









**COMPITO A** Candidato \_\_\_\_\_ Matricola \_\_\_\_\_.

La situazione dei conti dell'impresa Kasabian Spa al 30/11 presenta i seguenti saldi:

CONTI		DARE	AVERE
Banca BNL c/c (credito)	264.038,16		
Cambiali attive commerciali	29.559,60		
Capitale Sociale	207.000,00		
Cassa	9.439,20		
Cliente Mantovan	41.631,84		
Cliente Poli	14.738,40		
Cambiali passive	20.700,00		
Contributi sociali	23.432,40		
Dipendenti c/recupero contributi	1.126,08		
Erario c/acconto Irap	9.439,20		
Erario c/acconto Ires	10.499,04		
F.do amm.to impianti e macchinari	37.260,00		
F.do amm.to fabbricati	110.952,00		
F.do svalutazione crediti	4.802,40		
Fondo TFR	74.851,20		
Fornitore Manca	108.832,32		
Fornitore Lai	36.663,84		
Impianti e macchinari	152.352,00		
Iva a credito	2.484,00		
Iva a debito	4.901,76		
Fabbricati	815.795,28		
Materie c/acquisti	820.548,00		
Mutui passivi	82.800,00		
Oneri bancari	29.244,96		
Oneri diversi di gestione	19.507,68		
Plusvalenze da alienazione	745,20		
Prodotti c/vendite	1.662.072,00		
Proventi diversi	28.483,20		
Riserva legale	30.669,12		
Sopravvenienze attive	24.177,60		
Stipendi e salari	162.867,60		
Variatione rimanenze materie	11.316,00		
Variatione rimanenze prodotti	16.891,20		

Dopo aver indicato i suddetti importi nella corretta sezione (Dare o Avere) si provveda a rilevare in PD le seguenti operazioni:

- 01/12: Si riceve tramite bonifico bancario il pagamento di € 3.600,00 relative al fitto di un capannone industriale di proprietà dell'impresa. Periodo 1/12-1/03.
- 02/12: Si versa tramite assegno bancario un anticipo di € 2.220,00 (+ IVA 22%) al fornitore Manca per l'acquisto di materie. In giornata si riceve regolare fattura (n. 18) per l'anticipo versato.

- 3) 05/12: Si ottiene dal fornitore Lai il rinnovo di una cambiale passiva prossima alla scadenza di importo pari a €7.300,00. Il giorno stesso si provvede all'emissione di una nuova cambiale (scadente il 31-12) maggiorata di interessi pari a € 40,00.
- 4) 10/12: Si riceve fattura n. 85 dal fornitore Manca (€ 10.560,00 + IVA 22%) relativa all'acquisto di materie, per la quale era già stato versato l'anticipo il 02/12. In giornata si regola la fattura per il 70% tramite la girata di una cambiale e per la parte restante tramite bonifico bancario.
- 5) 17/12: Si ottiene dalla BNL un mutuo ventennale di € 100.000. Il giorno stesso la banca accredita l'importo sul c/c bancario dell'impresa, trattenendo € 5.000 a titolo di interessi.
- 6) 27/12: si liquidano e si pagano, tramite c/c, gli stipendi relativi al mese di dicembre così composti:

Stipendi e salari	18.600,00
Assegni familiari	2.900,00
	21.500,00
Ritenute INPS	4.200,00
Ritenute IRPEF	3.100,00
Netto	14.200,00

I contributi a carico dell'azienda ammontano a € 7.700,00, mentre i contributi per il miglioramento delle pensioni a carico dei lavoratori anticipati dall'azienda ammontano allo 0,50% degli stipendi lordi.

- 7) 29/12: Si liquida tramite banca l'Iva del mese di novembre.

*Operazioni di assestamento e chiusura:*

- a) Si assesta la competenza economica del fitto di cui al punto 1).
- b) Dall'estratto conto della Banca BNL risultano interessi attivi lordi per € 450,00 (ritenuta Ires 20%) ed oneri bancari per € 100,00.
- c) Si adegua il fondo svalutazione crediti nella misura del 2,50% dei crediti commerciali esistenti al 31/12.
- d) In data 01/03 si effettuerà il pagamento di un premio assicurativo quadrimestrale posticipato di importo pari a € 6.600,00 relativo al periodo 1/12-1/04.
- e) L'indennità TFR di competenza dell'esercizio è pari a € 12.300,00. Si procede allo storno del conto Dipendenti c/recupero contributi TFR
- f) Le rimanenze finali di materie sono valorizzate in € 10.300,00 mentre quelle di prodotti in € 15.000,00.
- g) Gli ammortamenti vengono calcolati con le seguenti aliquote:

Impianti e macchinari	15%
Fabbricati	5%
- h) Le imposte di competenza dell'esercizio sono pari a € 8.300,00 (Ires) e € 6.850,00 (Irap). Si tenga conto anche delle ritenute Ires e degli acconti Ires e Irap.

*Si proceda quindi alla chiusura dei conti ed alla determinazione del reddito d'esercizio e del correlato capitale di funzionamento.*