

Verifica fine modulo 1 Contabilità generale e bilancio

La Rossetti spa ha redatto al 31/12/n il bilancio d'esercizio da cui sono tratti lo Stato patrimoniale, il Conto economico e alcune informazioni della Nota integrativa di seguito riportati. Esamina le informazioni ed esegui quanto richiesto.

Stato patrimoniale art. 2424 c.c.

Attivo	n	n-1	Passivo	n	n-1
B) Immobilizzazioni			A) Patrimonio netto		
<i>I - Immobilizzazioni immateriali</i>			<i>I- Capitale</i>	1.500.000	1.500.000
costi di sviluppo	160.000	-	<i>IV- Riserva legale</i>	308.100	300.000
diritti brevetto industriale e di utilizzo delle opere dell'ingegno	27.000	32.000	<i>V-Riserve statutarie</i>	228.240	225.000
Totale	187.000	32.000	<i>VI- Altre riserve</i>		
<i>II - Immobilizzazioni materiali</i>			• <i>riserva straordinaria</i>	165.160	160.000
terreni e fabbricati	1.349.400	1.404.000	<i>IX -Utile dell'esercizio</i>	176.120	162.000
impianti e macchinario	1.137.500	1.462.500	Totale	2.377.620	2.347.000
attrezzature industriali e commerciali	245.000	128.000	B) Fondi per rischi e oneri		
altri beni	252.000	222.000	altri:		
Totale	2.983.900	3.216.500	• fondo manutenzioni programmate	6.500	5.000
Totale immobilizzazioni (B)	3.170.900	3.248.500	• fondo svalutazione crediti	95.030	-
C) Attivo circolante				101.530	5.000
<i>I - Rimanenze</i>			D) Debiti		
materie prime, sussidiarie e di consumo	255.000	243.000	obbligazioni (di cui 800.000 euro esigibili oltre l'esercizio)	800.000	-
prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	89.600	89.440	debiti verso banche	767.520	927.230
prodotti finiti e merci	540.000	485.000	debiti verso fornitori	2.330.000	2.680.000
Totale	884.600	817.440	debiti tributari	228.000	302.000
<i>II - Crediti</i>			debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	168.000	184.000
verso clienti	2.660.000	2.306.040	altri debiti	13.772	13.772
Totale	2.660.000	2.306.040	Totale debiti (D)	4.307.292	4.107.002
<i>IV - Disponibilità liquide</i>					
depositi bancari e postali	36.680	43.600			
denaro e valori in cassa	11.262	12.422			
Totale	47.942	56.022			
Totale attivo circolante (C)	3.592.542	3.179.502			
D) Ratei e risconti	31.000	31.000	E) Ratei e risconti	8.000	-
Totale attivo	6.794.442	6.459.002	Totale passivo	6.794.442	6.459.002

Conto economico art. 2425 c.c.

	n	n-1
A) Valore della produzione		
ricavi delle vendite e delle prestazioni	10.349.000	9.688.503
variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	55.160	48.600
incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	200.000	-
altri ricavi e proventi	1.000	-
Totale A	10.605.160	9.737.103
B) Costi della produzione		
per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	7.280.000	6.060.000
per servizi	400.000	825.000
per godimento di beni di terzi	54.360	54.360
<i>per il personale:</i>		
• salari e stipendi	1.296.000	1.296.000
• oneri sociali	414.720	414.720
• trattamento di fine rapporto	89.520	89.520
• altri costi	60.000	-
<i>ammortamenti e svalutazioni:</i>		
• ammortamento immobilizzazioni immateriali	65.000	60.000
• ammortamento immobilizzazioni materiali	487.600	516.100
• svalutazione crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	13.290	46.121
variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-12.000	1.200
altri accantonamenti	1.500	1.500
oneri diversi di gestione	19.970	18.826
Totale B	10.169.960	9.383.347
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	435.200	353.756
C) Proventi e oneri finanziari		
altri proventi finanziari	950	1.080
interessi e altri oneri finanziari	-68.720	-55.630
Totale C	-67.770	-54.550
Risultato prima delle imposte (A - B - C)	367.430	299.206
Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	-191.310	-137.206
Utile dell'esercizio	176.120	162.000

