

**ESPERTI CONTABILI - TERZA PROVA**

**PROVA C**

*Allegato 8 Verbale 26/6/19*

**Primo quesito:**

Alla data del 30/11/2017 la società «PIPPO s.r.l.», esercente attività commerciale, presenta la seguente situazione contabile (valori in Euro):

Descrizione	Dare	Avere
Attrezzature	42.000,00	
Banca c/c		17.600,00
Capitale sociale		1.600.000,00
Costi per servizi	43.800,00	
Crediti per ritenute subite	1.080,00	
Crediti verso clienti	127.650,00	
Crediti insoluti	4.000,00	
Debiti per IVA		15.460,00
Debiti per ritenute operate		6.820,00
Debiti per T.F.R.		194.305,00
Debiti v/ Fornitori		113.260,00
Denaro in cassa	9.400,00	
Fondo ammortamento attrezzature		21.600,00
Fondo ammortamento fabbricati		231.800,00
Fondo ammortamento macchine elettroniche		4.800,00
Fondo ammortamento mobili e arredi		14.500,00
Fondo rischi su crediti		6.450,00
Imposte c/acconti	38.200,00	
Interessi attivi bancari		1.963,00
Interessi passivi bancari	9.600,00	
Interessi passivi su mutuo	4.966,00	
Istituti previdenziali		11.480,00
Macchine elettroniche	12.400,00	
Merci c/ Acquisti	928.300,00	
Merci c/ es. iniziali	68.600,00	
Merci c/vendite		1.781.058,00
Mobili e arredi	24.000,00	
Mutui passivi		40.500,00
Oneri sociali	105.600,00	
Resi su vendite	1.200,00	
Fitti attivi		18.000,00
Riserva legale		168.000,00
Riserva straordinaria		126.000,00
Salari e stipendi	352.800,00	
Terreni e fabbricati	2.600.000,00	
	<b>4.373.596,00</b>	<b>4.373.596,00</b>

**Il candidato rilevi in Partita Doppia le seguenti operazioni di gestione effettuate dall'azienda nell'ultimo mese del periodo amministrativo:**

- Il 1° dicembre viene estinto, con addebito sul c/c bancario, il mutuo residuo. Contestualmente viene pagata l'ultima quota di interessi semestrali posticipati (1/06 - 1/12), calcolata al tasso del 3,5%.
- Il 1° dicembre, nel corso di lavori di ristrutturazione del magazzino, vengono irrimediabilmente danneggiate alcune attrezzature del costo storico di € 9.500, già ammortizzate del 60% alla fine del precedente esercizio ad aliquota annua del 12%. Le attrezzature, non più recuperabili, vengono cedute come rottami al prezzo di € 500+IVA, riscosso con assegno bancario.
- Il 10 dicembre viene disposto un bonifico bancario di € 7.320 a titolo di anticipo (comprensivo di IVA ordinaria) per l'acquisto di merci da effettuare entro il mese. Due giorni dopo viene ricevuta la fattura dell'acconto.
- Il 16 dicembre vengono vendute merci per € 20.200+IVA ordinaria, franco magazzino venditore. Nella stessa giornata vengono anticipati al vettore (per conto del cliente), con assegno bancario, costi di trasporto per € 366 (comprensivi di IVA). Nella fattura immediata vengono concessi sconti incondizionati del 5%+3% e addebitati costi non documentati di € 100 per imballaggi a perdere, oltre ai costi documentati di trasporto. Il regolamento è differito a 45 giorni senza interessi. Nella stessa data vengono pagati con l'F24, tramite banca, i debiti per IVA, per le ritenute operate e verso gli istituti previdenziali.
- Il 22 dicembre vengono ricevute le merci con la relativa fattura nella quale, oltre al costo dei beni di € 16.200 (IVA ordinaria), vengono addebitati costi di trasporto forfaitari di € 300 e viene detratto l'acconto pagato il 1° dicembre. Il debito residuo viene pagato con bonifico bancario.

*[Signature]*

6. Il 23 dicembre sono liquidate retribuzioni al personale per € 65.400, relative alla mensilità di dicembre e alla tredicesima, oltre ad assegni per il nucleo familiare e indennità di malattia e maternità di € 1.380. Gli oneri sociali a carico dell'azienda sono di € 19.620. Contestualmente sono pagate tramite banca retribuzioni e assegni, al netto delle ritenute sociali pari ad € 5.890 e delle ritenute fiscali pari a € 16.068.

