

CASO DELTA

1. OPERAZIONI DI COSTITUZIONE ED OPERAZIONI CONTINUATIVE DI ESERCIZIO DEL PRIMO PERIODO DI VITA DELLA DELTA SPA, CHE SVOLGE ATTIVITA' INDUSTRIALE.

1. Si costituisce una S.p.A. con capitale sociale suddiviso in 200.000 azioni del valore nominale di € 10,00 ciascuna.
2. Viene versato sul c/c aperto presso la Banca Intesa San Paolo il 25% del capitale sottoscritto; successivamente, si procede al versamento di un ulteriore 40%.
3. Viene liquidata la parcella del notaio relativa ad onorari pari a € 2.500,00 più IVA 22%. Al notaio vengono inoltre rimborsate spese da lui anticipate per € 800,00.
4. Viene pagato, con assegno bancario, il debito verso il notaio (ritenuta d'acconto: 20%).
5. Si effettua il versamento della ritenuta d'acconto di cui al punto 4.
6. Viene aperto un c/c presso l'Agenzia Unicredit, mediante versamento di un assegno di € 50.000,00 tratto sulla Banca Intesa San Paolo.
7. Viene acquistato un fabbricato industriale per € 350.000,00 + IVA 22%. Onorari notarili connessi all'operazione € 1.500,00+IVA 22%. Rimborso spese € 750,00. L'operazione viene regolata mediante assegno bancario al netto della ritenuta d'acconto che viene successivamente versata all'Erario.
8. Vengono effettuati i seguenti acquisti di immobilizzazioni materiali:
 - Impianti per € 800.000,00 + IVA 22%;
 - Attrezzi di officina per € 80.000,00 + IVA 22%;
 - Automezzi per € 120.000,00 + IVA 22%.

Il regolamento di tali operazioni è dilazionato.

9. Si acquistano attrezzature e mobili per ufficio rispettivamente per € 20.000,00 + IVA 22% e € 35.000,00 + IVA 22%. Il pagamento avviene tramite assegno bancario.
10. Si effettua un prelevamento dal c/c bancario di € 2.000,00.
11. Si acquista materiale da cancelleria per € 750,00 + IVA 22%; regolamento a 30 giorni dalla fattura.
12. Si procede all'acquisto dei seguenti fattori produttivi:
 - Materie prime per € 400.000,00 + IVA 22%;
 - Materie sussidiarie per 20.000,00 + IVA 22%;
 - Imballaggi per 15.000,00 + IVA 22%;

Il regolamento avviene con rilascio di effetti per € 50.000,00 ed il resto dilazionato.

13. Si corrispondono anticipi ad operai per € 80.000,00.

14. Si effettua la liquidazione ed il successivo pagamento dei salari agli operai per i seguenti importi:

- Salario lordo	€ 360.000,00
- Assegni familiari	€ 20.000,00
- Ritenute INPS	€ 40.000,00
- Ritenute IRPEF	€ 32.500,00

15. Si effettuano liquidazione e pagamento degli stipendi agli impiegati, nella seguente misura:

- Stipendi tecnici	€ 60.000,00
- Stipendi commerciali	€ 45.000,00
- Stipendi amministrativi	€ 20.000,00

	€ 125.000,00
- Assegni familiari	€ 11.000,00
- Ritenute INPS	€ 17.500,00
- Ritenute IRPEF	€ 24.300,00

16. Si liquidano gli oneri previdenziali ed assistenziali a carico dell'azienda per € 240.000,00, così suddivisi:

- Contributi per spese di manodopera	€ 180.000,00
- Contributi su stipendi tecnici	€ 30.000,00
- Contributi su stipendi commerciali	€ 20.000,00
- Contributi su stipendi amministrativi	€ 10.000,00

	€ 240.000,00

17. Si pagano mezzo banca i debiti verso Erario e verso gli Enti previdenziali ed assistenziali.

18. Sono emesse fatture su clienti nazionali come segue:

- Ricavi di vendita	€ 1.350.000,00
- Rimborso spese di trasporto	€ 20.000,00
- Cauzione imballaggi	€ 5.000,00

	€ 1.375.000,00
Iva 22% (su € 1.350.000 + € 20.000) =	€ 301.400,00

	€ 1.676.400,00

Tali fatture sono regolate come segue:

- € 300.000,00 in contanti;
- € 800.000,00 con rilascio di tratte a diverse scadenze;
- € 576.400,00 con dilazioni varie.

19. Il giorno 1/4 viene emesso un prestito obbligazionario di € 500.000,00 suddiviso in 50.000 obbligazioni del valore nominale di € 10,00; prezzo d'emissione € 9,85; godimento 1/4 - 1/10, tasso di interesse 4%, durata quinquennale. Il versamento del controvalore delle obbligazioni avviene in data 1/4 direttamente su conto corrente bancario della Banca Intesa San Paolo.

20. Vengono liquidati e pagati interessi maturati sulle obbligazioni; la ritenuta fiscale del 12,5% viene successivamente versata all'Erario.

21. Sono estinte tramite banca, le cambiali passive di cui al punto 12.

22. Vengono presentati in banca allo sconto pagherò cambiari per € 800.000,00; successivamente accreditati in c/c per € 760.000,00.

23. Si pagano mezzo banca debiti v/fornitori per € 150.000,00.

24. Si liquidano e pagano a mezzo banca:

- Spese telefoniche € 3.000,00+ IVA 22%
- Energia elettrica € 30.000,00+ IVA 22%
- Manutenzione ordinaria € 4.500,00+ IVA 22%
- Premi assicurazione € 4.000,00.

