|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| SITUAZIONE CONTABILE azienda *Alfa* al 1/1/X | | | |
| Macchinari (aliquota amm.to 20%) | 400.000 | F.do ammortamento Macch. | 280.000 |
| Capannone (aliquota amm.to 10%) | 1.000.000 | F.do ammortamento Capann. | 250.000 |
|  |  |  |  |
|  |  | Debiti finanziari | 90.000 |
| Rimanenze iniziali prodotti finiti | 100.000 | TFR | 80.000 |
| Crediti finanziari | 240.000 |  |  |
|  |  | Capitale sociale | 1.000.000 |
| Cassa/Banca c/c | 260.000 | Riserva legale | 160.000 |
|  |  | Utile dell’esercizio | 140.000 |
| TOTALE | 2.000.000 | TOTALE | 2.000.000 |

**I)** *Tenendo in debito conto la 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 dell’anno X*

***1° trimestre***

In data 1/2 si acquistano materie prime per € 300.000 + IVA. Il regolamento avviene per il 1/3 in contanti e per la restante parte con dilazione a un anno.

In data 1/3 si vendono prodotti finiti per € 600.000 + IVA. Il regolamento avviene per il 50% con dilazione a un anno. In data 15/3 il 20% dei prodotti finiti venduti viene restituita dal cliente, perchè difettosa.

***2° trimestre***

In data 1/4 si pagano ad un operaio licenziato a titolo di TFR € 30.000, di cui € 3.000 maturati nell’esercizio e € 2.000 di indennità pregresse non contabilizzate per errore

In data 30/4 viene distribuito ai soci in contanti, dopo aver dedotto la parte destinata a riserva legale, il 50% dell’utile, mentre la restante parte è destinata a riserva facoltativa.

Si effettui la contabilizzazione del versamento del saldo IVA relativo alle operazioni del I trimestre al 16/5.

***3° trimestre***

In data 1/7la *Alfa* riceve l’incarico per la costruzione di un palazzo: i costi totali previsti sono pari a € 400.000, mentre il compenso pattuito è di € 600.000. La *Alfa* inizia i lavori in pari data e a tal fine utilizza il 50% delle materie prime acquistate in data 1/2 e si avvale del capannone presente tra le immobilizzazioni (si contabilizzi l’operazione utilizzando il metodo della percentuale di completamento).

In data 1/7 la *Alfa* acquista un impianto per € 300.000 + IVA (vita utile 5 anni). Il pagamento avviene per un terzo con dilazione a un anno e per il resto cedendo il macchinario presente nella situazione contabile di partenza.

Si effettui la contabilizzazione del versamento del saldo Iva relativo alle operazioni del III trimestre al 16/11

***4° trimestre***

Al 31/12 i crediti rimanenti relativi alla vendita avvenuta in data 1/3 si reputano inesigibili per € 720; si rilevano, inoltre, rimanenze finali di prodotti finiti per € 10.000 e di materie prime per € 15.000.

L’aliquota fiscale è del 40%.

.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| SITUAZIONE CONTABILE azienda *Alfa* al 1/1/X | | | |
| Impianto (aliquota amm.to 20%) | 250.000 | F.do amm.to Impianto | 150.000 |
|  |  | F.do svalutazione crediti | 15.000 |
|  |  | TFR | 105.000 |
| Rimanenze iniziali materie prime | 25.000 |  |  |
| Crediti v/clienti | 105.000 | Capitale sociale | 450.000 |
|  |  | Riserva legale | 70.000 |
| Cassa/Banca c/c | 430.000 | Utile esercizio precedente | 20.000 |
| TOTALE | 810.000 | TOTALE | 810.000 |

**I)***Tenendo in debito conto la 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 dell’anno X.*

***1° trimestre***

In data 1/2 si acquistano materie prime per € 300.000 + IVA. Il regolamento avviene interamente in contanti. In data 15/2 il 10% delle materie acquistate viene restituito al fornitore, perchè difettoso.

In data 1/3 si vendono prodotti finiti per € 800.000 + IVA. Il regolamento avviene per metà in contanti e per la restante parte con ricezione di una cambiale a un anno.

Si effettui la contabilizzazione del versamento del saldo Iva relativo alle operazioni del trimestre al 16/5.

***2° trimestre***

In data 1/4 un dipendente va in pensione. Gli vengono versati a titolo di TFR € 60.000, di cui 5.000 maturati nell’anno in corso e 15.000 non contabilizzati per errore.

