

Sulla base delle informazioni sotto riportate, si proceda alla determinazione del Reddito d'esercizio e del Capitale d'esercizio al 31/12/(n), compilando i relativi schemi di Conto economico e Stato patrimoniale.

N.B. : la determinazione del Rn d'esercizio e del Cn d'esercizio viene effettuata, per semplicità, tenendo conto delle sole operazioni esemplificate

Stato patrimoniale 31/12/(n-1)			
Attività		Passività	
C/c bancario	54.679,26	Debiti vs. fornitori	17.000,00
Crediti vs. clienti	23.000,00	Debiti vs. Erario per IVA	2.700,00
Crediti vs. Erario per IVA	4.500,00	Debiti vs. dipendenti per TFR	35.000,00
Rimanenze di materie prime	18.000,00	Oneri presunti (su costi per manodop.)	4.350,00
Risconti attivi (su costi per interessi)	1.800,00	Ratei passivi (su costi god. beni terzi)	3.000,00
Ratei attivi (su ricavi per interessi su titoli)	270,74		
Titoli	29.800,00	Totale passività	62.050,00
Immobilizzazioni (Fabbricati)	120.000,00	Capitale netto	
		Capitale sociale	150.000,00
		Riserve	40.000,00
		Totale Cn	190.000,00
Totale attività	252.050,00	Totale passività e Cn	252.050,00

Voci	Variazioni numerarie nette relative al periodo (n)		Ricai e costi correnti relativi al periodo (n)	
	Segno	Valore	Tipo	Valore
C/c bancario	aumento	104.910,00		
Crediti vs. clienti	diminuzione	6.000,00		
Debiti vs. fornitori	aumento	2.500,00		
Crediti vs. Erario per IVA	diminuzione	1.500,00		
Debiti vs. Erario per IVA	aumento	1.300,00		
Debiti vs. dipendenti per TFR	aumento	950,00		
Debiti vs. banche per finanziamenti	aumento	30.000,00		
Costi per acquisto m.p.			Costo corrente	45.000,00
Costi per interessi			Costo corrente	9.500,00
Costi per manodopera			Costo corrente	52.650,00
Ricavi di vendita			Ricavo corrente	110.000,00
Ricavi per interessi su titoli			Ricavo corrente	810,00
Costi per godimento beni di terzi			Costo corrente	16.000,00

a) Non si sono verificati acquisti o vendite di titoli. I titoli in portafoglio al 31/12 vengono valutati € 27.500 €

b) L' $\frac{1}{3}/(n+1)$ verranno incassati interessi sui titoli al 2,70% (val. nominale 30.000 €) relativi alla cedola $\frac{1}{9}/(n) - \frac{1}{3}/(n+1)$

c) Durante il periodo (n) è stato venduto un Fabbricato precedentemente utilizzato come magazzino: il ricavo di vendita è stato di € 75.000, il suo valore residuo era di € 58.000

d) L'ammortamento dei Fabbricati residui è pari a 3.250 €

e) L' $\frac{1}{2}/(n+1)$ si pagherà l'affitto posticipato relativo al periodo $\frac{1}{10}/(n) - \frac{1}{2}/(n+1)$ per un costo pari a 6.000 €

f) I costi per manodopera relativi a dicembre (n), da contabilizzare a gennaio (n+1) ammontano ad € 5.720

g) La rimanenza finale di materi prime è valutata € 13.600

h) Il 1° ottobre è stato pagato l'interesse anticipato al 6,90% sul finanziamento bancario ottenuto (30.000 €), il cui rimborso avverrà in data $\frac{30}{4}/(n+1)$
