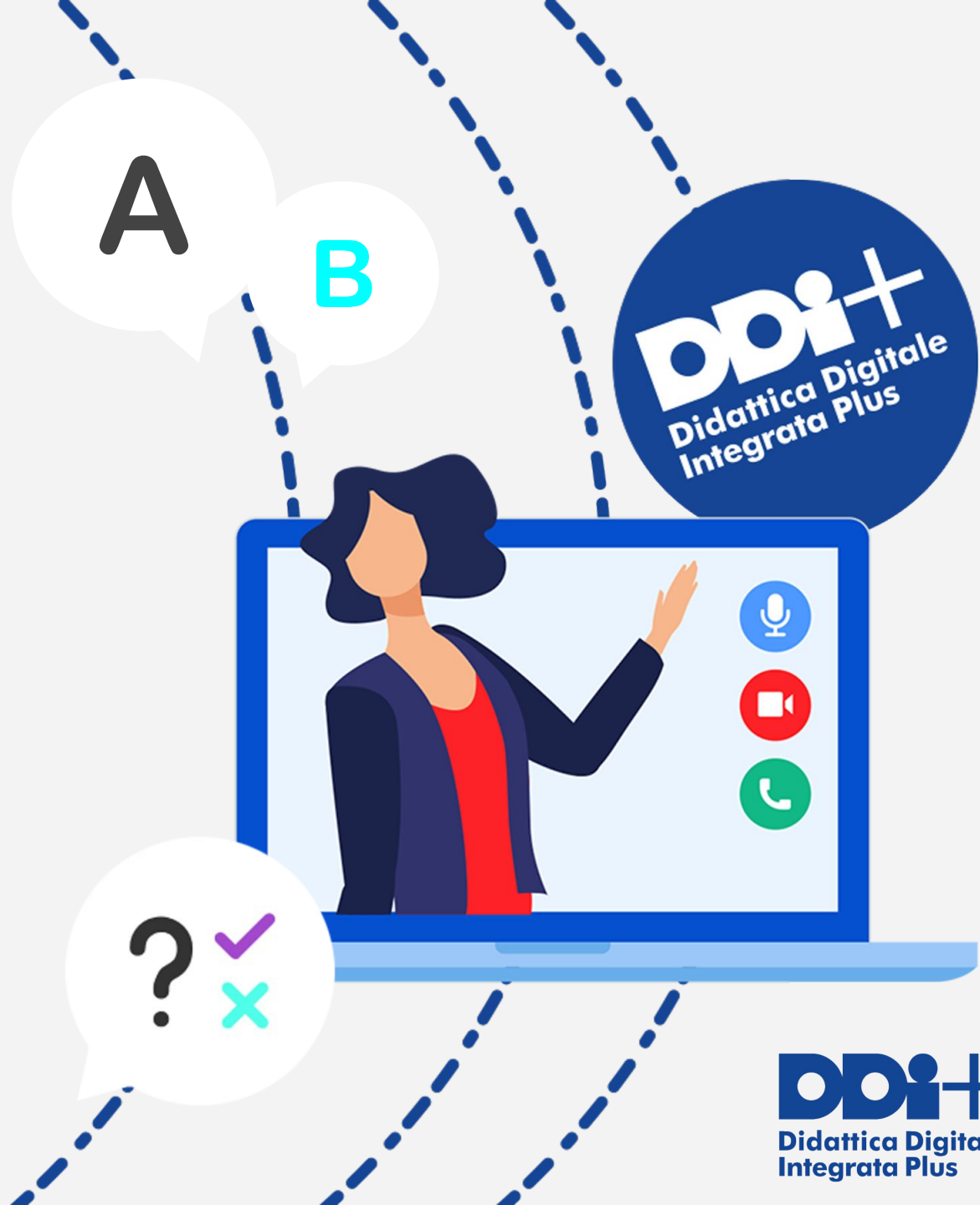


**DDi+**  
Didattica Digitale  
Integrata Plus

# Imparare l'Economia aziendale con Excel:

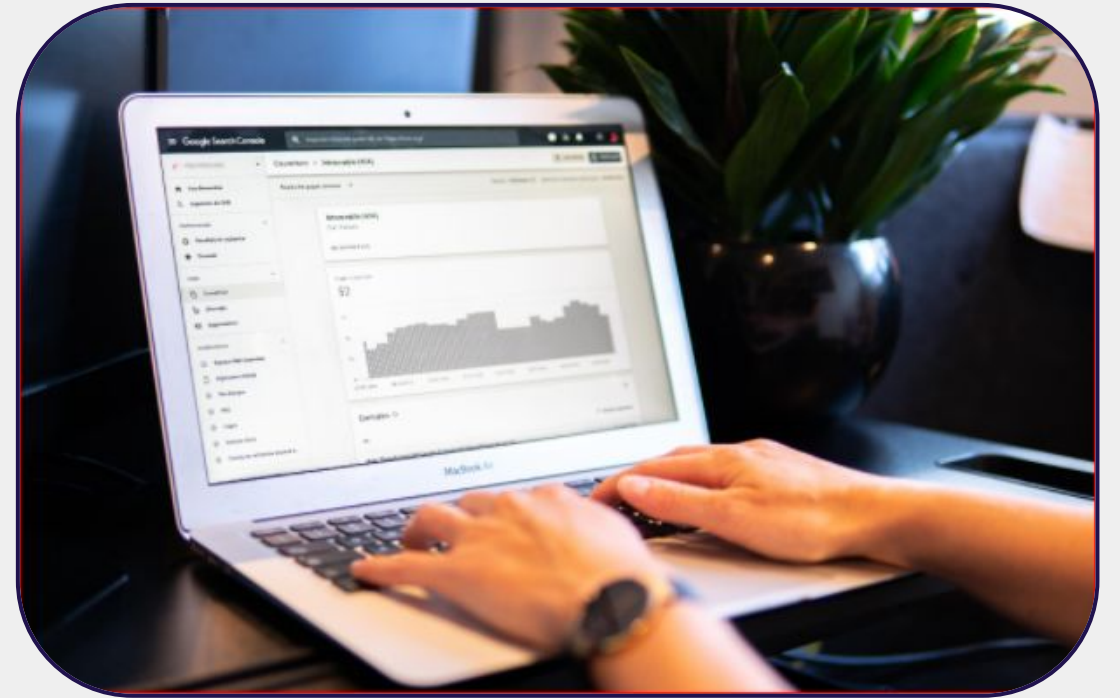
*Esercitazioni di base per la contabilità e il bilancio*

*Prof.ssa  
Francesca Dossi*



# Il foglio di lavoro

- ❖ Strumento pratico volto a sviluppare le abilità degli studenti e il loro interesse
- ❖ Fondamentale per la pratica della didattica digitale dell'economia aziendale
- ❖ Strumento graduato in base alle esigenze e all'autonomia richiesta agli studenti
- ❖ Strumento professionale per il mondo del lavoro
- ❖ **Non è necessario essere degli "informatici" o sviluppatori di software per creare utili modelli in excel**
- ❖ Modelli di rilevazione e di rendicontazione



# Parole d'ordine:

---

- ❑ **CO**-progettare e **CO**struire
- ❑ linee guida comuni stabilite dal docente (vademecum)
- ❑ autonomia degli studenti
- ❑ creatività degli studenti
- ❑ **personalizzazione in base alle abilità informatiche della classe e del docente**
- ❑ guida e supporto da parte del docente
