

## Dalla situazione contabile a Stato patrimoniale e Conto economico

di Laura Mottini

**Destinatari:** alunni della classe quarta IGEA e Programmatori

Obiettivi	
<i>Conoscenza</i>	<i>Competenza e capacità</i>
<ul style="list-style-type: none"> <li>Natura dei conti e relativa classificazione</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Saper raccordare contabilità e bilancio</li> <li>Redigere lo Stato patrimoniale e il Conto economico</li> </ul>

La GD s.p.a., operante nel settore della distribuzione commerciale, presenta al 31/12/n la situazione contabile non strutturata di seguito riportata.

### Situazione contabile non strutturata GD s.p.a.

Conti	SP/CE	Importi	Conti	SP/CE	Importi
Abbuoni e ribassi passivi		233.000	Fondo rischi su crediti		76.000
Accantonamento per rischi		42.000	Fondo svalutazione crediti		18.000
Ammortamento arredamento		64.000	Impianti e macchinario		490.000
Amm. attrezz. ind.li e comm.li		423.000	Insussistenze e sopravv. passive		13.000
Ammortamento automezzi		283.000	Interessi attivi bancari		3.000
Ammortamento computer		34.000	Interessi attivi postali		1.000
Ammortamento fabbricati		138.000	Interessi passivi bancari		46.000
Amm. impianti e macchinario		93.000	Irap		223.000
Ammortamento software		8.000	Ires		325.000
Anticipi a fornitori di merci		48.000	Magazzino merci		342.000
Anticipi da clienti		56.000	Magazzino materiali di consumo		32.000
Arredamento		534.000	Manutenzioni e riparazioni		36.000
Assegni in cassa		36.000	Materiali di consumo c/acquisti		28.000
Assicurazione		240.000	Mat. di consumo c/es. iniziali		6.000
Attrezzature industriali e comm.		2.264.000	Mat. di consumo c/rim. finali		32.000
Automezzi		1.434.000	Merci c/acquisti		12.642.000
Banca X c/c attivo		378.000	Merci c/esistenze iniziali		324.000
Capitale sociale		4.300.000	Merci c/rimanenze finali		342.000
Cambiali attive		89.000	Merci c/vendite		18.443.000
Computer		172.000	Mutui passivi		340.000
Consulenze		134.000	Oneri sociali		512.000
C/c postale		47.000	Oneri tributari diversi		48.000
Costi di pubblicità		380.000	Plusvalenze ordinarie		76.000
Crediti insoluti		123.000	Ratei passivi		12.000
Crediti v/clienti		3.454.000	Resi su acquisti		83.000
Debiti diversi		89.000	Rimborsi per trasporti		32.000
Debiti per Irap		18.000	Risconti attivi		38.000
Debiti per Ires		53.000	Riserva legale		288.000
Debiti per Iva		68.000	Riserva statutaria		258.000
Debiti per TFR		643.000	Riserva straordinaria		103.000
Debiti v/fornitori		2.980.000	Salari e stipendi		1.780.000
Debiti v/istituti previdenziali		44.000	Software		43.000
Denaro in cassa		124.000	Sopravvenienze attive		17.000

Fabbricati		4.320.000	Spese bancarie		23.000
Fatture da emettere		72.000	Spese di trasporto su acquisti		68.000
Fatture da ricevere		85.000	Spese postali		18.000
Fondo ammortam. arredamento		196.000	Spese per energia		54.000
Fondo amm. attr. ind.li e comm.li		1.024.000	Spese per vigilanza		46.000
Fondo ammortamento automezzi		732.000	Spese telefoniche		94.000
Fondo ammortamento computer		79.000	Svalutazione crediti		89.000
Fondo ammortamento fabbricati		1.720.000	TFR		142.000
Fondo amm. imp. e macchinario		345.000	Utile a nuovo		3.000
Fondo ammortamento software		22.000	Utile di esercizio		440.000
Fondo per imposte		48.000			

Dopo aver completato lo schema su esposto, indicando nelle rispettive colonne la destinazione dei conti, presentare:

- calcoli relativi ai conti la cui collocazione presuppone raggruppamenti, rettifiche ecc.;
- lo Stato patrimoniale e il Conto economico utilizzando i prospetti allegati e tenendo conto delle seguenti informazioni:
  - i crediti verso clienti scadenti oltre l'esercizio successivo ammontano a euro 68.000;
  - la quota del mutuo rimborsabile oltre l'esercizio successivo è pari a euro 280.000;
  - i debiti verso fornitori scadenti oltre l'esercizio successivo ammontano a euro 56.000.

