

ESERCITAZIONE 2 CORSO PRATICANTI 6 NOVEMBRE 2017

Nella società Omega SpA al 31/12/2016, dopo alcune scritture di assestamento, la situazione risulta la seguente:

DARE		AVERE	
Impianti	5.000	Fdo. Amm.to impianti	1.500
Acquisti materie	7.560	Ricavi di vendita	10.470
Rimanenze iniziali di materie	600	Rimanenze finali prodotti	1.150
Costi per servizi	1.130	Soci versamenti a fondo perduto	300
Salari e stipendi	935	Dividendi	90
Crediti verso clienti	7.400	Capitale sociale	10.000
Interessi passivi	130	Fondo TFR	500
Quota TFR	260	Soci versamenti (non a fondo perduto)	400
Banca c/c	881	Cambiali passive	130
Effetti attivi	1.100	Fitti attivi	570
Rimanenze iniziali di prodotti	700	Debiti verso fornitori	3.300
Erario c/acconti	300	Resi su acquisti	305
Prodotti	1.150	Riserva statutaria	600
Oneri sociali	310	Fondo rischi contenziosi	450
Risconti attivi	225	Fondo Svalutazione Crediti	690
Cassa	450	Ratei passivi	36
Partecipazione in Alfa	1.400	Interessi attivi	140
Canoni di Leasing	1.100		
TOTALE DARE	30.631	TOTALE AVERE	30.631

In fase di assestamento, si rilevino le seguenti operazioni con il metodo per quadranti:

- 1) L'unico impianto presente in contabilità è stato acquistato in data 01/01/2014 (vita utile 10 anni), nel 2016 l'impianto presenta un valore recuperabile di 2.000. (Al termine di ogni esercizio si effettua prima l'ammortamento e successivamente si verifica la congruità del valore dell'impianto. La vita utile dell'impianto rimane invariata).
- 2) Le rimanenze iniziali di materie hanno un costo unitario di 6. Si consideri che in data 9/4 sono state acquistate 130 unità al costo unitario di 7, in data 17/5 si sono utilizzate 80 unità, in data 14/7 state acquistate ulteriori 90 unità al costo unitario di 5 e in data 7/11 sono state utilizzate 70 unità. La società adotta il metodo di valutazione del FIFO. Si consideri, inoltre, che il valore di presumibile realizzo unitario delle rimanenze di materie è pari a 6,2.
- 3) Le 100 azioni in Alfa rappresentano il 30% del capitale di quest'ultima. Le azioni sono state acquistate con finalità strategiche e al termine dell'esercizio la Gamma ha conseguito un utile di 100 a cui sono apportate rettifiche pari a -250. Le azioni presentano un valore di mercato unitario pari a 10.
- 4) In data 1/11/2016 è stato stipulato un contratto di leasing su macchinari quadriennale. Il contratto prevede un Maxi-canone pari a 800 e canoni trimestrali anticipati di 300 a partire dal 1/11/2016.
- 5) Si calcolino le imposte, se dovute, applicando le aliquote in vigore.

Il candidato proceda quindi alla compilazione del bilancio d'esercizio e alla contabilizzazione dei seguenti fatti amministrativi avvenuti nel corso dell'esercizio 2017, con il metodo per quadranti:

- 6) A causa dell'insolvenza di un cliente, l'azienda stralcia il relativo credito per 1.500.
- 7) Si effettuino le registrazioni relative al leasing in data 01/01/2017.
- 8) L'impianto di cui al punto 1, all'inizio del 2017, viene venduto ad un prezzo di 2.500+IVA. Si effettuino le rilevazioni necessarie.
- 9) L'azienda concede a un dipendente l'anticipazione del TFR per l'acquisto della prima casa. L'anticipo è pari a 490 ed è soggetto a ritenuta pari a 47. Pagamento su c/c bancario.