- ❑ tanta pratica per migliorare e perfezionare





# Come procedere:

---

- ❑ Redazione dei documenti di supporto
- ❑ Le scritture contabili semplici e i conti di mastro
- ❑ Le scritture contabili complesse
- ❑ Il piano dei conti e i codici
- ❑ La situazione contabili
- ❑ I rendiconti finali/ bilancio civilistico



# Un caso pratico esplorando il foglio di lavoro.....

- ❑ Libro giornale
- ❑ Conti di mastro
- ❑ Riepilogo conti ( matrice)
- ❑ Le situazioni contabili
- ❑ I rendiconti finali/il bilancio civilistico



Riepilogo piano dei conti	prova spa
<b>CONTO</b>	
Magazzino materie di consumo	0504
Magazzino materie prime	0501
Magazzino materie sussidiarie	0502
Magazzino prodotti finiti	0507
Magazzino semilavorati	0506
Manutenzioni e riparazioni	3310
Materie da ricevere	0041
Materie di consumo c/ acquisti	3104
Materie di consumo c/ esistenze iniziali	3204
Materie di consumo c/ rimanenze finali	3214
Materie prime c/ acquisti	3101
Materie prime c/ apporti	3106
Materie prime c/ esistenze iniziali	3201
Materie prime c/ rimanenze finali	3211

