

TRACCIA 2

La situazione contabile della BETA spa al 31/12/2024 prima della rilevazione degli assestamenti risulta essere la seguente:

STATO PATRIMONIALE			
FABBRICATI	670.000,00	F.DO AMM.TO FABBRICATI	105.600,00
IMPIANTI E MACCHINARI	400.000,00	F.DO AMM.TO IMPIANTI E MACCHINARI	134.400,00
ATTREZZATURE INDUSTRIALI	68.000,00	F.DO AMM.TO ATTREZZATURE INDUSTRIALI	8.100,00
MACCHINE D'UFFICIO	70.500,00	F.DO AMM.TO MACCHINE D'UFFICIO	40.700,00
AUTOMEZZI	85.000,00	F.DO AMM.TO AUTOMEZZI	42.200,00
CREDITI V/CLIENTI	342.100,00	FONDO RISCHI SU CREDITI	1.200,00
IVA SU ACQUISTI	30.230,00	CAPITALE SOCIALE	700.000,00
ASSEGNI IN CASSA	44.600,00	RISERVA LEGALE	64.200,00
DENARO IN CASSA	14.624,00	RISERVA STRAORDINARIA	103.200,00
DISAGGIO SU PRESTITI	7.000,00	UTILI PORTATI A NUOVO	3.300,00
BANCA X C/C	168.995,00	DEBITI PER TFR	85.700,00
ERARIO C/IMPOSTE ALLA FONTE	486,00	PRESTITI OBBLIGAZIONARI	120.000,00
ERARIO C/ ACCONTO IMPOSTE DIRETTE	24.200,00	DEBITI V/FORNITORI	142.300,00
ERARIO C/ACCONTO IVA	3.250,00	ERARIO C/RITENUTE OPERATE	8.700,00
		OBBLIGAZIONISTI C/INTERESSI	5.100,00
		BANCA Z C/C	108.387,00
		IVA SU VENDITE	35.400,00
		DEB. VS/ISTITUTI DI PREVIDENZA	18.700,00
		TOTALE A PAREGGIO	201.798,00
TOTALE ATTIVO	1.928.985,00	TOTALE PASSIVO	1.928.985,00

CONTO ECONOMICO			
SEMILAVORATI C/ESISTENZE INIZIALI	61.500,00	PRODOTTI C/VENDITE	2.672.300,00
PRODOTTI FINITI C/ ESISTENZE INIZIALI	172.200,00	SEMILAVORATI C/VENDITE	432.500,00
MATERIE PRIME C/ ESISTENZE INIZIALI	1.989.320,00	RIMBORSI DIVERSI SU VENDITE	23.350,00
MATERIE PRIME C/ACQUISTI	152.800,00	FITTI ATTIVI	9.600,00
TRASPORTI SU ACQUISTI	81.700,00	RESI SU ACQUISTI	10.900,00
PREMI DI ASSICURAZIONE	8.900,00	INTERESSI ATTIVI V/ CLIENTI	12.100,00
CONSUMI	51.123,00	INTERESSI ATTIVI BANCARI	1.800,00
SPESE TELEFONICHE	8.644,00	PLUSVALENZE ORDINARIE	21.000,00
CONSULENZE	21.000,00	PLUSVALENZE STRAORDINARIE	7.200,00
MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	30.200,00		
LAVORAZIONI PRESSO TERZI	122.700,00		
SPESE BANCARIE	2.434,00		
CANONI DI LEASING	31.400,00		
SALARI E STIPENDI	151.200,00		
ONERI SOCIALI	60.431,00		
INTERESSI PASSIVI BANCARI	24.600,00		
INTERESSI SU OBBLIGAZIONI	9.000,00		
SOPRAVV. PASSIVE	9.800,00		
TOTALE A PAREGGIO	201.798,00		
TOTALE	3.190.750,00		3.190.750,00

Il candidato, prima di procedere alle scritture di assestamento ed alla redazione dei prospetti di Conto Economico e di Stato Patrimoniale di fine esercizio, consideri le seguenti operazioni di fine esercizio:

- 1.1) nel mese di dicembre si sono ricevute materie prime per euro 21.340 per le quali le fatture sono pervenute il successivo 6/1;
- 1.2) nel mese di dicembre sono stati consegnati prodotti per euro 16.740 + IVA per i quali non è stata ancora emessa fattura;
- 2.1) sul c/c della banca X sono maturati interessi attivi per euro 540, spese di conto addebitate euro 85;
- 2.2) sul c/c aperto presso banca Z sono maturati interessi passivi per euro 2.980 e spese bancarie per euro 340.
- 3) si girano i conti transitori ai rispettivi conti di debito e credito;
- 4.1) il prestito obbligazionario emesso è al 6% lordo ed ha godimento 1/5-1/11;
- 4.2) il disaggio su prestiti viene ammortizzato per il 20%;
- 5) viene calcolato il TFR maturato nell'esercizio tenendo conto di un indice ISTAT pari al 3%;
- 6) i crediti v/clienti comprendono un importo di euro 6.800 che viene svalutato del 40% a seguito di un avviso di procedura di concordato preventivo nei confronti di un cliente;
- 7.1) si valutano le rimanenze finali di materie prime per euro 158.400;
- 7.2) si valutano le rimanenze finali di semilavorati per euro 84.600;
- 7.3) si valutano le rimanenze finali di prodotti finiti per euro 178.000;
- 8) i fitti attivi sono riscossi in due rate semestrali di euro 3.840 ciascuna l'1/4 e 1/10;
- 9) le quote di ammortamento sono le seguenti:

FABBRICATI	3% (valore terreno 100.000 euro)
IMPIANTI E MACCHINARI	10%
ATTREZZATURE INDUSTRIALI	25%
MACCHINE D'UFFICIO	20%
AUTOMEZZI	25%
- 10) vengono stanziati compensi per amministratori per euro 10.000 il cui pagamento verrà effettuato il 18 gennaio anno n+1.

Il candidato presenti sia le scritture in partita doppia relativamente a quanto sopra, nonché il Conto Economico e Stato Patrimoniale finale riclassificati al termine dell'esercizio 2024, determinando altresì le imposte IRES ed IRAP tenendo conto che:

- a) la plusvalenza ordinaria è relativa alla cessione di un' attrezzatura acquistata nell'anno n-2;
- b) gli automezzi sono dati in uso ai dipendenti e originano *fringe benefit* regolarmente determinati in busta paga;
- c) le sopravvenienze passive sono relative a poste che hanno inciso sul reddito imponibile degli anni precedenti;
- d) i premi di assicurazione fanno riferimento per euro 2.500 a RC auto;
- e) nell'anno 2024 sono stati versati acconti IRAP per l'anno in corso per euro 6.400 ed euro 2.800 a titolo di saldo per l'anno 2023;
- f) le deduzioni di cui all'art.11 D.lgs 446/97 ammontano ad euro 205.000;
- g) non risultano eccedenze di ROL relative a periodi di imposta precedenti.