto: 2.000.000 € (fondo ammortamento pari a 16.000.000 €).

Ipotizzando che l'aliquota d'imposta sia pari al 30%, si rediga il conto economico e lo stato patrimoniale al 31/12/2021. Il conto economico può essere redatto anche solo nella configurazione a sezioni contrapposte.

BISOGNA RIAPRIRE I CONTI

BANCA

1534 660	2 520 000
4240 000	1830 000
2160 000	3542 000
6230 000	1200 000
9600 000	3990 000
2400 000	1518 000
4220 000	4600 000
8230 000	4390 000
1800 000	831 230

CS

10 000 000
6 000 000

RL

2 000 000
207572,47

CREDITI VS CLIENTI

6560 000	2160 000
4270 000	8230 000
3430 000	
5380 000	

UTILE NETTO

3542 000
3542 000

BREVETTI

1280 000
160 000

MARCHI

700 000
100 000

MACMINARIO

6120 000
340 000

FABBRICATO

13 260 000
780 000

IMPIANTO

4000 000
2000 000
1800 000
200 000

DEB BANCHE

701 872	12 935 806
---------	------------

DEB FORN

1830 000	2458 854
	3220 000
	3460 000

DEB TRIB

1518 000	1518 000
----------	----------

VENDE PROD	
8510 000	
96 600 000	
9 600 000	

NAT PRIME	
3 220 000	
7 450 000	

PUBBLICITÀ	
2520 000	

R SOUR AZIONE	
3600 000	

ATTREZZATURA	
1200 000	50 000

AMMORT ATTREZ	
50 000	

FITTO ATTIVO	
1600 000	2400 000

RISCONTO PASSIVO	
	1600 000

UTENZE VARIE	
4600 000	

STIPENDI	
4390 000	

INTERESSI PASS	
127358	

MINUS VALENZA	
200 000	

RIMANENZE MERCI

3300 000



AMM IMPIANTO

2000 000



AMM FABBR

780 000



RIMANENZE MERCI FINALI

3300 000



AMM MARCHI

100000



AMM MACC

340000



CONTO ECONOMICO

MAT PRIME:
10670000

STIPENDI:
4390000

UTENZE VARIE:
4600000

PUBBLICITÀ:
2520000

MINUS VALENZA:
200000

INTERESSI PASS:
129358

AMM IMP: 2000000

AMM BR: 160000

AMM MAR: 100000

AMM FAB: 780000

AMM MAC: 340000

AMM ATTR: 50000

TOT: 25939358

VENDITA PROD:
27770000

RIMANENZE FINALI:
3300000

FITTO ATTIVO:
800000

TOT: 31870000

UTILE LORDO: 5930642

IMPOSTE: 1779192,6

UTILE NETTO: 4151449,4

UTILN - RL: : 3943876,93

DEB TRIB

1779192,6



STATO PATRIMONIALE

• IMMOBILIZZAZIONI IMM

BREVETTO: 1120 000

MARCHI: 600 000

• IMMOBILIZZAZIONI MAT

MACCHINARIO: 5780000

FABBRICATO: 12480000

ATTREZZATURA: 1150 000

• ATTIVITÀ CIRCOLANTE

CREDITO CLIENTI: 9250000

RIHAN MERCI: 3300000

BANCA: 15993430

TOT: 49673430

• PATRIMONIO NETTO

CAPSOC: 16000000

AL: 2207572,47

RSOVR: 3600000

UTILE NETTO: 3943876,93

• DEBITI

VS BANCA: 12233934

VS FORN: 8308854

TRIB: 1779192,6

• RATEI E RISCONTI

RISCONTO PASSIVO: 1600000

TOT: 49673430

CE

A) VALORE DELLA PROD

RICAVI DI VEND

RIMANENZE FINALI

ALTRI RICAVI

B) COSTI