2° biennio



Pietro Ghigini  
Clara Robecchi  
Laura Cremaschi  
Maria Pavesi

# DENTRO L'IMPRESA 3

L'azienda:  
organizzazione, gestione  
e sistema informativo

EASY AUTOMATION  
IL GESTIONALE FACILE  
PER LA CLASSE

DIDATTICA CON  
CASI PRATICI E CASI  
AZIENDALI

FACCIAMO IMPRESA  
PER SVILUPPARE  
IMPRENDITORIALITÀ

STUDIO ASSISTITO  
CON VIDEOTUTORIAL  
E LEZIONI DIGITALI



## Dentro l'impresa

---

*P. Ghigini*

*C. Robecchi*

*L. Cremaschi*

*M. Pavesi*

*Scuola & Azienda*



**ESERCIZIO CON VIDEOTUTORIAL**



Prima di metterti all'opera è importante ripassare:

- la costituzione di un'impresa individuale con acquisto di un'impresa funzionante;
- gli acquisti di beni strumentali e di merci con acconti e resi/abbuoni;
- il regolamento degli acquisti.



Guarda il videotutorial per seguire passo dopo passo lo svolgimento dell'esercizio

**La costituzione e gli approvvigionamenti dell'impresa**

Il 12 aprile 20... il signor Marco Secchi di Milano avvia un'attività commerciale all'ingrosso di prodotti per la pulizia professionale e dispone un bonifico di euro 80.000 dal proprio c/c personale al c/c aziendale. Il successivo 20 aprile 20... l'imprenditore acquista l'impresa della signora Saligari, stabilendo il prezzo di cessione in base alla capitalizzazione di un reddito medio annuo previsto di euro 15.000 al tasso del 5%.

**PROSPETTO DEGLI ELEMENTI PATRIMONIALI CEDUTI**

Attività cedute		Passività cedute	
Fabbricati	250.000,00	Mutui passivi	140.000,00
Arredi	45.000,00	Debiti verso fornitori	36.000,00
Macchine d'ufficio	12.000,00	Debiti per TFR	24.000,00
Merci in magazzino	56.000,00		
Materie di consumo in magazzino	10.000,00		
Crediti v/ clienti	22.000,00		
Cambiali attive	15.000,00		
<b>Totale attività cedute</b>	<b>410.000,00</b>	<b>Totale passività cedute</b>	<b>200.000,00</b>

Il prezzo di cessione è regolato da Secchi lo stesso giorno dell'acquisto con bonifico bancario. Successivamente il signor Secchi compie le seguenti operazioni:

22/04 – Ricevuta la parcella n. 21 del 21/4 del commercialista dott. Lucio Galli, che espone un onorario di euro 3.000 soggetto al contributo alla Cassa di previdenza dei commercialisti, Iva ordinaria, spese documentate per euro 40.

23/04 – A saldo della parcella n. 21 viene rilasciato l'assegno bancario n. 13.

28/04 – Richiesto in banca un assegno circolare di euro 4.880 per un anticipo sull'acquisto di due lavatrici professionali del fornitore Mario Tenci.

29/04 – Ricevuta la fattura n. 34 relativa all'anticipo del 28/4 corrisposto al fornitore Mario Tenci.

05/05 – Ricevuta la fattura n. 69 del 4/5 della Martinelli S.r.l. per la fornitura di 40 confezioni di detersivi per cucina al prezzo unitario di euro 17 + Iva ordinaria, consegna f.m.v. con trasporto organizzato dal venditore e addebitato in fattura per euro 40; regolamento al 31/8 con bonifico bancario.

10/05 – Ricevuta la nota di variazione n. 8 del 9/5 di euro 34 + Iva ordinaria emessa dalla Martinelli S.r.l., riferita alla fattura n. 69, per la restituzione di due detersivi non conformi agli accordi.

12/05 – Ricevuta la fattura n. 36 dell'11/5 emessa dal fornitore Mario Tenci per le due lavatrici professionali: importo di euro 14.750 + Iva ordinaria, consegna f.m.c., spese di trasporto anticipate in contanti dal signor Secchi al vettore Speedo in nome e per conto di Tenci, per euro 122.

13/05 – A regolamento della fattura n. 36 viene emesso un pagherò cambiario avente scadenza a 40 giorni.

16/05 – Versate le ritenute fiscali secondo i termini di legge con modello F24 telematico.

20/05 – A regolamento della fattura n. 69, al netto della nota di accredito n. 8, viene ordinato un bonifico immediato, tenendo conto dello sconto del 6% calcolato secondo il procedimento dell'anno civile per pagamento anticipato rispetto alla scadenza del 31/8.

