

Esercitazione n.1
Modulo di Ragioneria

Prof. Roberto Maglio

Anno accademico 2016/2017

Argomenti

1. Copertura reale perdita
2. Aumento misto di capitale sociale
3. Vendita immobilizzazione
4. Lavoro dipendente

STATO PATRIMONIALE **SIGMA SPA** AL 01.01.2016

ATTIVO	Anno 2016	PASSIVO	Anno 2016
A) Crediti v/soci per versamenti ancora dovuti		A) Capitale netto	137.000€
		Capitale sociale	120.000€
		Riserva legale	24.000€
		Riserva statutaria	6.000€
		Riserva straordinaria	12.000€
		(Perdita 2015)	(25.000€)
B) Immobilizzazioni	370.000	B) Fondi rischi e oneri	120.000
Impianti	300.000	Fondo rischi su crediti	15.000
Macchinari	70.000	Fondo amm.to impianti	105.000
C) Capitale circolante	110.000	C) TFR	49.000
Rim. Materie prime	45.000		
Crediti v/clienti	30.000		
Banca c/c	25.000		
D) Ratei e risconti attivi	10.000	D) Debiti	164.000
		Mutui passivi	120.000
		Debiti v/clienti	44.000
		E) Ratei e risconti passivi	20.000
TOTALE ATTIVO	490.000	TOTALE PASSIVO	490.00

1. Copertura reale perdita

La società Sigma S.p.A. in data 20 maggio 2016 decide di reintegrare la perdita di esercizio pari a 25.000,00 €. La copertura della perdita è effettuata tramite un nuovo versamento dei soci sul conto corrente bancario della società, la settimana successiva.

1) Copertura reale della perdita

Data	Variazione	Conto	D/A	Importo Dare	Importo Avere
20/05/2016	VFP	Soci c/reintegrazioni	D	25.000,00	
20/05/2016	VEP	Perdita dell'esercizio	A		25.000,00

2) Reintegro da parte dei soci

Data	Variazione	Conto	D/A	Importo Dare	Importo Avere
27/05/2016	VFP	Banca c/c	D	25.000,00	
27/05/2016	VFN	Soci c/reintegrazioni	A		25.000,00

2. Aumento misto di capitale

In data 20 luglio 2016, la società Sigma S.p.A., provvede ad un aumento di capitale sociale di 60.000 €, per il 20% (ossia € 12.000) attraverso l'emissione di azioni da assegnare gratuitamente agli azionisti e per la restante parte attraverso la sottoscrizione parziale di 4.800 nuove azioni del valore nominale di 10 € con un sovrapprezzo di 0,50 € per azione.

1) Delibera di aumento di capitale

Data	Variazione	Conto	D/A	Importo Dare	Importo Avere
20/07/2016	VFP	Soci c/sottoscrizioni	D	50.400,00	
20/07/2016	VEP	Capitale sociale	A		60.000,00
20/07/2016	VEP	Riserva sovrapprezzo azioni	A		2.400,00
20/07/2016	VEN	Riserva straordinaria	D	12.000,00	

2) Sottoscrizione dell'intero sovrapprezzo e del 25% del capitale

Data	Variazione	Conto	D/A	Importo Dare	Importo Avere
20/07/2016	VFP	Banca c/c	D	14.400,00	
20/07/2016	VFN	Soci c/sottoscrizioni	A		14.400,00

3. Vendita immobilizzazione

Novembre 2016

In data 1 Novembre 2016 la società Sigma srl, procede alla vendita di un impianto al prezzo di 150.000 + IVA (20%). L'impianto era iscritto in contabilità al costo storico di 300.000 € e il relativo fondo ammortamento era pari a 105.000. Si proceda alla rilevazione delle scritture continuative.

$$1) \quad \begin{array}{l} \text{(minusvalenza)/} \\ \text{plusvalenza} \end{array} = \left(\begin{array}{l} \text{Fondo di} \\ \text{ammortamento} \end{array} + \begin{array}{l} \text{Prezzo di} \\ \text{cessione} \end{array} \right) - \begin{array}{l} \text{costo di} \\ \text{acquisizione} \end{array}$$

$$1) \quad (45.000) = \left(105.00 + 150.000 \right) - 300.000$$

3. Vendita immobilizzazione

Rilevazione scritture continuative

2) Storno del fondo ammortamento (hp amm.to infrannuale) ←

Data	Variazione	Conto	D/A	Importo Dare	Importo Avere
01/11/2016	VEN	Fondo amm.to impianti	D	105.000	
01/11/2016	VEP	Impianti	A		105.000

