

## Esercitazione

In data 01/01/22 i signori Tizio e Caio costituiscono una S.p.A. mediante un conferimento di denaro in banca pari a € 400.000, il cui valore nominale è pari a € 4. La società neo-costituita effettua le seguenti operazioni:

- in data 01/01 ottiene un prestito bancario per un importo pari a € 420.000;
- in data 02/01 acquista in contanti un brevetto al prezzo di € 80.000 (la cui vita utile è stimata in dieci anni), un impianto al prezzo di € 200.000 e un fabbricato al prezzo di € 150.000, entrambi con un vita utile stimata in 20 anni;
- in data 10/01 acquista materie prime per € 60.000 con pagamento dilazionato;
- in data 15/03 vende prodotti finiti per € 155.000, regolati per € 75.000 in contanti e per il resto con incasso dilazionato;
- in data 26/03 paga un terzo dei debiti verso fornitori;
- in data 01/04 viene dato in affitto, ad uso ufficio, un piano del fabbricato ad un canone annuale posticipato pari € 28.800.
- in data 06/05 acquista materie prime per € 70.000 con pagamento dilazionato;
- in data 01/07 acquista in contanti un macchinario al prezzo di € 120.000, la cui vita utile è stimata in dieci anni;
- in data 24/07 vende prodotti finiti per € 190.000, regolati per metà in contanti e per metà con incasso dilazionato;
- in data 01/09 viene preso in affitto un capannone industriale il cui canone semestrale è pari a € 12.000, da pagarsi anticipatamente;
- in data 22/10 paga i canoni delle utenze varie per € 65.000;
- in data 22/11 incassa i crediti per un ammontare pari a € 70.000;
- in data 23/12 vende prodotti finiti per € 380.000, regolati in contanti;
- in data 27/12 paga gli stipendi ai dipendenti per un totale di € 410.000;
- in data 30/12 paga la rata del debito per € 30.904 (quota interessi passivi = € 16.800, quota capitale = 14.104).

Ipotizzando che l'ammortamento sia lineare e che l'aliquota d'imposta sia pari al 40%, si rediga il conto economico e lo stato patrimoniale al 31/12/2022.

Si ipotizzi che in data 06/06/28 la società deliberi un'operazione di aumento di capitale sociale, attraverso l'emissione di 60.000 nuove azioni, al prezzo di emissione di € 6. Si proceda alla rilevazione contabile dell'operazione.

## BANCA

400 000	80 000
420 000	200 000
75 000	150 000
95 000	20 000
380 000	120 000
70 000	12 000
	65 000
	410 000
	30 904

## CS

400 000
---------

## DEB VS BANCA

14 104	420 000
--------	---------

## BREVETTO

80 000	80 000
--------	--------

## IMPIANTO

200 000

## FABBRICATO

150 000

## MAT PRIME

60 000  
70 000

## DEBITI VS FORN

20 000    60 000  
70 000

## VENDITE PROD

155 000  
190 000  
380 000

## CREDITI CLIENTI

80 000    70 000  
95 000

## FITTO ATTIVO

21 600

## RATEO ATTIVO

21 600

## MACCHINARIO

120 000

## FITTO PASSIVO

12 000    4 000

## RISCONTO ATTIVO

4 000

## UTENZE VARIE

65 000

## STIPENDI

410 000

## INTERESSI PASSIVI

16 800

AMM BREV

8000

AMM IMP

10000

FAI

10000

AMM FAB

7500

FAF

7500

AMM MAC

6000

FA MAC

6000

CONTO ECONOMICO

MAT PRIM

130000

STIPENDI

410000

UTENZE

65000

FITTO PASSIVO

8000

AMM BREV

8000

AMM IMP

10000

AMM FAB

7500

AMM MAC

6000

INT PASS

16800

PROD FIN

725000

FITTO ATTIVO

21600

TOT 7466000

UTILE LORDO 85300

IMPOSTE 34120

UTILE NETTO 51180

DEB IMPOSTE

34120

STATO PATRIMONIALE

IMMOB IM

BREVETTO

72000

MATER.

IMPIANTO

190000

FABBR

142500

MACCH

114000

ATTIVO URL

105000

CREDITI BANCA

352096

RATEO ATTIVO

21600

RISC ATTIVO

4000

PN

LS

400000

RL

2559

UTILE

48621

PASSIVO

DEB BANCHE

405896

DEB FORN

110000

DEB TRIB

34120

TOT 1001196

TOT 661300

TOT 1001196

AUMENTO CS

$$60000 \cdot 6 = 360000 \quad (\text{TOTALE})$$

$$60000 \cdot 4 = 240000 \quad (\text{CS})$$

$$60000 \cdot 2 = 120000 \quad (\text{RSA})$$

BANCA	
360000	

CS	
400 000	
240 000	

RSA	
120000	