

Esercitazione 07/11/23

Il primo luglio 2022 è costituita la società Microtech S.r.l. grazie all'apporto di 50.000 € da parte dei soci. Il versamento da parte dei soci viene effettuato in contanti.

Durante il periodo 01/07-31/12 si registrano le seguenti transazioni:

- In data 01-07 viene preso in locazione un ufficio in virtù di un contratto semestrale che prevede il pagamento di un canone anticipato pari a € 14.000.
- In data 10-07 viene acquistata a credito una fornitura di cancelleria e materiale d'ufficio per € 850.
- In data 12-07 vengono pagate spese di pubblicità per € 1.100.
- In data 01-10 la società realizza ricavi di vendita pari a € 60.000, regolati per € 10.000 in contanti e per € 50.000 concedendo un credito ai clienti.
- In data 01-10 vengono riscossi crediti dai clienti per un importo pari a € 22.000.
- In data 15-10 vengono pagati i debiti verso fornitori.
- In data 15-12 vengono pagate per € 4.800 le utenze varie (gas, acqua, energia elettrica).
- In data 27-12 vengono pagati gli stipendi ai dipendenti per un importo pari a € 48.000.
- In data 30-12 la società realizza ricavi di vendita pari a € 24.000, un terzo dell'importo viene immediatamente riscosso, mentre per il resto viene concesso un credito ai clienti.

Ipotizzando che l'aliquota d'imposta sia pari al 30%, si rediga il conto economico e lo stato patrimoniale al 31/12/2020.

CS	
	50 000

BANCA	
50 000	14 000
10 000	850
22 000	1100
8 000	4800
	48000

FITTO PASSIVO	
14 000	
	5 = 14000

MATERIALE	
850	
	850

PUBBL.	
1100	
	1100

DEB FORN	
	850
850	850

RICAVI	
	60 000
	24 000

UTENZE	
4800	
	4800

STIPENDI	
48000	
	48000

CONTO ECONOMICO	
FITTO : 14000	RICAVI: 84000
MATERIALE: 850	TOT: 84000
PUBBL : 1100	
UTENZE : 4800	
STIPENDI: 48000	
TOT: 68750	

CREDITO VS CLIENTI	
50 000	
	22 000
16 000	

UTILE LORDO 15 250
 IMPOSTE 4575
 UTILE NETTO 10675

DEB	TRIB
	4575

NON COPERTO

STATO PATRIMONIALE	
CREDITI	CS
44000	50000
BANCA	DEB TRIB
21250	4575
TOT: 65250	UTILE NETTO
	10675
	TOT: 65250