

Alfa spa, impresa industriale che opera nel settore della meccanica di precisione, offre prodotti in grado di soddisfare pienamente le esigenze della clientela. Il pay off di chiusura di un messaggio pubblicitario della società riporta “Rapporti duraturi in grado di creare sinergie”, riflettendo a pieno l’attenzione dell’azienda a proteggere e consolidare i rapporti commerciali con la clientela.

Negli ultimi anni l’impresa ha realizzato investimenti in innovazioni tecnologiche che le hanno consentito di standardizzare e ottimizzare il processo produttivo. Il totale degli impieghi dell’esercizio 2021 risulta 1.800.000 euro.

Nell’esercizio 2022 l’impresa ha realizzato la propria strategia di sviluppo attraverso:

- il rafforzamento patrimoniale;
- il miglioramento dei rapporti con la clientela attraverso innovative strategie di marketing e offrendo interessanti servizi post vendita;
- il consolidamento dei rapporti con i fornitori;
- il miglioramento della rete distributiva.

Il candidato, dopo aver analizzato la situazione operativa, tragga da questa gli elementi necessari per redigere lo Stato patrimoniale e il Conto economico al 31/12/2022 di Alfa spa secondo le disposizioni dell’art. 2435 bis c.c.

Svolgimento esercizio

Ho una sola informazione riguardo ai dati dello stato patrimoniale del 2021, ossia che gli impieghi (o totale attivo) sono pari a 1.800.000 euro.

Mi invento le altre voci. Parto dalle immobilizzazioni.

Tabella immobilizzazioni 2021

IMMOBILIZZAZIONE	COSTO STORICO	% AMM.TO	AMM.TO ANNUO	FONDO AMM.TO	VALORE NETTO CONTABILE
Fabbricato (da 10 anni)	1.000.000	4%	40.000	400.000	600.000
Impianto (da 7 anni)	500.000	4%	20.000	140.000	360.000
Macchinari (da 7 anni)	200.000	12.5%	25.000	175.000	25.000
Attrezzature (da 3 anni)	100.000	20%	20.000	60.000	40.000
					1.025.000

Mi invento lo stato patrimoniale dell'anno 2021, inserendo le immobilizzazioni calcolate.

STATO PATRIMONIALE CIVILISTICO anno 2021			
Attivo - Stato patrimoniale ex art. 2424		Passivo - Stato patrimoniale ex art. 2424	
	Importo in unità di €		Importo in unità di €
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI	€ 0	A) PATRIMONIO NETTO	€ 1.250.000
B) IMMOBILIZZAZIONI	€ 1.025.000	I - Capitale	€ 1.000.000
<i>I - Immobilizzazioni immateriali</i>	<i>€ 0</i>	IV - Riserva legale	€ 200.000
<i>II - Immobilizzazioni materiali</i>	<i>€ 1.025.000</i>	IX - Utile (perdita) dell'esercizio	€ 50.000
1) terreni e fabbricati	€ 600.000	B) FONDI PER RISCHI E ONERI	€ 0
2) impianti e macchinario	€ 385.000	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	€ 250.000
3) attrezzature industriali e commerciali	€ 40.000	entro 12 mesi	€ 0
<i>III - Immobilizzazioni finanziarie</i>	<i>€ 0</i>	oltre 12 mesi	€ 250.000
C) ATTIVO CIRCOLANTE	€ 775.000	D) DEBITI	€ 300.000
<i>I - Rimanenze</i>	<i>€ 300.000</i>	4) debiti verso banche	€ 200.000
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	€ 100.000	entro 12 mesi	€ 0
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	€ 200.000	oltre 12 mesi	€ 200.000
<i>II - Crediti</i>	<i>€ 180.000</i>	7) debiti verso fornitori	€ 100.000
1) verso clienti	€ 180.000	entro 12 mesi	€ 100.000
Entro 12 mesi	€ 150.000	oltre 12 mesi	€ 0
oltre 12 mesi	€ 30.000	E) RATEI E RISCONTI	€ 0
<i>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>	<i>€ 0</i>		
<i>IV - Disponibilità liquide</i>	<i>€ 295.000</i>		
1) depositi bancari e postali	€ 295.000		
D) RATEI E RISCONTI	€ 0		
TOTALE ATTIVITA'	€ 1.800.000	TOTALE PASSIVITA'	€ 1.800.000

Ora decido che scritture fare relativamente al 2022:

- il rafforzamento patrimoniale: **aumento di capitale sociale a pagamento**
- il miglioramento dei rapporti con la clientela attraverso innovative strategie di marketing e offrendo interessanti servizi post vendita: **costi per campagne pubblicitarie (conto economico) e acquisto di un software**
- il consolidamento dei rapporti con i fornitori: **si decide di pagare immediatamente (nel momento di ricezione della fattura) tutti i fornitori. Si pagano i debiti dell'anno precedente.**
- il miglioramento della rete distributiva: **acquisto di un automezzo**

1. AUMENTO CAPITALE SOCIALE A PAGAMENTO

Al 31/12/2021 ci sono 100.000 azioni da 10 euro.

