

SITUAZIONE CONTABILE Azienda Alfa al 01/01/2025

Macchinario (aliquota amm. ^{to} 20%)	500.000	Capitale sociale	300.000
Fabbricato (aliquota amm. ^{to} 20%)	200.000	Riserva legale	30.000
		Utile dell'esercizio	500.000
Rimanenze iniziali prodotti finiti	100.000	F.do ammortamento Macch.	100.000
Crediti v/clienti	300.000	F.do ammortamento Fabbricato	40.000
		F.do svalutazione crediti	35.000
		TFR	50.000
		Rateo Passivo	5.000
Cassa/Banca c/c	300.000	Debiti v/fornitori	340.000
TOTALE	1.400.000	TOTALE	1.400.000

Tenendo conto della situazione contabile di partenza, il candidato rediga le scritture contabili continuative e di assestamento relative ai seguenti accadimenti di gestione riferiti all'azienda Alfa e provveda alla stesura del bilancio d'esercizio al 31/12/2025. Si tenga conto che l'aliquota fiscale per l'anno in corso è pari al 40%.

- In data 01/02/2025 si vendono prodotti finiti per € 20.000 + IVA. Il regolamento avviene per metà in contanti e per metà concedendo una dilazione di pagamento.
- In data 01/03/2025 si acquistano materie prime per € 10.000 + IVA. Il regolamento con emissione di cambiale passiva con scadenza ad 1 anno, comprensiva di interessi annuali del 5%.
- Si effettui la contabilizzazione del versamento del saldo IVA relativo alle operazioni del trimestre al 16/5/2025.
- In data 30/04 si liquidano salari e stipendi per € 10.000. Il pagamento delle retribuzioni avviene in pari data al netto di ritenute INPS per € 1.000; In data 16/05/2025 si effettua il versamento all'INPS delle ritenute spettanti.
- In data 01/05 vengono a scadenza i crediti presenti nella situazione contabile di partenza. Di questi ultimi si provvede all'incasso di soli € 200.000.
- In data 01/07/2025 si acquista un impianto per un valore di € 800.000 + IVA, il regolamento avviene per il 50% cedendo in permuta il macchinario presente nella situazione contabile di partenza e per l'altro 50% con bonifico bancario.
- In data 01/09/2025 i soci deliberano la capitalizzazione dell'azienda Alfa con l'apporto di ulteriore capitale sociale per un totale di € 100.000 di cui €. 50.000 versati in contanti e €. 50.000 mediante apporto di un fabbricato (aliquota amm.to 20 %) come desunto da perizia di stima.
- In data 20/12/2025 un cliente fa causa alla società Alfa per prodotti difettosi: la richiesta del danneggiato è di € 45.000, ma l'ufficio legale della società ritiene che il contenzioso si concluderà con un esborso pari a €15.000.
- Le rimanenze finali di prodotti finiti presentano un valore di mercato € 75.000 e un valore di FIFO di € 90.000.
- Gli amministratori decidono di ripartire fiscalmente l'eventuale plusvalenza derivante dall'operazione di permuta del 01/07/2025.