

Fac-simile tema d'esame

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

CONTI		DARE	AVERE
Attrezzature	341.381,76		
Banca di Sassari c/c (credito)	215.890,68		
Cambiali attive commerciali	33.741,00		
Cambiali passive	56.575,86		
Capitale Sociale	422.280,00		
Cassa	5.617,98		
Cliente Mameli	93.496,38		
Cliente Poli	34.63945		
Contributi sociali	44.458,22		
Dipendenti c/recupero contributi	1.231,91		
Erario c/acconto Irap	12.592,85		
Erario c/acconto Ires	18.279,07		
F.do amm.to fabbricati	66.614,33		
F.do amm.to impianti e macchinari	69.600,11		
F.do ammortamento attrezzature	34.540,27		
F.do svalutazione crediti	2.847,08		
Fabbricati	165.959,77		
Fondo TFR	131.650,38		
Fornitore Turri	22.835,03		
Fornitore Zanda	20.440,56		
Impianti e macchinari	261.061,50		
Iva a credito	2.482,07		
Iva a debito	1.452,74		
Merci c/acquisti	1.213.580,63		
Merci c/vendite	1.952.791,20		
Mutui passivi	95.000,00		
Oneri bancari	20.349,31		
Oneri diversi di gestione	78.477,16		
Plusvalenze da alienazione	2.474,77		
Proventi diversi	16.465,13		
Riserva legale	8.313,11		
Sopravvenienze attive	328,51		
Spese per prestazioni di servizi	66.614,33		
Stipendi e salari	286.507,31		
Variazione rimanenze merci	7.847,71		

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 un anticipo di € 5.480,00 (+ IVA 22%) dal cliente Poli, relativo alla vendita di merci. In giornata si emette regolare fattura (n. 18) per l'anticipo ricevuto.
- 05/12: Si emette un pagherò per il pagamento di una fattura ricevuta dal fornitore Zanda a fronte di un acquisto di merci effettuato nel mese di novembre dell'importo di € 3.000,00.

Fac-simile tema d'esame

- 3) 07/12: Si emette fattura n. 115 verso il cliente Poli (€ 9.750,00 + IVA 22%) relativa alla vendita di merci, per la quale era già stato ricevuto l'anticipo il 01/12. In giornata il cliente regola la fattura per il 15% in contanti e per la restante parte mediante bonifico bancario.
- 4) 09/12: Si paga tramite la girata di una cambiale il fitto del capannone di €7.800, relativo al periodo 1/12 – 1/04.
- 5) 11/12: Si riceve fattura n. 75 dal fornitore Turri per l'acquisto di un impianto per € 15.000,00 (+ IVA 22%). In fattura vengono addebitate spese di installazione per € 1.500,00.
- 6) 23/12: Si paga tramite banca la rata annuale di un mutuo composta da una quota capitale di € 9.000,00 e da una quota interessi di € 1.500,00.
- 7) 27/12: si liquidano e si pagano, tramite c/c, gli stipendi relativi al mese di dicembre così composti:

Stipendi e salari	20.120,00
Assegni familiari	3.150,00
	<hr/>
	23.270,00
Ritenute INPS	2.800,00
Ritenute IRPEF	3.200,00
	<hr/>
Netto	17.270,00

I contributi a carico dell'azienda ammontano a € 8.750,00, mentre i contributi per il miglioramento delle pensioni a carico dei lavoratori anticipati dall'azienda ammontano allo 0,50% degli stipendi lordi.

Operazioni di assestamento e chiusura:

- a) Si assesta la competenza economica del fitto di cui al punto 4).
- b) L'indennità TFR di competenza dell'esercizio è pari a € 20.000,00. Si procede allo storno del conto Dipendenti c/recupero contributi TFR.
- c) Si svalutano nella misura dell'1,5% i crediti commerciali esistenti al 31/12.
- d) Dall'estratto conto della banca di Sassari risultano interessi attivi lordi per € 670,00 (ritenuta Ires 26%) ed oneri bancari per € 85,00.
- e) In data 01/02 si incasserà un fitto pari a € 3.600,00 relativo al periodo 1/11-1/02.
- f) Le rimanenze finali di merci sono valorizzate in € 10.850,00.
- g) Gli ammortamenti vengono calcolati con le seguenti aliquote:

Attrezzature	15%
Impianti e macchinari	10%
Fabbricati	5%
- h) Le imposte di competenza dell'esercizio sono pari a € 10.100,00 (Ires) e € 13.250,00 (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.