25. Viene richiamato l'ulteriore 35% del capitale sociale sottoscritto. I soci procedono al versamento sul c/c presso la Banca Intesa San Paolo.

26. Si pagano mediante assegni bancari, debiti v/fornitori di cui ai punti 8 e 11.

27. Si acquista la partecipazione di controllo della Beta SpA composta da n. 8.000 azioni del valore nominale di € 20,00 c.u. La partecipazione, che rappresenta il 60% del capitale della partecipata, è stata pagata € 280.000,00 con bonifico bancario.

2. OPERAZIONI DI CHIUSURA DEL PRIMO PERIODO DI VITA DELL'IMPRESA.

1. Si accertano fatture da ricevere relative all'acquisizione di beni € 10.000,00 ed alla prestazione di servizi per € 5.000,00.

2. Si accertano fatture da emettere nei confronti della clientela per € 8.000,00.

3. Viene riepilogata dell'IVA a credito e a debito al conto Erario c/IVA.

4. Si capitalizzano interessi attivi sul c/c bancario della Banca Intesa San Paolo per € 6.000,00.

5. Si costituisce il Fondo Trattamento di fine Rapporto per € 30.000,00.

6. Si determina il rateo relativo ad interessi maturati sul prestito obbligazionario (op.19).

7. Si determinano le imposte sul reddito di periodo per € 26.370, di cui IRES € 22.150,00 ed IRAP € 4.220,00.

8. Le rimanenze di magazzino sono valutate come segue:

- Materie prime	€ 105.000,00
- Materie sussidiarie	€ 3.600,00
- Imballaggi	€ 10.000,00
- Prodotti finiti	€ 135.000,00
- Prodotti in corso di lavorazione	€ 76.000,00

	€ 329.600,00

9. Il risconto sul premio di assicurazione ammonta ad € 2.500,00.

10. Le quote di ammortamento vengono calcolate mediante l'applicazione delle seguenti aliquote:

- Impianti 15%;
- Fabbricati industriali 3%;
- Attrezzature industriali 25%;
- Automezzi 20%;
- Costi d'impianto 20%;
- Mobili d'ufficio 15%.

11. Si ammortizza il disagio di emissione del prestito obbligazionario (Op. 19)

12. I crediti sono svalutati per € 3.000,00.

13. La partecipazione nella Beta Spa viene valutata sulla base dei seguenti elementi:

- il Patrimonio Netto rettificato ammonta a € 400.000,00;
- la società ha deliberato di assegnare a dividendo i 2/3 degli utili evidenziati in bilancio che ammontano ad € 18.000,00;
- non ci sono stati atti di scambio tra Beta Spa e Delta Spa.

La valutazione della partecipazione viene fatta al costo (op. 27).

14. Si presumono interventi in garanzia a favore di clienti per € 5.000,00;

15. Si teme di dover sostenere un costo di € 1.000,00, in relazione alla chiusura del contenzioso in essere.

16. Le obbligazioni da rimborsare nell'anno successivo ammontano ad € 50.000,00.

3. OPERAZIONI DI APERTURA DEI CONTI E PARTE DELLE OPERAZIONI CONTINUATIVE DI ESERCIZIO DEL SECONDO PERIODO DI VITA DELLA DELTA SPA.

1. Riapertura dei conti accesi alle attività, alle passività e al capitale netto.

2. Storno dei conti accesi alle rimanenze iniziali.

3. Ricevute fatture da fornitori per € 15.000,00 + IVA 22%, relative ad acquisti effettuati nel precedente esercizio.

4. Emesse fatture relative a vendite effettuate nel precedente esercizio per € 8.000,00 + IVA 22%.

5. Liquidazione e pagamento degli interessi agli obbligazionisti per € 10.000,00.

6. Stralciati crediti v/Clienti per € 4.500,00.

7. L'utile dell'esercizio precedente viene ripartito nel modo seguente:

- Riserva Legale: 5%;
- Riserva Statutaria: 10%;
- Riserva Straordinaria: 10%;
- Competenze Amministratori: 15%.

L'utile residuo viene destinato a dividendo, con un arrotondamento a € 0.05 per difetto.

8. Pagamento delle imposte sul reddito di € 26.370,00 e versamento degli acconti.

9. Vendute attrezzature per € 65.000 + IVA 22%. Tali attrezzature, il cui costo storico è di € 80.000,00, risultano ammortizzate per il 25% del loro importo. L'operazione viene regolata mediante assegno bancario.

10. Acquistati automezzi al prezzo di € 180.000,00 + IVA 22%, con cessione di un automezzo usato il cui costo storico è di € 120.000,00. Quest'ultimo, che risulta ammortizzato per il 20%, viene ceduto a € 90.000,00 + IVA 22%. La differenza di valore tra i due automezzi viene regolata con assegno bancario.

11. Ottenuto mutuo decennale di € 200.000,00 (tasso d'interesse del 5,5%. L'importo viene accreditato sul nostro c/c presso la Banca Intensa San Paolo; rimborso mediante rate semestrali posticipate).
12. Acquistate obbligazioni Enel 4,3% per un valore nominale di € 20.000,00 (god. 1/4-1/10, prezzo 99+i). L'operazione viene regolata a mezzo banca in data 15/11.
13. Riscosso dividendo erogato dalla Beta S.p.A.
14. Rimborsata la prima rata del mutuo.
15. Estratte a sorte n. 5.000 obbligazioni che successivamente vengono rimborsate a mezzo banca.