Si emettono, nel corso dell'anno 2022, 20.000 azioni da 10 euro con sovrapprezzo di 2 euro. Gli azionisti fanno immediatamente il versamento.

I conti che si movimenteranno saranno:

CAPITALE SOCIALE	
	200.000,00 €

RISERVA SOVRAPPREZZO AZIONI	
	40.000,00 €

BANCA	
240.000,00 €	

Quando aumento il capitale sociale devo registrare anche la fattura del notaio e i costi di ampliamento. La fattura l'ho ricevuta nel corso dell'anno, l'ho già pagata e ho già versato le ritenute.

Fattura del notaio (data 01/04/2025):

ONORARIO	1.000,00 €
IVA 22%	220,00 €
	1.220,00 €
RIMBORSO COSTI DOCUMENTATI EX ART 15	500,00 €
TOTALE FATTURA	1.720,00 €
ritenuta fiscale 20 %	200,00 €
netto a pagare	1.520,00 €

Dopo tutte le scritture contabili, i conti che si movimenteranno saranno i seguenti:

COSTI DI AMPLIAMENTO	
1.500,00 €	

BANCA C/C	
	1.520,00 € 200,00 €

IVA NS CREDITO	
220,00 €	

ATTENZIONE! A fine anno devo ricordarmi di registrare l'ammortamento anche dei costi di ampliamento.

2. COSTI PER LE CAMPAGNE PUBBLICITARIE E ACQUISTO DI SOFTWARE

Ipotizziamo di aver speso (a partire da 01/03/2022) 300 euro al mese per spese pubblicitarie. Il pagamento avviene il primo giorno del mese. In un anno avremo speso quindi $300 \times 10 \text{ mesi} = 3.000 \text{ euro}$

SPESE PUBBLICITARIE	
3.000,00 €	

IVA NS CREDITO	
660,00 €	

BANCA C/C	
	3.660,00 €

Acquistiamo in data (01/03/2022) un software e paghiamo immediatamente.

SOFTWARE	
5.000,00 €	

IVA NS CREDITO	
1.100,00 €	

BANCA C/C	
	6.100,00 €

ATTENZIONE! A fine anno devo ricordarmi di registrare l'ammortamento anche del software.

3. PAGAMENTO DEI FORNITORI

Nel corso dell'anno paghiamo tutti i fornitori dell'anno precedente

BANCA C/C	
	100.000,00 €

DEBITI V/ FORNITORI	
100.000,00 €	

4. ACQUISTO AUTOMEZZO

Acquistiamo in data (01/04/2022) un automezzo e paghiamo immediatamente.

AUTOMEZZO	
30.000,00 €	

IVA NS CREDITO	
6.600,00 €	

BANCA C/C	
	36.600,00 €

ATTENZIONE! A fine anno devo ricordarmi di registrare l'ammortamento anche dell'automezzo.

ALTRE SCRITTURE CHE DEVO FARE AFFINCHÉ IL BILANCIO SIA CORRETTO

- 1. LE RIMANENZE: ALL'1/01/2021 devono essere inserite come costi nel CE dell'esercizio futuro (2022)**

RIMANENZE INIZIALI MP (CE)	
100.000,00 €	

RIMANENZE MP (SP)	
	100.000,00 €

RIMANENZE INIZIALI SML (CE)	
200.000,00 €	

RIMANENZE SML (SP)	
	200.000,00 €

ATTENZIONE! A fine anno dovrò fare la valutazione delle rimanenze del 2022!!

2. Ipotizzo di aver avuto ricavi per 4.000.000 euro e di averne incassato l'80%.

RICAVI	
	4.000.000,00 €

IVA NS DEBITO	
	880.000,00 €

BANCA C/C	
3.904.000,00 €	

CREDITI V/ CLIENTI	
976.000,00 €	

3. Ipotizzo anche costi per materie prime pari a 2.000.000 (pagate immediatamente)

MATERIE PRIME C/ACQUISTI	
2.000.000,00 €	

IVA NS CREDITO	
440.000,00 €	

BANCA C/C	
	2.400.000,00 €

4. Ho incassato tutti i crediti verso clienti entro i 12 mesi dell'esercizio precedente

BANCA C/C	
150.000,00 €	

5. Confronto tutte le IVA a credito e IVA a debito registrate, per vedere se nel corso dell'anno ho avuto un credito o un debito

IVA NS CREDITO	
220,00 €	

IVA NS CREDITO	
660,00 €	

IVA NS CREDITO	
1.100,00 €	

IVA NS DEBITO	
	880.000,00 €

IVA NS CREDITO	
6.600,00 €	

IVA NS CREDITO	
440.000,00 €	

DEBITO IVA PARI A: 431.420 euro

BANCA C/C	
	431.420,00 €

6. Devo calcolare i costi del personale e il TFR

Ipotizziamo di avere 20 dipendenti e che gli stipendi siano pari a 2000 € e ci siano 14 mensilità.

