

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PISA
FACOLTÀ DI ECONOMIA

Ragioneria I

13 dicembre 2002

Si effettuino le registrazioni in partita doppia delle seguenti operazioni di gestione poste in essere, tra le altre, dalla "Legnami Rosini S.p.A." nel corso del 2002, presentando in maniera ordinata i relativi calcoli.

- 1) **08/01** - Richiediamo alla nostra banca un assegno circolare per €600,00. Il giorno stesso lo inviamo alla ditta Rossi, quale anticipo sulla fornitura di tavole di compensato che ci dovranno essere consegnate entro 30 giorni. Dopo due giorni riceviamo la relativa fattura.
- 2) **20/01** - Si provvede a stralciare un credito per €10.750,00. In contabilità è presente un fondo rischi su crediti pari a €8.500,00. L'operazione deve essere completamente evidenziata nel conto economico.
- 3) **31/01** - Si provvede a liquidare le competenze del mese di gennaio spettanti ai lavoratori dipendenti sulla base dei seguenti valori: salari e stipendi €54.000,00; ritenute erariali €8.200,00; assegni familiari €2.400,00; ritenute previdenziali €5.810,00; oneri previdenziali a carico dell'azienda €25.200,00; contributi per miglioramento pensioni €_____. Il 04/02 la società procede al pagamento delle retribuzioni ai dipendenti, mediante bonifico bancario. Commissioni bancarie €10,00.
- 4) **07/02** - Si riceve dalla Ditta Rossi la fornitura completa di tavole di compensato per un ammontare complessivo di €4.500,00 (+ IVA al 20%). Si riceve il giorno stesso la relativa fattura commerciale. Come da accordi si ottiene l'abituale dilazione di tre mesi per il pagamento dei debiti di fornitura.
- 5) **14/03** - Si ottiene da un nostro cliente, come pagamento finale del relativo credito di €2.752,00, una cambiale di €2.750,00 la quale viene immediatamente girata ad un nostro fornitore, per il pagamento di un debito di €10.000,00. Il residuo viene saldato in contanti.
- 6) **01/04** - Come di consueto si provvede a pagare (tramite bonifico bancario) il canone semestrale posticipato (01/04 - 01/10) di €3.000,00 + iva 20% relativo ad un contratto di affitto di immobile stipulato cinque anni prima.
- 7) **10/04** - Si gira un assegno circolare ad un nostro fornitore per il pagamento di un debito di €270,00
- 8) **15/04** - Si procede alla vendita di prodotti finiti in legno per €20.000,00 + IVA 20% per la quale abbiamo ricevuto l'anno passato un anticipo di €5.000,00 (+ IVA 20%). Contrattazione franco magazzino compratore, porto assegnato. Le spese di trasporto ammontano a €500 + iva 20%. Regolamento: ½ mediante assegno bancario, ½ con Ri.ba. a 4 mesi.
- 9) **20/05** - Si acquistano BTP per nominali €10.000,00 al corso di 95,50 + i, tasso di interesse 5%, godimento 01/04 - 01/10, negoziazione tel quel. La tenuta del conto titoli avviene "a costi e costi". Commissioni bancarie fisse pari a €5,00.
- 10) **15/06** - Si ricevono, a titolo di caparra confirmatoria, contanti per €2.500,00 in relazione ad un contratto preliminare di vendita stipulato con la società "Babboni S.r.l."
- 11) **20/07** - Si vendono BTP per nominali €5.000,00 al corso di 97,00 + i, negoziazione tel quel, commissioni bancarie fisse a €5,00.
- 12) **01/10** - Come di consueto si provvede a pagare (tramite bonifico bancario) il canone semestrale posticipato (01/04 - 01/10) di €3.000,00 + iva 20% relativo ad un contratto di affitto di un immobile stipulato cinque anni prima.
- 13) **01/10** - Si provvede ad incassare, con immediato accredito sul conto corrente bancario, la cedola di interessi maturata sui titoli BTP.

- 14) **10/09** - La società "Babboni s.r.l.", non può rispettare gli impegni assunti con la nostra società. Il denaro contante ricevuto a titolo di caparra confirmatoria viene versato sul conto corrente bancario.
- 15) **20/11** - Si stipula con una società di factoring un contratto che prevede la cessione dei propri crediti, con clausola pro-soluto, con accredito anticipato del 70% dell'ammontare del credito. Interessi 6% commissioni di factoring 5%. Il contratto non permette di cedere crediti di importo superiore a € 200.000,00.
- 16) **01/12** - Viene emesso un prestito obbligazionario di nominali €500.000,00. Le 500 obbligazioni sono immediatamente sottoscritte (con versamento sul conto corrente bancario) ad un prezzo di €970. Il prestito prevede il rimborso in 10 anni con quote capitali costanti e il pagamento di interessi semestrali posticipati (01/06 - 01/12) al tasso del 6%.

Al 31/12 avvengono, tra le altre, le seguenti operazioni di assestamento:

- si calcolano e si rilevano, in relazione alle operazioni sopra indicate, i relativi ratei e risconti;
- si procede all'assestamento dei titoli sia in linea interesse che in linea capitale. I titoli BTP sono quotati 93,50 + i.
- il carico fiscale dell'esercizio ammonta a €10.350,00 per Irpeg e €9.550,00 per Irap. Si tenga conto che nell'esercizio sono stati già versati complessivamente acconti per €10.750,00 relativamente all'Irpeg e per €8.900,00 relativamente all'Irap.
- la banca ci comunica che gli interessi passivi maturati sul conto corrente bancario ammontano a €1.230,00. La somma verrà addebitata nel corso del mese di gennaio 2003.