In data 30/6 si portano allo sconto le cambiali attive relative alla vendita dell’1/3: la somma viene accreditata con formula *pro-solvendo* in pari data al netto di commissioni pari a € 8.000.

***3° trimestre***

In data 1/7la *Alfa* riceve l’incarico per la costruzione di 20 attrezzature: i costi totali previsti sono pari a € 600.000, mentre il compenso pattuito è di € 1.200.000. La *Alfa* inizia i lavori in pari data.

In data 1/8 si incassa parte dei crediti presenti nella situazione contabile per € 85.000; per la restante parte sono definitivamente stralciati.

***4° trimestre***

In data 1/10 dal cliente che aveva commissionato le 20 attrezzature viene comunicato alla *Alfa* il dimezzamento dell’ordine. La *Alfa* decide in ogni caso di continuare la produzione per intero, destinando la metà non relativa alla commessa direttamente al mercato: a tal fine utilizza il 50% delle materie prime acquistate in data 1/2 e si avvale dell’impianto presente tra le immobilizzazioni.

In data 20/12/12 si liquidano compensi agli amministratori per € 40.000. Il versamento di tale importo è tuttavia rinviato all’anno successivo. L’aliquota fiscale è del 40%.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| SITUAZIONE CONTABILE azienda *Alfa* al 1/1/X | | | |
| Macchinari (aliquota amm.to 20%) | 400.000 | F.do ammortamento Macch. | 280.000 |
| Capannone (aliquota amm.to 10%) | 1.000.000 | F.do ammortamento Capann. | 250.000 |
|  |  |  |  |
|  |  | Debiti finanziari | 90.000 |
| Rimanenze iniziali prodotti finiti | 100.000 | TFR | 80.000 |
| Crediti finanziari | 240.000 |  |  |
|  |  | Capitale sociale | 1.000.000 |
| Cassa/Banca c/c | 260.000 | Riserva legale | 160.000 |
|  |  | Utile dell’esercizio | 140.000 |
| TOTALE | 2.000.000 | TOTALE | 2.000.000 |

**I)** *Tenendo in debito conto la 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 dell’anno X*

***1° trimestre***

In data 1/2 si acquistano materie prime per € 300.000 + IVA. Il regolamento avviene per il 1/3 in contanti e per la restante parte con dilazione a un anno.

In data 1/3 si vendono prodotti finiti per € 600.000 + IVA. Il regolamento avviene per il 50% con dilazione a un anno. In data 15/3 il 20% dei prodotti finiti venduti viene restituita dal cliente, perchè difettosa.

***2° trimestre***

In data 1/4 si pagano ad un operaio licenziato a titolo di TFR € 30.000, di cui € 3.000 maturati nell’esercizio e € 2.000 di indennità pregresse non contabilizzate per errore

In data 30/4 viene distribuito ai soci in contanti, dopo aver dedotto la parte destinata a riserva legale, il 50% dell’utile, mentre la restante parte è destinata a riserva facoltativa.

Si effettui la contabilizzazione del versamento del saldo IVA relativo alle operazioni del I trimestre al 16/5.

***3° trimestre***

In data 1/7la *Alfa* riceve l’incarico per la costruzione di un impianto: i costi totali previsti sono pari a € 400.000, mentre il compenso pattuito è di € 600.000. La *Alfa* inizia i lavori in pari data e a tal fine utilizza il 50% delle materie prime acquistate in data 1/2 e si avvale del capannone presente tra le immobilizzazioni (si contabilizzi l’operazione utilizzando il metodo della percentuale di completamento).

In data 1/7 la *Alfa* acquista un impianto per € 300.000 + IVA (vita utile 5 anni). Il pagamento avviene per un terzo con dilazione a un anno e per il resto cedendo il macchinario presente nella situazione contabile di partenza.

***4° trimestre***

In data 23/12 si liquidano compensi agli amministratori per € 40.000. Il versamento di tale importo è tuttavia rinviato all’anno successivo.

Al 31/12 si rilevano rimanenze finali di prodotti finiti per € 10.000 e di materie prime per € 15.000.

Si tenga conto, inoltre, che gli amministratori decidono di ripartire fiscalmente in cinque anni la plusvalenza derivante dalla cessione del macchinario avvenuta al 1/7; l’aliquota fiscale è del 40%.

Si effettui la contabilizzazione del versamento del saldo Iva relativo alle operazioni del III trimestre al 16/11