**ESERCITAZIONE – Dai saldi di COGE al bilancio civilistico**

Trasferire i saldi finali contabili della società XYZ s.p.a. in schemi di stato patrimoniale e conto economico civilistici sapendo che, al 31.12.2014, il conto economico di CO.GE. e lo stato patrimoniale finale di CO.GE. si presentavano come di seguito riportato.

|  |
| --- |
| Conto Economico di CO.GE. (31.12.2014) |
| DARE | AVERE |
| Merci c/acquisti | 250.000 | Merci c/vendite | 400.000 |
| Premi assicurativi(relativi ad un contratto di assicurazione, stipulato in data 1/03, che prevede il pagamento in rate annuali di un premio annuale di € 12.000) | 10.000 | Contributi in c/esercizio | 1.000 |
| Ammortamento attrezzature commerciali | 20.000 | Plusvalenza realizzo locali | 20.000 |
| Tributi locali | 30.000 | Sopravvenienza attiva fondo oscillazione cambi | 11.000 |
| Interessi passivi P.O.(relativi ad un prestito obbligazionario decennale emesso in data 01.11.2014; Vnu: 200 €; P: 200 €; rimborso: semestrale; pagamento interessi (i: 2,4 %): semestrale posticipato) | 800 | Variazione rimanenze merci | 20.000 |
| Interessi passivi su sconti di effetti | 1.200 | Dividendi da partecipazioni | 10.000 |
| Perdita su cambi | 10.000 | Utile su cambi | 20.000 |
| Imposte Ires-Irap 2014 | 40.000 |  |  |
| Utile d’esercizio 2014 | 120.000 |  |  |
| Totale DARE | 482.000 | Totale AVERE | 482.000 |

|  |
| --- |
| Stato patrimoniale finale (31.12.2014) |
| DARE | AVERE |
| Attrezzature commerciali  | 160.000 | Capitale sociale | 500.000 |
| Banca c/c | 380.000 | Riserva legale | 30.000 |
| Cassa | 4.800 | Riserva contributi in c/capitale | 6.000 |
| Crediti verso clienti scadenti entro l’esercizio 2015 | 200.000 | Fondo rischi oscillazione cambi  | 50.000 |
| Azionisti c/sottoscrizione | 40.000 | Obbligazioni c/capitale scadenti entro il 2015 | 20.000 |
| Merci c/Rimanenze finali(n. 14.000 unità al prezzo di acquisto di € 10) | 140.000 | Obbligazioni c/capitale scadenti oltre il 2015 | 180.000 |
| Crediti tributari scadenti entro l’esercizio 2015 | 10.000 | Effetti passivi scadenti entro il 2015  | 15.000  |
| Riserva negativa azioni proprie | 10.000 | Utile d’esercizio 2014 | 120.000 |
| Risconti attivi(relativi ad un contratto di assicurazione, stipulato in data 1/03, che prevede il pagamento in rate annuali di un premio annuale di € 12.000) | 2.000 | Debiti tributari scadenti entro l’esercizio 2015  | 25.000 |
|  |  | Ratei passivi (relativi ad un prestito obbligazionario decennale emesso in data 01.11.2014; Vnu: 200 €; P: 200 €; rimborso: semestrale; pagamento interessi (i: 2,4 %): semestrale posticipato) | 800 |
| Totale DARE | 946.800 | Totale AVERE | 946.800 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Schema di Stato patrimoniale ex art. 2424 c.c Attività  | Sottovoci, di cui e dettagli(minuscole e senza contrassegno) | Voci(n. arabi) | Classi(n. romani) | Macroclassi(lettere maiuscole) |
| *A)* Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti,  - con separata indicazione della parte già richiamata:…………………B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria I – Immobilizzazioni immateriali1) costi di impianto e ampliamento2) costi di sviluppo 3) diritti di brevetto industriale e  diritti di utilizzazione delle opere dell’ingegno4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili5) avviamento6) immobilizzazioni in corso e acconti7) Altre immobilizzazioni II – Immobilizzazioni materiali1) terreni e fabbricati2) impianti e macchinario3) attrezzature industriali e commerciali4) altri beni5) immobilizzazioni in corso e acconti III – Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l’esercizio successivo1) partecipazioni in:a) imprese controllateb) imprese collegatec) imprese controllantid) imprese sottoposte al controllo delle controllantid-bis) altre imprese2. crediti:1. verso imprese controllate
2. verso imprese collegate
3. verso controllanti
4. verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti

d-bis. verso altri3. altri titoli4. strumenti finanziari derivati attiviC) Attivo circolanteI – Rimanenze1. materie prime, sussidiarie e di consumo2. prodotti in corso di lavorazione e semilavorati3. lavori in corso su ordinazione4. prodotti finiti e merci5. AccontiII – Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l’esercizio successivo1. verso clienti 2. verso imprese controllate3. verso imprese collegate4. verso controllanti5. verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti5-*bis*. crediti tributari5-*ter*. imposte anticipate5-quater. verso altri. III – Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni1. partecipazioni in imprese controllate2. partecipazioni in imprese collegate3. partecipazioni in imprese controllanti3-bis. partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti4. altre partecipazioni5. Strumenti finanziari derivati attivi6. altri titoliIV – Disponibilità liquide1. depositi bancari e postali2. assegni3. danaro e valori in cassaD) Ratei e risconti   | CII1 CII.5-bis)  | BII3) CI3) CII1) CII5-bis) CIV1) CIV3) | BIBII) BIIICI) CII) CIIICIV) |  TOT. A =TOT. B = TOT. C = TOT. D =  |
|  |  |  | Totale sezione |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Schema di Stato patrimoniale ex art. 2424 c.c. Passività e Netto  |  Sottovoci, di cui e dettagli(minuscole e senza contrassegno) | Voci(n. arabi) | Classi(n. romani) | Macroclassi (lettere maiuscole) |
| Patrimonio netto1. Capitale

Riserva da sovrapprezzo azioniRiserve di rivalutazione1. Riserva legale
2. Riserve statutarie
3. Altre riserve, distintamente indicate:
* …………………………………..
* …………………………………..

Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesiUtili (perdite) portati a nuovo1. Utile (perdita) d’esercizio
2. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio

B) Fondi per rischi e oneri1. per trattamento di quiescenza e simili
2. per imposte, anche differite
3. strumenti finanziari derivati passivi
4. altri

C) Trattamento di fine rapp. di lavoro subordinatoD) Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l’esercizio successivo1. obbligazioni
2. obbligazioni convertibili
3. debiti verso soci per finanziamenti
4. debiti 4verso banche
5. debiti verso altri finanziatori
6. acconti
7. debiti verso fornitori
8. debiti rappresentati da titoli di credito
9. debiti verso imprese controllate
10. debiti verso imprese collegate
11. debiti verso controllanti

11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti1. debiti tributari
2. debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale
3. altri debiti

E) Ratei e risconti  | D.1.  | D.1) D.8) D.12) | A.I) A.IV) AVI) A.IX) A.X) B.4) | TOT. A) TOT. B) TOT. C) TOT. D) TOT. E)  |
|  |  |  | Totale sezione |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Schema di Conto Economico ex art. 2425 c.c. | Sottovoci (lettere minuscole) e di cui | Voci (n. arabi) | Macroclassi (lettere maiuscole) |
| 1. Valore della produzione:
2. ricavi delle vendite e delle prestazioni
3. variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti
4. variazioni dei lavori in corso su ordinazione
5. incrementi di immobilizzazioni per lavori interni
6. altri ricavi e proventi,

- di cui: contributi in conto esercizioCosti della produzione1. per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci
2. per servizi
3. per godimento di beni di terzi
4. per il personale

a) salari e stipendib) oneri sociali*c)* trattamento di fine rapporto*d)* trattamento di quiescenza e simili*e)* altri costi10) ammortamenti e svalutazioni*a)* ammortamento delle immobilizzazioni immateriali*b)* ammortamento delle immobilizzazioni materiali*c)* altre svalutazioni delle immobilizzazionid) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci12) accantonamenti per rischi13) altri accantonamenti14) oneri diversi di gestioneC) Proventi e oneri finanziari1. proventi da partecipazioni,

 – di cui: relativi ad imprese controllate, collegate, controllanti e controllate da quest’ultime1. altri proventi finanziari

a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni– di cui: quelli da imprese controllate, collegate, controllanti e controllate da quest’ultimeb) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazionic) da titoli iscritti nell’attivo circolante che non costituiscono partecipazionid) proventi diversi dai precedenti, – di cui: quelli da imprese controllate, collegate, controllanti e controllate da quest’ultime1. interessi e altri oneri finanziari, – di cui: quelli verso imprese controllate e collegate e quelli verso controllanti

17-*bis*) utili e perdite su cambiD) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie18) rivalutazionia) di partecipazionib) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazionic) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazionid) di strumenti finanziari derivati19) svalutazionia) di partecipazionib) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazionic) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazionid) di strumenti finanziari derivati20) Imposte sul reddito 21) utile (perdite) dell'esercizio |  A5 di cui: B.10.b) |  A1) A5) B.6) B.7) B.10) B.11)B.14)C.15) C17) C17-bis) 20) 21) Risultato:  | TOT. A) TOT. B) TOT A – B) TOT. C) TOT. D) 0TOT (A-B±C±D)  (A-B±C±D) meno imposte |