Estratto della Nota integrativa

- Al 31/12/n i crediti commerciali sono stati sottoposti a svalutazioni prudenziali stimate globalmente a livello di portafoglio 13.290 euro; il fondo svalutazione crediti di 95.030 euro giudicato idoneo a stimare il rischio di inesigibilità è iscritto in B) Fondi per rischi e oneri, con separata indicazione.
- Tutti i dipendenti dell'impresa versano il TFR ai fondi della previdenza complementare.
- Durante l'esercizio n la società ha sostenuto costi per la formazione e l'aggiornamento del personale dipendente di 60.000 euro, documentati dalla fattura n. 780 della Personal Service srl. Tali costi sono stati iscritti in B) Costi della produzione 9) costi per il personale alla voce altri costi.
- I movimenti nelle immobilizzazioni immateriali e materiali sono evidenziati nella seguente tabella.

	Costo storico	fondo ammortamento	valore di bilancio
Immobilizzazioni immateriali			
Costi di sviluppo			
valore all' 1/01/n	-	-	-
costi di sviluppo patrimonializzati	200.000		
ammortamento		40.000	
valore al 31/12/n	200.000	40.000	160.000
Diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno			
Software valore all' 1/01/n	80.000	48.000	32.000
acquisti nell'esercizio n	20.000		
ammortamento		25.000	
valore al 31/12/n	100.000	73.000	27.000
	costo originario	fondo ammortamento	valore di bilancio
Immobilizzazioni materiali			
Terreni e fabbricati			
valore all' 1/01/n (valore dell'edificio 1.365.000 euro)	1.950.000	546.000	1.404.000
ammortamento		54.600	
valore al 31/12/n	1.950.000	600.600	1.349.400
Impianti e macchinari			
Valore all' 1/01/n	2.250.000	787.500	1.462.500
vendita all'inizio dell'esercizio:			
storno del fondo ammortamento	-225.000	-225.000	
ricavo di realizzo	-26.000		
plusvalenza	1.000		
ammortamento		300.000	
valore al 31/12/n	2.000.000	862.500	1.137.500
Attrezzature industriali e commerciali			
valore all' 1/01/n	200.000	72.000	128.000
Acquisti durante l'esercizio	150.000		
ammortamento		33.000	
valore al 31/12/n	350.000	105.000	245.000
Altri beni (automezzi)			
valore all' 1/01/n	370.000	148.000	222.000
acquisti all'inizio dell'esercizio	130.000		
ammortamento		100.000	
valore al 31/12/n	500.000	248.000	252.000

- Supponi di essere il soggetto incaricato della revisione legale e formula un giudizio sul bilancio da indicare nella relazione di revisione legale, illustrando le dovute motivazioni.**

Elementi alla base del giudizio

.....

.....

Giudizio sul bilancio

A nostro giudizio, a eccezione degli effetti non pervasivi e di importo irrilevante, indicati al paragrafo precedente, il soprammenzionato bilancio d'esercizio è

2. Correggi lo Stato patrimoniale e il Conto economico tenendo conto dei rilievi espressi dalla società di revisione legale e successivamente riclassifica lo Stato patrimoniale secondo criteri finanziari e il Conto economico a valore aggiunto. Dopo aver calcolato gli indici che ritieni più opportuni, redigi una breve relazione di commento circa la situazione economia, patrimoniale e finanziaria della società.

Tieni presente che:

- l'assemblea dei soci ha approvato i progetti di riparto utili che seguono.

		riparto utile n	
riparto utile n-1			
utile da ripartire		utile da ripartire	
	162.000,00		176.120,00
5% alla riserva legale	8.100,00	5% alla riserva legale	8.806,00
2% alla riserva statutaria	3.240,00	2% alla riserva statutaria	3.522,40
alla riserva straordinaria	5.160,00	alla riserva straordinaria	16.581,60
	-16.500,00		-28.910,00
	145.500,00		147.210,00
dividendo 0,97 euro a	-145.500,00	dividendo 0,98 euro a	-147.000,00
150.000 azioni		150.000 azioni	
utili a nuovo	0,00	utili a nuovo	210,00

- la voce oneri diversi di gestione si riferisce alla gestione caratteristica in quanto relativa a oneri fiscali di diversa natura;
- la voce D) dell'attivo – Ratei e risconti è relativa a risconti attivi su costi comuni a due esercizi;
- il fondo manutenzioni programmate è destinato a essere utilizzato oltre l'esercizio successivo.

3. Completa il bilancio d'esercizio con la redazione del Rendiconto finanziario delle variazioni delle disponibilità liquide.