22/05 – Ricevuta la fattura n. 89 del 21/5 della Elii Sertorio S.n.c. per l'acquisto di 100 detersivi multiuso al prezzo unitario di euro 3 + Iva ordinaria, consegna f.m.c.; regolamento dilazionato a 90 giorni dalla consegna mediante bonifico bancario, con interessi di dilazione concordati al tasso del 6% secondo il procedimento dell'anno civile ed addebitati in fattura.

25/05 – Ricevuta la fattura n. 134 del 24/5 del fornitore Elia Valzer per l'acquisto di 10 idropulitrici per complessivi euro 3.500 + Iva ordinaria, consegna f.m.c., spese di trasporto sostenute dal fornitore, imballaggi addebitati in fattura per euro 20.

26/05 – A regolamento della fattura n. 134 vengono girate cambiali in portafoglio per euro 3.000 e per la restante parte viene emesso l'assegno bancario n. 14.

Relativamente alle operazioni descritte, presenta:

- a. la parte tabellare delle fatture, delle parcelle ricevute e delle eventuali note di variazione;
- b. i calcoli degli interessi e degli sconti;
- c. le registrazioni in P.D. sul Libro giornale della ditta Secchi.

**ESERCIZI DI RIEPILOGO PER SISTEMATIZZARE E COLLEGARE TRA LORO I SINGOLI CONCETTI**

**La costituzione e gli approvvigionamenti dell'impresa**

Il 12 aprile 20... il signor Marco Secchi di Milano avvia un'attività commerciale all'ingrosso di prodotti per la pulizia professionale e dispone un bonifico di euro 80.000 dal proprio c/c personale al c/c aziendale. Il successivo 20 aprile 20... l'imprenditore acquista l'impresa della signora Saligari, stabilendo il prezzo di cessione in base alla capitalizzazione di un reddito medio annuo previsto di euro 15.000 al tasso del 5%.

22/04 – Ricevuta la parcella n. 21 del 21/4 del commercialista dott. Lucio Galli, che espone un onorario di euro 3.000 soggetto al contributo alla Cassa di previdenza dei commercialisti, Iva ordinaria, spese documentate per euro 40.

- 25/05 – Ricevuta la fattura n. 134 del 24/5 del fornitore Elia Valzer per l'acquisto di 10 idropulitrici per complessivi euro 3.500 + Iva ordinaria, consegna f.m.c., spese di trasporto sostenute dal fornitore, imballaggi addebitati in fattura per euro 20.
- 26/05 – A regolamento della fattura n. 134 vengono girate cambiali in portafoglio per euro 3.000 e per la restante parte viene emesso l'assegno bancario n. 14.



**ESERCIZIO CON VIDEOTUTORIAL**



**Prima di metterti all'opera è importante ripassare:**

- le scritture di completamento;
- le scritture di integrazione;
- le scritture di rettificazione;
- le scritture di ammortamento.



Guarda il videotutorial per seguire passo dopo passo lo svolgimento dell'esercizio

**Le scritture di assestamento**

La Situazione contabile della ditta del signor Nicolò Lanfranchi di Torino, che svolge attività di commercio all'ingrosso, al 31/12/20.. presenta i seguenti valori.

SITUAZIONE CONTABILE			
Eccedenze Dare		Eccedenze Avere	
Costi di impianto	5.000,00	Fondo amm. costi di impianto	1.000,00
Fabbricati	313.000,00	Fondo amm. fabbricati	93.900,00
Mobili	32.890,00	Fondo amm. mobili	6.578,00
Automezzi	36.230,00	Fondo amm. automezzi	5.434,00
Crediti v/ clienti	120.200,00	Fondo svalutazione crediti	3.104,00
Cambiali attive	33.020,00	Patrimonio netto	350.000,00
Crediti insoluti	37.100,00	Debiti per TFR	56.000,00
Crediti per anticipi IRAP	980,00	Mutui passivi	30.000,00
Iva a ns. credito	13.200,00	Iva a ns. debito	14.300,00
Erario c/ acconto iva	980,00	Cauzioni di clienti per imballi	870,00
Assegni in cassa	2.548,00	Debiti v/ fornitori	76.877,00
Banca X c/c	64.992,00	Erario c/ ritenute operate	2.158,00
Anticipi a fornitori (di merci)	23.600,00	Debiti diversi	12.900,00
Merci c/ esistenze iniziali	46.500,00	Banca Z c/c	34.621,00
Merci c/ acquisti	710.000,00	Anticipi da clienti	346,00
Trasporti su acquisti	15.300,00	Istituti di previdenza	3.412,00
Premi di assicurazione	6.250,00	Cambiali passive	9.000,00
Spese di pubblicità	9.600,00	Merci c/ vendite	953.400,00
Spese postali e telefoniche	2.700,00	Abbuoni e ribassi attivi	310,00
Consulenze	7.500,00	Proventi finanziari diversi	154,00
Fitti passivi	15.000,00	Interessi attivi v/ clienti	60,00
Interessi passivi v/ fornitori	2.150,00	Sopravvenienze attive	23,00
Salari e stipendi	108.000,00	Rimborsi per trasporti	155,00
Oneri sociali	35.760,00	Rimborsi per imballi	120,00
Minusvalenze	3.400,00	Rimborsi diversi su vendite	78,00
Oneri finanziari diversi	8.900,00		
<b>Totale Dare</b>	<b>1.654.800,00</b>	<b>Totale Avere</b>	<b>1.654.800,00</b>