Alcuni dipendenti hanno diritto a 2.000 € di assegni famigliari e indennità per malattie e maternità pari a 5.000 €.

SALARI E STIPENDI: $20 \times 2000 \times 14 = 560.000$

ONERI SOCIALI A CARICO DELL'IMPRESA: $0,3 \times 560.000 = 168.000$

ONERI SOCIALI A CARICO DEL DIPENDENTE: $0,0919 \times 560.000 = 51.464$

CONTRIBUTO ANTICIPATO 0,5% PER MIGLIORAMENTO PENSIONI: $0,005 \times 560.000 = 2.800$

RITENUTE FISCALI: $0,23 \times (560.000 - 51.464) = 116.963$

TFR:

$X1 = 560.000 / 13,5 = 41.481,48$

$X2 = (250.000) \times (1,5 + 0,75 \times 3) \% = 250.000 \times 0,0375 = 9.375$

TFR 2022 = $X1 + X2 = 50.856,48$

IMPOSTA SOSTITUTIVA = $0,17 \times X2 = 1.593,75$

VARIAZIONE DEBITO PER TFR = $X1 + X2 - \text{IMPOSTA SOSTITUTIVA} - \text{CONTRIBUTO ANTICIPATO } 0,5\% \text{ PER MIGLIORAMENTO PENSIONI} = 46.462,73$

Che conti si movimentano?

Tramite banca pago:

1. Debiti verso istituti previdenziali: 215.264

DEBITI V/ ISTITUTI PREVIDENZIALI			
ASSEGNI FAMIGLIARI	2.000,00 €	ONERI SOCIALI A CARICO IMPRESA	168.000,00 €
INDENNITA' MALATTIA MATERNITA'	5.000,00 €	ONERI SOCIALI A CARICO DIPENDENTE	51.464,00 €
		CONTRIBUTO ANTICIPATO 0,5%	2.800,00 €
	7.000,00 €		222.264,00 €
			215.264,00 €

2. Ritenute: 116.963

3. Stipendi: 386.736

Quanto pago effettivamente i dipendenti?

SALARI E STIPENDI + INDENNITA', ASSEGGNI FAMILIARI – ONERI SOCIALI A CARICO DEL DIPENDENTE – RITENUTE FISCALI

560.000+7.000-51.464-116.963 = 398.573

BANCA	
	215.264,00 €
	116.963,00 €
	398.573,00 €

Sorge, poi, il debito verso l'erario per l'imposta sostitutiva

ERARIO C/ IMPOSTA SOSTITUTIVA	
	1.593,75 €

4. Rimanenze finali

Ipotizziamo che al termine del periodo 2022, 2000 unità di materie prime non sono ancora state immesse nei processi produttivi. Le valutiamo al minore tra il costo d'acquisto e il valore di realizzazione desumibile dal mercato. Il minore tra i due è pari a 45€.

45*2000= 90.000

RIMANENZE MP (SP)	
90.000,00 €	

RIMANENZE FINALI MP (CE)	
	90.000,00 €

5. Ammortamenti (evidenzio in giallo gli amm.ti da registrare)

6. Tabella immobilizzazioni 2022

IMMOBILIZZAZIONE	COSTO STORICO	% AMM.TO	AMM.TO ANNUO	FONDO AMM.TO	VALORE NETTO CONTABILE
Fabbricato (da 10 anni)	1.000.000	4%	40.000	440.000	560.000
Impianto (da 7 anni)	500.000	4%	20.000	160.000	340.000
Macchinari (da 7 anni)	200.000	12.5%	25.000	200.000	0
Attrezzature (da 3 anni)	100.000	20%	20.000	80.000	20.000
Costi di ampliamento da 01/04	1.500	12.5%	187,5	187,5*9/12 = 140,63	1.359,37
Software da 01/03	5.000	20%	1000	1000*10/12= 833,33	4.166,67
Automezzo da 01/04	30.000	12.5%	3.750	3.750*9/12= 2.812,5	27.187,5

NOTA: NEL BILANCIO CIVILISTICO SI INSERISCONO I VALORI FINALI ARROTONDATI, PER QUESTO MOTIVO NESSUN VALORE INSERITO AVRA' NUMERI DECIMALI.