3) Rilevazione vendita

Data	Variazione	Conto	D/A	Importo Dare	Importo Avere
01/11/2016	VFP	Crediti v/clienti	D	180.000	
01/11/2016	VEN	Minusvalenza da alienazione	D	45.000	
01/11/2016	VFN	IVA n/debito	A		30.000
01/11/2016	VEP	Impianti	A		195.000

4. Lavoro dipendente (1/4)

Dati relativi al personale mese di novembre 2016

*Il direttore del personale dell'azienda **Sigma Spa** consegna le buste paga per il periodo di novembre:*

- salari e stipendi lordi 30.000 €;*
- ritenute da versare 8.000 €;*
- contributi previdenziali a carico dipendenti 3.600 €;*
- contributi a carico azienda 8.000 €;*
- assegni familiari 2400 €.*

Il 10 del mese di ottobre si era provveduto a pagare un anticipo sulle retribuzioni per 7.800 €.

Retribuzioni lorde (a carico dell'azienda)		30.000,00
Assegni familiari a favore dei dipendenti (a carico INPS)	+	2.400,00
Ritenute fiscali (IRPEF)	-	8.000,00
Ritenute previdenziali a carico dei dipendenti (di competenza INPS)	-	<u>3.600,00</u>
Netto in busta (retribuzioni nette da pagare ai dipendenti)	=	20.800,00
Anticipo retribuzioni mese di ottobre	=	7.800,00
Contributo INPS a carico dell'azienda	=	8.000,00

4. Lavoro dipendente (2/4)

ANTICIPO

Data	Variazione	Conto	D/A	Importo Dare	Importo Avere
10/10/2016	VFP	Dipendenti c/anticipi retribuzioni	D	7.800,00	
10/10/2016	VFN	Banca c/c	A		7.800,00



LIQUIDAZIONE

Data	Variazione	Conto	D/A	Importo Dare	Importo Avere
15/11/2016	VEN	Salari e stipendi lordi	D	30.000,00	
15/11/2016	VFP	INPS c/competenze	D	2.400,00	
15/11/2016	VFN	INPS c/competenze	A		3.600,00
15/11/2016	VFN	Dipendenti c/retribuzioni	A		28.800,00

PAGAMENTO

Data	Variazione	Conto	D/A	Importo Dare	Importo Avere
15/11/2016	VFP	Dipendenti c/retribuzioni	D	28.800,00	
15/11/2016	VFN	Dipendenti c/anticipi retribuzioni	A		7.800,00
15/11/2016	VFN	Erario c/ritenute da versare	A		8.000,00
15/11/2016	VFN	Banca c/c	A		13.000,00



4. Lavoro dipendente (3/4)

- Rilevazione dei contributi a carico dell'azienda

CONTRIBUTI INPS

Data	Variazione	Conto	D/A	Importo Dare	Importo Avere
15/11/2016	VEN	Contributi previdenziali	D	8.000,00	
15/11/2016	VFN	INPS c/competenze	A		8.000,00

- Pagamento degli oneri previdenziali netti

Data	Variazione	Conto	D/A	Importo Dare	Importo Avere
15/11/2016	VFP	INPS c/competenze	D	9.200,00	
15/11/2016	VFN	Banca c/c	A		9.200,00

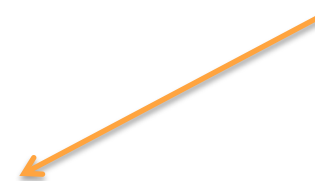
INPS c/ competenze

(assegni familiari) 2.400

9.200

8.000 (contributi previdenziali a carico dell'azienda)

3.600 (contributi previdenziali a carico dei dipendenti)



4. Lavoro dipendente (1/4)

ERARIO

- Pagamento ritenute IRPEF

Data	Variazione	Conto	D/A	Importo Dare	Importo Avere
X/X/2016	VFP	Erario c/ritenute	D	8.000,00	
X/X/2016	VFN	Banca c/c	A		8.000,00

Costo del lavoro per l'azienda =
(Anticipi + Stipendi netti + Erario + Inps)
(7.800 + 13.000 + 8.000 + 9.200) = 38.000