In data 31/12/20.., vengono rilevate le seguenti operazioni di assestamento:

- acquistate merci per euro 2.300 da Bonati S.r.l., ricevute in magazzino in data 23/12/20.. in attesa di fatturazione;
- vendite merci per euro 34.890 alla cliente Lucrezia Melli, consegnate in data 23/12/20.. non ancora fatturate;
- maturati interessi attivi lordi sul conto BANCA X C/C per euro 710, spese di tenuta conto euro 60;
- maturati interessi passivi sul conto corrente intrattenuto presso la Banca X per euro 620, spese di tenuta conto euro 30;
- stralciati crediti insoluti per euro 800 in quanto inesigibili;
- i crediti insoluti contengono una partita dell'importo di euro 35.000 verso la Sasso S.r.l., che si trova in stato di insolvenza ed è stata ammessa al concordato preventivo; a saldo di tale credito si presume di riscuoterne il 50%;
- rilevata la quota di TFR considerando la variazione annua dell'indice Istat del costo della vita pari al 2% (tutti i dipendenti hanno scelto di mantenere il TFR in azienda);

- vendite merci per euro 34.890 alla cliente Lucrezia Melli, consegnate in data 23/12/20.. non ancora fatturate;
- maturati interessi attivi lordi sul conto BANCA X C/C per euro 710, spese di tenuta conto euro 60;
- maturati interessi passivi sul conto corrente intrattenuto presso la Banca X per euro 620, spese di tenuta conto euro 30;
- stralciati crediti insoluti per euro 800 in quanto inesigibili;
- i crediti insoluti contengono una partita dell'importo di euro 35.000 verso la Sasso S.r.l., che si trova in stato di insolvenza ed è stata ammessa al concordato preventivo; a saldo di tale credito si presume di riscuoterne il 50%;
- rilevata la quota di TFR considerando la variazione annua dell'indice Istat del costo della vita pari al 2% (tutti i dipendenti hanno scelto di mantenere il TFR in azienda);

**ESERCIZIO CON VIDEOTUTORIAL****Prima di metterti all'opera è importante ripassare:**

- lo Stato patrimoniale: le voci dell'attivo;
- lo Stato patrimoniale: le voci del passivo;
- il Conto economico e le sue aggregazioni;
- la Nota integrativa e i suoi prospetti.



Guarda il videotutorial per seguire passo dopo passo lo svolgimento dell'esercizio

**Il bilancio d'esercizio delle società di capitali**

In data 31/12/20..., viene redatta la Situazione contabile dopo le scritture di assestamento della Tenci S.p.A., una società industriale di recente costituzione con meno di 50 dipendenti.