CONTO ECONOMICO CIVILISTICO	
	<i>Importo in unità di €</i>
A) Valore della produzione	€ 3.800.000
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	€ 4.000.000
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-€ 200.000
B) Costi della produzione	€ 2.900.643
6) per materie prime, sussidiari, di consumo e merci	€ 2.000.000
7) per servizi	€ 3.000
8) per godimento di beni di terzi	€ 0
9) per il personale	€ 778.856
a) salari e stipendi	€ 560.000
b) oneri sociali	€ 168.000
c) trattamento di fine rapporto	€ 50.856
d) trattamento di quiescenza e simili	€ 0
e) altri costi	€ 0
10) ammortamenti e svalutazioni	€ 108.786
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	€ 974
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	€ 107.813
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ 0
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	€ 0
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	€ 10.000
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	€ 899.357
C) Proventi e oneri finanziari	€ 0
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 0
Risultato prima delle imposte (A - B +- C +- D)	€ 899.357
23) utile (perdita) dell'esercizio	€ 899.357

STATO PATRIMONIALE CIVILISTICO							
Attivo - Stato patrimoniale ex art. 2424	2021	2022	VARIAZIONE	Passivo - Stato patrimoniale ex art. 2424	2021	2022	VARIAZIONE
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI	- €	- €		A) PATRIMONIO NETTO	1.250.000 €	2.389.357 €	1.139.357 €
richiamati	- €	- €		I - Capitale	1.000.000 €	1.200.000 €	200.000 €
da richiamare	- €	- €		II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	- €	40.000 €	40.000 €
B) IMMOBILIZZAZIONI	1.025.000 €	952.714 €	72.286 €	III - Riserva di rivalutazione	- €	- €	- €
<i>I - Immobilizzazioni immateriali</i>	- €	5.526 €	5.526 €	IV - Riserva legale	200.000 €	200.000 €	- €
1) costi di impianto e di ampliamento	- €	1.359 €	1.359 €	VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	- €	50.000 €	50.000 €
2) costi di sviluppo	- €	- €	- €	IX - Utile (perdita) dell'esercizio	50.000 €	899.357 €	849.357 €
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	- €	4.167 €	4.167 €				- €
<i>II - Immobilizzazioni materiali</i>	1.025.000 €	947.188 €	77.813 €	B) FONDI PER RISCHI E ONERI	- €	- €	- €
1) terreni e fabbricati	600.000 €	560.000 €	40.000 €	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	250.000 €	296.463 €	46.463 €
2) impianti e macchinario	385.000 €	340.000 €	45.000 €	entro 12 mesi	- €	- €	- €
3) attrezzature industriali e commerciali	40.000 €	20.000 €	20.000 €	oltre 12 mesi	250.000 €	296.463 €	46.463 €
4) altri beni	- €	27.188 €	27.188 €	D) DEBITI	300.000 €	201.594 €	98.406 €
<i>III - Immobilizzazioni finanziarie</i>	- €	- €	- €	4) debiti verso banche	200.000 €	200.000 €	- €
C) ATTIVO CIRCOLANTE	775.000 €	1.934.700 €	1.159.700 €	entro 12 mesi	- €	- €	- €
<i>I - Rimanenze</i>	300.000 €	90.000 €	210.000 €	oltre 12 mesi	200.000 €	200.000 €	- €
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	100.000 €	90.000 €	10.000 €	7) debiti verso fornitori	100.000 €	- €	100.000 €
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	200.000 €	- €	200.000 €	entro 12 mesi	100.000 €	- €	100.000 €
<i>II - Crediti</i>	180.000 €	1.006.000 €	826.000 €	oltre 12 mesi	- €	- €	- €
1) verso clienti	180.000 €	1.006.000 €	826.000 €	12) debiti tributari	- €	1.594 €	1.594 €
Entro 12 mesi	150.000 €	976.000 €	826.000 €	entro 12 mesi	- €	1.594 €	1.594 €
oltre 12 mesi	30.000 €	30.000 €	- €	oltre 12 mesi	- €	- €	- €
<i>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>	- €	- €	- €	E) RATEI E RISCONTI	- €	- €	- €
<i>IV - Disponibilità liquide</i>	295.000 €	838.700 €	543.700 €				- €
1) depositi bancari e postali	295.000 €	838.700 €	543.700 €				- €
D) RATEI E RISCONTI	- €	- €	- €				- €
			- €				- €
TOTALE ATTIVITA'	1.800.000 €	2.887.414 €	1.087.414 €	TOTALE PASSIVITA'	1.800.000 €	2.887.414 €	1.087.414 €

