

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.

BANCA

1534660	2520000
4140000	1830000
2160000	3542000
6230000	1200000
9600000	3990000
2400000	1518000
4220000	4600000
8230000	4390000
1800000	831230

≠

CS

10000000
6000000

≠

RL

2000000
207 579,47

≠

UTILE NETTO

3542000
3542000

≠

CR VS CLIENTI

6560000	2160000
4270000	8230000
3430000	
5380000	

≠

BREVETTI

1280000	160000
---------	--------

≠

MARCHI

700000	100000
--------	--------

≠

FABBRIC

13260000	780000
----------	--------

≠

MACCH

6120000	340000
---------	--------

≠

IMPIANTO

4000000	1800000
	2000000

≠

DEB VS BANC

701872	12935806
--------	----------

≠

DEB VS FORN

1830000	3458854
	3220000
	3460000

≠

DEB TRIB

1518000	1518000
---------	---------

≠

VEND PROD FIN

8510000
9660000
9600000

≠

MAT PRIME

3220000
7450000

≠

PUBBLICITÀ

2520000

≠

R SOUR AZIONI
3600000
=

ATTREZZ
1200000
50000
=

ATTM ATTREZZ
50000
1200000 % 10
120000 % 12
10000 - 5
=

FITTO ATTIVO
1600000
2400000
=

RISCONTO PASS
1600000
=

UTENZE VAR
4600000
=

STIPENDI
4390000
=

INT PASS
129358
=

MINUS VAL
200000
=

RIM MERC
3300000
=

RIM MERC FIN
3300000
=

ATTM IMPIANTO
2000000
=

ATTM BREV
160000
=

ATTM MARCHI
100000
=

ATTM FABBR
780000
=

ATTM MACC
340000
=

DEB TRIB
17791936
=

CONTO ECONOMICO

KAT PRIME:	1 067 000 00
PUBL:	2520 000
UTENZ:	4600 000
STIPENDI:	43 90 000
MINUS V:	200 000
INT PASS:	129358
AMM IMP:	2000 000
AMM FAB:	780 000
AMM BREV:	160 000
AMM ATTR:	50 000
AMM KARL:	100 000
AMM KAL:	340 000

TOT: 25 939 358

VEND PROD FIN: 27770000

RIM MERL FIN: 3300 000

FITTO ATTIVO: 800 000

TOT: 31870 000

UTILE LORDO: 5930642

IMPOSTE: 1779 192,6

UTILE NETTO: 4151449,4

5% UN = 207 572,47

UN - RL = 3943 876,93

STATO PATRIMONIALE

IMMOB IMMAT:

BREV: 1120 000

KARIM: 600 000

IMMOB MAT:

KACC: 5780 000

FABBR: 12480 000

ATTREZ: 1150 000

ATTIVO CIRCOLANTE:

CREDIT CLI: 9250 000

RIM MERL: 3300 000

BANCA: 15993 430

TOT: 49673430

PATRIMONIO NETTO:

CS: 16 000 000

RL: 2207 572,47

RSOVR: 3600 000

UN: 3943 876,93

DEBITI:

VS BANCHE: 12233 934

VS FORN: 8308854

TRIB: 1779 192,6

RATEI / RISCOINTI:

RISC PASSIVO: 1600 000

TOT: 49673430