Successivamente il candidato effettui le scritture di assestamento, tenendo conto di quanto segue:

- nei costi per servizi è compreso un premio di assicurazione annuo di € 3.000, pagato in data 01/09;
- in data 1/02 dell'esercizio successivo verrà riscosso il fitto trimestrale posticipato di un capannone, per € 5.400;
- le immobilizzazioni materiali sono ammortizzate con le seguenti aliquote: mobili e arredi 15%, fabbricati 3% (valore dell'area edificabile € 650.000), attrezzature 12% (tenere conto di quelle dismesse), macchine elettroniche 20%;
- il credito insoluto di € 4.000, sorto in esercizi precedenti, viene stralciato per accertata inesigibilità. Viene poi effettuato un accantonamento al fondo rischi su crediti per adeguarne l'importo al 4% dei crediti commerciali residui;
- si rileva la quota di TFR lorda maturata favore dei dipendenti per € 34.560 (i lavoratori hanno optato per mantenere il TFR presso l'azienda), ritenuta fiscale sulla rivalutazione del debito pregresso € 690;
- sono liquidate competenze bancarie per l'ultimo trimestre, di cui interessi passivi per 1.380,00, commissioni bancarie per 95,00 e interessi attivi per € 180 (al lordo della ritenuta fiscale del 26%);
- si rilevano le rimanenze finali di merci, tenendo conto del costo, pari a € 92.300 e del valore di presumibile realizzo, pari a € 69.800;
- si rilevano imposte a carico dell'esercizio per € 46.300, al lordo delle ritenute subite e degli acconti pagati.

### Secondo quesito:

Si riclassifichi il conto economico secondo lo schema "a ricavi e costo del venduto" della società manifatturiera "Gamma" S.p.a. con riferimento all'esercizio 2017 i cui valori contabili sono riportati di seguito.

#### Situazione contabile al 31/12/2017

Abbuoni passivi su prodotti	1.300	Abbuoni su acquisto prodotti	100
Accantonamento fondo svalutazione crediti	300	Fitti attivi su immobili civili	28.000
Acquisto materie	24.500	Perdita di esercizio	2.950
Acquisto prodotti	500	Proventi finanziari	1.100
Altre spese operative	5.000	Resi su acquisto materie	850
Ammortamento capannone	4.500	Rimanenze finali materie	800
Ammortamento mobili e arredi	800	Rimanenze finali prodotti	4.300
Ammortamento software	500	Vendite	75.800
Costi manutenzione immobile civile	2.000		
Esistenze iniziali materie	2.500		
Esistenze iniziali prodotti	5.700		
Imposte sul reddito	3.000		
Interessi passivi su mutuo	1.200		
Oneri accessori personale	11.000		
Provvigioni	3.500		
Salari e stipendi	45.000		
Sopravvenienza passiva	2.600		
<b>Totale</b>	<b>113.900</b>	<b>Totale</b>	<b>113.900</b>

Nella riclassificazione si tengano in considerazione le seguenti osservazioni:

1. Gli oneri accessori del personale si riferiscono nella misura dell'80% ad oneri previdenziali degli operai industriali e per la parte residua sono relativi agli oneri previdenziali del personale commerciale;
2. I salari e stipendi si riferiscono per 30.000 € a operai industriali e per la parte residua sono relativi a costi fissi del personale commerciale;
3. Le altre spese operative si riferiscono per 3.000 € a consulenze amministrative e per la parte residua ad un'assicurazione sul capannone.
4. Le provvigioni si riferiscono a spese sostenute per la commercializzazione del prodotto sul luogo di vendita.

### Terzo quesito:

La società Rossi in data 02/01/2017 eroga un finanziamento infruttifero in favore della società controllata Verdi spa per euro 700.000. Detto finanziamento sarà restituito dalla Verdi spa alla società controllante il 31/12/2019. Il tasso di mercato è pari al 3%.

Si provveda a redigere tutte le registrazioni in partita doppia (motivando i calcoli) relative a tutti gli anni della società Rossi spa e della società Verdi spa.