## Allegati

### Stato patrimoniale

Attivo		Esercizio n.	Passivo		Esercizio n.
<b>A)</b>	<b>Crediti v/soci per versamenti ancora dovuti</b> (di cui già richiamati .....		<b>A)</b>	<b>Patrimonio netto</b>	
<b>B)</b>	<b>Immobilizzazioni</b>		<i>I</i>	<i>Capitale</i>	
<i>I</i>	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		<i>II</i>	<i>Riserva sovrapprezzo azioni</i>	
1)	costi di impianto e di ampliamento		<i>III</i>	<i>Riserve di rivalutazione</i>	
2)	costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità		<i>IV</i>	<i>Riserva legale</i>	
3)	diritti di brevetto industriale e di utilizzo opere d'ingegno		<i>V</i>	<i>Riserva azioni proprie in portafoglio</i>	
4)	concessioni, licenze, marchi e diritti simili		<i>VI</i>	<i>Riserve statutarie</i>	
5)	avviamento		<i>VII</i>	<i>Altre riserve:</i>	
6)	immobilizzazioni in corso e acconti		a)	straordinaria	
7)	altre		b)	.....	
	<b>Totale</b>		<i>VIII</i>	<i>Utili (perdite) a nuovo</i>	
<i>II</i>	<i>Immobilizzazioni materiali</i>		<i>IX</i>	<i>Utile (perdita) dell'esercizio</i>	
1)	terreni e fabbricati			<b>Totale</b>	
2)	impianti e macchinario		<b>B)</b>	<b>Fondi per rischi e oneri</b>	
3)	attrezzature industriali e commerciali		1)	per trattamento di quiescenza...	
4)	altri beni		2)	per imposte	
5)	immobilizzazioni in corso e acconti		3)	altri	
	<b>Totale</b>			<b>Totale</b>	



IV	<i>Disponibilità liquide</i>			
	1) depositi bancari e postali			
	2) assegni			
	3) denaro e valori in cassa			
	<b>Totale</b>			
	<b>Totale Attivo circolante</b>			
D)	<b>Ratei e risconti</b> (con separata indicazione del disaggio su prestiti)			
	<b>Totale Attivo</b>			<b>Totale Passivo</b>

### Conto economico

		Parziali	Totali
<b>A) Valore della produzione</b>			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni			
2) variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti			
3) variazione dei lavori in corso su ordinazione			
4) incrementi di immobilizzazione per lavori interni			
5) altri ricavi e proventi			
<b>Totale</b>			
<b>B) Costi della produzione</b>			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo, di merci			
7) per servizi			
8) per godimento di beni di terzi			
9) 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 di merci			
12) accantonamenti per rischi			
13) altri accantonamenti			
14) oneri diversi di gestione			
<b>Totale</b>			
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</b>			
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>			
15) proventi da partecipazioni:			
a) relativi a controllate			
b) relativi a collegate			
c) relativi a altre imprese			
16) altri proventi finanziari:			
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
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			

17) interessi e altri oneri finanziari		
17 bis) utili e perdite su cambi		
<b>Totale (15+16-17±17bis)</b>		
<b>D) Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>		
18) rivalutazioni:		
a) di partecipazioni		
b) di immobilizzazioni finanziarie		
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
19) svalutazioni:		
a) di partecipazioni		
b) di immobilizzazioni finanziarie		
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
<b>Totale (18-19)</b>		
<b>E) Proventi e oneri straordinari</b>		
20) proventi straordinari (di cui plusvalenze da alienazioni .....		
21) oneri straordinari (di cui minusvalenze da alienazioni .....		
<b>Totale proventi e oneri straordinari (20-21)</b>		
<b>Risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E)</b>		
22) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
<b>23) utile (perdita) dell'esercizio</b>		