SITUAZIONE CONTABILE PER ECCEDENZE della Tenci S.p.A.				
Eccedenze Dare		Eccedenze Avere		
0201	COSTI DI IMPIANTO	5.000,00	0221 FONDO AMMORTAMENTO COSTI DI IMPIANTO	2.000,00
0302	FABBRICATI	316.000,00	0322 FONDO AMMORTAMENTO FABBRICATI	30.900,00
0307	MOBILI	32.890,00	0327 FONDO AMMORTAMENTO MOBILI	7.867,00
0309	AUTOMEZZI	133.530,00	0329 FONDO AMMORTAMENTO AUTOMEZZI	30.868,00
0501	MAGAZZINO MATERIE PRIME	10.340,00	0641 FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	6.900,00
0506	MAGAZZINO SEMILAVORATI	12.130,00	1101 CAPITALE SOCIALE	470.000,00
0507	MAGAZZINO PRODOTTI FINITI	19.400,00	1104 RISERVA LEGALE	2.700,00
0512	ANTICIPI A FORNITORI (DI MERCI)	23.600,00	1107 RISERVA STRAORDINARIA	4.000,00
0601	CREDITI V/ CLIENTI	345.000,00	1213 FONDO OPERAZIONI A PREMIO	13.000,00
0603	CAMBIALI ATTIVE	33.020,00	1301 DEBITI PER TFR	78.000,00
0606	EFFETTI INSOLUTI	53.400,00	1403 MUTUI PASSIVI	220.000,00
0610	CREDITI INSOLUTI	20.900,00	1410 BANCHE C/C PASSIVI	34.621,00
0805	TITOLI IN PORTAFOGLIO	35.000,00	1413 DEBITI V/ BANCHE PER INTERESSI	1.100,00
1001	RATEI ATTIVI	59.320,00	1501 DEBITI V/ FORNITORI	110.433,00
1002	RISCONTI ATTIVI	22.400,00	1502 CAMBIALI PASSIVE	11.000,00
2102	SEMILAVORATI C/ ESISTENZE INIZIALI	4.500,00	1602 ERARIO C/ RITENUTE OPERATE	2.158,00
2103	PRODOTTI FINITI C/ ESISTENZE INIZIALI	8.700,00	1606 DEBITI V/ ERARIO PER IVA	14.569,00
3101	MATERIE PRIME C/ ACQUISTI	840.000,00	1610 ANTICIPI DA CLIENTI	23.560,00
3201	MATERIE PRIME C/ ESISTENZE INIZIALI	6.800,00	1625 DEBITI V/ ISTITUTI DI PREVIDENZA	18.470,00
3303	PREMI DI ASSICURAZIONE	8.250,00	1660 DEBITI DIVERSI	12.900,00
3401	FITTI PASSIVI	27.409,00	1701 RATEI PASSIVI	2.548,00
3402	CANONI DI LEASING	13.000,00	2001 PRODOTTI FINITI C/ VENDITE	1.309.372,00
3501	SALARI E STIPENDI	308.000,00	2006 RIMBORSI PER IMBALLI	1.200,00
3502	ONERI SOCIALI	35.760,00	2007 RIMBORSI PER TRASPORTI	14.900,00
3503	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	24.000,00	2008 RIMBORSI DIVERSI SU VENDITE	5.384,00
3601	AMMORTAMENTO COSTI DI IMPIANTO	1.000,00	2112 SEMILAVORATI C/ RIMANENZE FINALI	12.130,00
3702	AMMORTAMENTO FABBRICATI	15.450,00	2113 PRODOTTI FINITI C/ RIMANENZE FINALI	19.400,00
3707	AMMORTAMENTO MOBILI	4.933,00	2411 SOPRAVVENIENZE ATTIVE	2.000,00
3709	AMMORTAMENTO AUTOMEZZI	26.706,00	3120 ABBUONI E RIBASSI ATTIVI	2.900,00
3901	SVALUTAZIONE CREDITI	6.900,00	3121 RESI SU ACQUISTI	12.000,00
4103	ACCANTONAMENTO PER OPERAZIONI A PREMIO	6.500,00	3211 MATERIE PRIME C/ RIMANENZE FINALI	10.340,00
4210	PERDITE SU CREDITI	5.000,00	5120 INTERESSI ATTIVI BANCARI	456,00
5201	INTERESSI PASSIVI BANCARI	1.100,00	5122 INTERESSI ATTIVI V/ CLIENTI	1.450,00
5213	INTERESSI PASSIVI SU MUTUI	2.548,00	5140 PROVENTI FINANZIARI DIVERSI	16.790,00
8001	IRES DELL'ESERCIZIO	21.200,00		
8002	IRAP DELL'ESERCIZIO	16.230,00		
	<b>Totale eccedenze Dare</b>	<b>2.505.916,00</b>	<b>Totale eccedenze Avere</b>	<b>2.505.916,00</b>

**IL MODELLO DI EXCEL CONSENTE DI EFFETTUARE SCRITTURE DI GESTIONE, DI ASSESTAMENTO MA ANCHE DI REDIGERE IL BILANCIO DELL'IMPRESA INDIVIDUALE E DELLE SOCIETÀ IN MODO GUIDATO MA ANCHE LASCIANDO ALLO STUDENTE MAGGIORE AUTONOMIA NON ATTIVANDO I COLLEGAMENTI**



**MONDADORI**

**EDUCATION**