**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 immateriali  1) costi di impianto e ampliamento  2) costi di sviluppo  3) diritti di brevetto industriale e  diritti di utilizzazione delle opere dell’ingegno 4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili 5) avviamento 6) immobilizzazioni in corso e acconti  7) Altre immobilizzazioni  II – Immobilizzazioni materiali  1) terreni e fabbricati 2) impianti e macchinario 3) attrezzature industriali e commerciali 4) altri beni 5) immobilizzazioni in corso e acconti  III – Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l’esercizio successivo  1) partecipazioni in:  a) imprese controllate b) imprese collegate c) imprese controllanti d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti  d-bis) altre imprese  2. crediti:   1. verso imprese controllate 2. verso imprese collegate 3. verso controllanti 4. verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti   d-bis. verso altri  3. altri titoli  4. strumenti finanziari derivati attivi  C) Attivo circolante  I – Rimanenze  1. materie prime, sussidiarie e di consumo 2. prodotti in corso di lavorazione e semilavorati 3. lavori in corso su ordinazione 4. prodotti finiti e merci 5. Acconti  II – Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l’esercizio successivo  1. verso clienti  2. verso imprese controllate 3. verso imprese collegate  4. verso controllanti  5. verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti  5-*bis*. crediti tributari  5-*ter*. imposte anticipate  5-quater. verso altri.  III – Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni  1. partecipazioni in imprese controllate 2. partecipazioni in imprese collegate 3. partecipazioni in imprese controllanti 3-bis. partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti  4. altre partecipazioni 5. Strumenti finanziari derivati attivi 6. altri titoli  IV – Disponibilità liquide  1. depositi bancari e postali 2. assegni 3. danaro e valori in cassa  D) Ratei e risconti | CII1  CII.5-bis) | BII3)  CI3)  CII1)  CII5-bis)  CIV1)  CIV3) | BI  BII)  BIII  CI)  CII)  CIII  CIV) | 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 netto  1. Capitale  Riserva da sovrapprezzo azioniRiserve di rivalutazione  1. Riserva legale 2. Riserve statutarie 3. Altre riserve, distintamente indicate:  * ………………………………….. * …………………………………..  Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesiUtili (perdite) portati a nuovo  1. Utile (perdita) d’esercizio 2. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio  B) Fondi per rischi e oneri  1. 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 subordinato  D) Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l’esercizio successivo   1. 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 controllanti   1. 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 esercizio Costi della produzione  1. 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 stipendi b) oneri sociali *c)* trattamento di fine rapporto *d)* trattamento di quiescenza e simili *e)* altri costi  10) ammortamenti e svalutazioni *a)* ammortamento delle immobilizzazioni immateriali *b)* ammortamento delle immobilizzazioni materiali *c)* altre svalutazioni delle immobilizzazioni d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide  11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci  12) accantonamenti per rischi  13) altri accantonamenti 14) oneri diversi di gestione  C) Proventi e oneri finanziari   1. proventi da partecipazioni,   – di cui: relativi ad imprese controllate, collegate, controllanti e controllate da quest’ultime   1. altri proventi finanziari   a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni  – di cui: quelli da imprese controllate, collegate, controllanti e controllate da quest’ultime  b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni  c) da titoli iscritti nell’attivo circolante che non costituiscono partecipazioni  d) proventi diversi dai precedenti,  – di cui: quelli da imprese controllate, collegate, controllanti e controllate da quest’ultime   1. interessi e altri oneri finanziari, – di cui: quelli verso imprese controllate e collegate e quelli verso controllanti   17-*bis*) utili e perdite su cambi  D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie  18) rivalutazioni  a) di partecipazioni b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni  d) di strumenti finanziari derivati  19) svalutazioni  a) di partecipazioni b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni  d) di strumenti finanziari derivati  20) 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) 0  TOT (A-B±C±D)  (A-B±C±D) meno imposte |