## Svolgimento

### Situazione contabile non strutturata GD s.p.a.

Conti	SP/CE	Importi	Conti	SP/CE	Importi
Abbuoni e ribassi passivi	CE	233.000	Fondo rischi su crediti	SP	76.000
Accantonamento per rischi	CE	42.000	Fondo svalutazione crediti	SP	18.000
Ammortamento arredamento	CE	64.000	Impianti e macchinario	SP	490.000
Amm. attrezz. ind.li e comm.li	CE	423.000	Insussistenze e sopravv. passive	CE	13.000
Ammortamento automezzi	CE	283.000	Interessi attivi bancari	CE	3.000
Ammortamento computer	CE	34.000	Interessi attivi postali	CE	1.000
Ammortamento fabbricati	CE	138.000	Interessi passivi bancari	CE	46.000
Amm. impianti e macchinario	CE	93.000	Irap	CE	223.000
Ammortamento software	CE	8.000	Ires	CE	325.000
Anticipi a fornitori di merci	SP	48.000	Magazzino merci	SP	342.000
Anticipi da clienti	SP	56.000	Magazzino materiali di consumo	SP	32.000
Arredamento	SP	534.000	Manutenzioni e riparazioni	CE	36.000
Assegni in cassa	SP	36.000	Materiali di consumo c/acquisti	CE	28.000
Assicurazione	CE	240.000	Mat. di consumo c/es. iniziali	CE	6.000
Attrezzature industriali e comm.	SP	2.264.000	Mat. di consumo c/rim. finali	CE	32.000
Automezzi	SP	1.434.000	Merci c/acquisti	CE	12.642.000
Banca X c/c attivo	SP	378.000	Merci c/esistenze iniziali	CE	324.000
Capitale sociale	SP	4.300.000	Merci c/rimanenze finali	CE	342.000
Cambiali attive	SP	89.000	Merci c/vendite	CE	18.443.000
Computer	SP	172.000	Mutui passivi	SP	340.000
Consulenze	CE	134.000	Oneri sociali	CE	512.000
C/c postale	SP	47.000	Oneri tributari diversi	CE	48.000
Costi di pubblicità	CE	380.000	Plusvalenze ordinarie	CE	76.000
Crediti insoluti	SP	123.000	Ratei passivi	SP	12.000
Crediti v/clienti	SP	3.454.000	Resi su acquisti	CE	83.000
Debiti diversi	SP	89.000	Rimborsi per trasporti	CE	32.000
Debiti per Irap	SP	18.000	Risconti attivi	SP	38.000
Debiti per Ires	SP	53.000	Riserva legale	SP	288.000
Debiti per Iva	SP	68.000	Riserva statutaria	SP	258.000
Debiti per TFR	SP	643.000	Riserva straordinaria	SP	103.000
Debiti v/ fornitori	SP	2.980.000	Salari e stipendi	CE	1.780.000
Debiti v/istituti previdenziali	SP	44.000	Software	SP	43.000
Denaro in cassa	SP	124.000	Sopravvenienze attive	CE	17.000
Fabbricati	SP	4.320.000	Spese bancarie	CE	23.000
Fatture da emettere	SP	72.000	Spese di trasporto su acquisti	CE	68.000
Fatture da ricevere	SP	85.000	Spese postali	CE	18.000
Fondo ammortam. arredamento	SP	196.000	Spese per energia	CE	54.000
Fondo amm. attr. ind.li e comm.li	SP	1.024.000	Spese per vigilanza	CE	46.000
Fondo ammortamento automezzi	SP	732.000	Spese telefoniche	CE	94.000
Fondo ammortamento computer	SP	79.000	Svalutazione crediti	CE	89.000
Fondo ammortamento fabbricati	SP	1.720.000	TFR	CE	142.000
Fondo amm. imp. e macchinario	SP	345.000	Utile a nuovo	SP	3.000
Fondo ammortamento software	SP	22.000	Utile di esercizio	SP/CE	440.000
Fondo per imposte	SP	48.000			

a)

*Determinazione valore netto delle immobilizzazioni*

Immobilizzazioni	Costo storico	Fondo ammortamento	Valori di Bilancio
Arredamento	534.000	196.000	338.000
Attrezzature ind.li e comm.li	2.264.000	1.024.000	1.240.000
Automezzi	1.434.000	732.000	702.000
Computer	172.000	79.000	93.000
Fabbricati	4.320.000	1.720.000	2.600.000
Impianti e macchinario	490.000	345.000	145.000
Software	43.000	22.000	21.000
<b>Totale</b>	<b>9.257.000</b>	<b>4.118.000</b>	<b>5.139.000</b>

*SP Attivo B II 4*

Arredamento	338.000
Automezzi	702.000
Computer	93.000
<b>Totale</b>	<b>1.133.000</b>

*SP Attivo C II*

Crediti insoluti	123.000
Crediti v/clienti	3.454.000
Cambiali attive	89.000
Fatture da emettere	72.000
<b>Totale</b>	<b>3.738.000</b>
Fondo rischi su crediti	-76.000
Fondo svalutazione crediti	-18.000
<b>Totale</b>	<b>3.644.000</b>

*SP Attivo C IV 1*

Banca X c/c attivo	378.000
C/C postale	47.000
<b>Totale</b>	<b>425.000</b>

*SP Passivo D 7*

Debiti v/ fornitori	2.980.000
Fatture da ricevere	85.000
<b>Totale</b>	<b>3.065.000</b>

*SP Passivo D 12*

Debiti per Irap	18.000
Debiti per Ires	53.000
Debiti per Iva	68.000
<b>Totale</b>	<b>139.000</b>

*CE A 1*

Merci c/ vendite	18.443.000
+ Rimborsi per trasporti	+ 32.000
- Abbuoni e ribassi passivi	- 233.000
<b>Totale</b>	<b>18.242.000</b>

*CE B 6*

Merci c/acquisti	12.642.000
+ Materiali di consumo c/acquisti	+ 28.000
- Resi su acquisti	- 83.000
<b>Totale</b>	<b>12.587.000</b>

*CE B 7*

Assicurazione	240.000
Consulenze	134.000
Costi di pubblicità	380.000
Manutenzioni e riparazioni	36.000
Spese bancarie	23.000
Spese di trasporto su acquisti	68.000
Spese postali	18.000
Spese per energia	54.000
Spese per vigilanza	46.000
Spese telefoniche	94.000
<b>Totale</b>	<b>1093.000</b>

*CE B 10 b*

Ammortamento arredamento	64.000
Ammortamento attrezzature ind.li e comm.li	423.000
Ammortamento automezzi	283.000
Ammortamento computer	34.000
Ammortamento fabbricati	138.000
Ammortamento impianti e macchinario	93.000
<b>Totale</b>	<b>1.035.000</b>

*CE B 11*

Merci c/ esistenze iniziali	324.000
Materiali di consumo c/ es. iniziali	6.000
Merci c/rimanenze finali	- 342.000
Materiali di consumo c/rimanenze finali	- 32.000
<b>Variazione delle rimanenze</b>	<b>- 44.000</b>

*CE C 16 d*

Interessi attivi bancari	3.000
Interessi attivi postali	1.000
<b>Totale</b>	<b>4.000</b>

b)

### Stato patrimoniale

Attivo		Esercizio n.	Passivo		Esercizio n.
<b>A) Crediti v/soci per versamenti ancora dovuti</b> (di cui già richiamati .....			<b>A) Patrimonio netto</b>		
			<i>I Capitale</i>		4.300.000
<b>B) Immobilizzazioni</b>			<i>II Riserva sovrapprezzo azioni</i>		
<i>I Immobilizzazioni immateriali</i>			<i>III Riserve di rivalutazione</i>		
1) costi di impianto e di ampliamento			<i>IV Riserva legale</i>		288.000
2) costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità			<i>V Riserva azioni proprie in portafoglio</i>		
			<i>VI Riserve statutarie</i>		258.000
3) diritti di brevetto industriale e di utilizzo opere d'ingegno			<i>VII Altre riserve:</i>		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	21.000		<i>a) straordinaria</i>		103.000
5) avviamento			<i>b) .....</i>		
6) immobilizzazioni in corso e acconti			<i>VIII Utili (perdite) a nuovo</i>		3.000
7) altre			<i>IX Utile (perdita) dell'esercizio</i>		440.000
<b>Totale</b>	<b>21.000</b>		<b>Totale</b>		<b>5.392.000</b>
<i>II Immobilizzazioni materiali</i>			<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
1) terreni e fabbricati	2.600.000		1) per trattamento di quiescenza ...		
2) impianti e macchinario	145.000		2) per imposte		48.000
3) attrezzature industriali e commerciali	1.240.000		3) altri		
4) altri beni	1.133.000		<b>Totale</b>		<b>48.000</b>
5) immobilizzazioni in corso e acconti			<b>C) Trattam. di fine rapp. di lav. sub</b>		<b>643.000</b>
<b>Totale</b>	<b>5.118.000</b>		<b>D) Debiti</b>		
<i>III Immobilizzazioni finanziarie con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo</i>			(con separata indicazione... degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)		
1) partecipazioni in:			1) obbligazioni		
a) imprese controllate			2) obbligazioni convertibili		
b) imprese collegate			3) v/soci per finanz		
c) imprese controllanti			4) v/banche (di cui scadenti oltre l'anno 280.000)		340.000
d) altre imprese			5) v/altri finanziatori		
2) crediti:			6) acconti		56.000
a) v/imprese controllate			7) v/fornitori (di cui scadenti oltre l'anno 54.000)		3.065.000
b) v/imprese collegate			8) rappresentati da titoli di credito		
c) v/controllanti			9) v/imprese controllate		
d) v/altri			10) v/imprese collegate		
3) altri titoli			11) v/controllanti		
4) azioni proprie			12) tributari		139.000
			13) v/istituti di previdenza		44.000
			14) altri debiti		89.000
<b>Totale</b>			<b>Totale</b>		<b>3.733.000</b>
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>5.139.000</b>				

<b>C) Attivo circolante</b>		<b>E) Ratei e risconti</b>	
<i>I Rimanenze</i>		(con separata indicazione dell'aggio su prestiti)	<b>12.000</b>
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	32.000		
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati			
3) lavori in corso su ordinazione			
4) prodotti finiti e merci	342.000		
5) acconti	48.000		
<b>Totale</b>	<b>422.000</b>		
<i>II Crediti con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo</i>			
1) verso clienti (di cui scadenti oltre l'anno 68.000)	3.644.000		
2) v/imprese controllate			
3) v/imprese collegate			
4) v/controlianti			
4-bis) crediti tributari			
4-ter) imposte anticipate			
5) verso altri			
<b>Totale</b>	<b>3.644.000</b>		
<i>III Attività finanziarie che non costituiscono immob.ni</i>			
1) partecipazioni in imprese controllate			
2) partecipazioni in imprese collegate			
3) partecipazioni in imprese controllanti			
4) altre partecipazioni			
5) azioni proprie			
6) altri titoli			
Totale			
<i>IV Disponibilità liquide</i>			
1) depositi bancari e postali	425.000		
2) assegni	36.000		
3) denaro e valori in cassa	124.000		
<b>Totale</b>	<b>585.000</b>		
<b>Totale Attivo circolante</b>	<b>4.651.000</b>		
<b>D) Ratei e risconti</b> (con separata indicazione del disaggio su prestiti)			
	<b>38.000</b>		
<b>Totale Attivo</b>	<b>9.828.000</b>	<b>Totale Passivo</b>	<b>9.828.000</b>

### Conto economico

	Parziali	Totali
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	18.242.000	
2) variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		
3) variazione dei lavori in corso su ordinazione		
4) incrementi di immobilizzazione per lavori interni		
5) altri ricavi e proventi	76.000	
<b>Totale</b>		<b>18.318.000</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo, di merci	12.587.000	
7) per servizi	1.093.000	
8) per godimento di beni di terzi		
9) per il personale:		
a) salari e stipendi	1.780.000	
b) oneri sociali	512.000	
c) trattamento di fine rapporto	142.000	
d) trattamento di quiescenza e simili		
e) altri costi		
10) ammortamenti e svalutazioni:		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	8.000	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.035.000	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	89.000	
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-44.000	
12) accantonamenti per rischi	42.000	
13) altri accantonamenti		
14) oneri diversi di gestione	48.000	
<b>Totale</b>		<b>17.292.000</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A – B)</b>		<b>1.026.000</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
15) proventi da partecipazioni:		
a) relativi a controllate		
b) relativi a collegate		
c) relativi a altre imprese		
16) altri proventi finanziari:		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
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	4.000	
17) interessi e altri oneri finanziari	46.000	
17 bis) utili e perdite su cambi		
<b>Totale (15+16-17±17bis)</b>		<b>- 42.000</b>

<b>D) Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>		
18) rivalutazioni:		
a) di partecipazioni		
b) di immobilizzazioni finanziarie		
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
19) svalutazioni:		
a) di partecipazioni		
b) di immobilizzazioni finanziarie		
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
<b>Totale (18-19)</b>		
<b>E) Proventi e oneri straordinari</b>		
20) proventi straordinari (di cui plusvalenze da alienazioni .....	17.000	
21) oneri straordinari (di cui minusvalenze da alienazioni .....	13.000	
<b>Totale proventi e oneri straordinari (20-21)</b>		<b>4.000</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E)</b>		<b>988.000</b>
22) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		548.000
<b>23) utile (perdita) dell'esercizio</b>		<b>440.000</b>