

ESERCITAZIONE CORSO PRATICANTI 23 MAGGIO 2017

Al 31.12.2016, dopo alcune scritture di assestamento, la situazione contabile della ZETA SpA risulta la seguente:

SEZIONE DARE		SEZIONE AVERE	
Quota TFR	630	Capitale sociale (n. 1.000 azioni)	10.000
Banca c/c attivo	2.340	Contributi in c/esercizio	200
Costi di acquisto merci	10.600	Debiti verso banche	2.400
Costi per servizi	1.500	Debiti verso fornitori	3.200
Crediti verso clienti	5.600	Debiti verso istituti previdenziali	800
Erario c/ acconti	840	Fondo ammortamento impianti	4.700
Interessi passivi	90	Fondo svalutazione impianti	600
Impianti	8.000	Fondo contenzioso	480
Oneri sociali	1.200	Fondo svalutazione crediti	500
Abbuoni passivi	60	Fondo TFR	1.540
Canoni di leasing	5.000	Interessi attivi	60
Rimanenze iniziali di merci	1.980	Risarcimenti assicurativi	800
Salari e stipendi	3.400	Ricavi di vendita	22.000
Merci	2.400	Riserva legale	2.200
Terreni	9.000	Riserva straordinaria	1.500
Rimanenze iniziali lavori in corso su ordinazione	540	Rimanenze finali di merci	2.400
Sconti passivi (smobilizzo cambiali)	120	Versamenti a fondo perduto	500
Riserva negativa acquisto azioni proprie	600	Resi su acquisti	20
TOTALE	53.900	TOTALE	53.900

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

- 1) Nel 2015 si dà avvio ad una commessa di durata triennale che prevede un margine complessivo di commessa pari a 600 e costi totali pari a 1.200. Nel corso del 2016 sono sostenuti costi pari a 720 e a seguito di una revisione delle stime i costi totali di commessa risultano pari a 2.000. La commessa è valutata con il metodo della percentuale di completamento.
- 2) L'unico impianto presente in contabilità è stato acquistato in data 01/01/2011 (vita utile 8 anni) e svalutato al termine dell'esercizio 2012. Al termine dell'esercizio 2016 vengono meno i motivi della precedente svalutazione. (la vita utile dell'impianto rimane invariata).
- 3) I canoni di leasing fanno riferimento ad un contratto di durata triennale stipulato in data 01/02/2016. Il contratto prevede il pagamento di un maxicanone di 3.000€ e di canoni trimestrali anticipati.
- 4) Durante l'esercizio sono state acquistate materie prime da un fornitore estero per 500€ al cambio di 1,25 \$/€ con pagamento immediato (si tenga conto delle disposizioni IVA). Al termine dell'esercizio 2016 il cambio è diminuito di 0,05.
- 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) Si effettuino le rilevazioni contabili al 01/01/2017 e al 01/02/2017 con riferimento al leasing di cui al punto 3).
- 7) Si liquidano stipendi per 3.000 e assegni familiari pari a 250, applicando ritenute sindacali per 20 e ritenute previdenziali per 450. I contributi sociali a carico dell'impresa sono pari a 300. Pagamento con bonifico bancario. Si consideri che la ritenuta fiscale è pari a 490 e che erano già stati richiesti anticipi sulle retribuzioni pari a 600.
- 8) Si annullano le 50 azioni proprie presenti in contabilità.
- 9) Il contenzioso legale per cui era stato costituito il fondo si conclude e l'azienda deve pagare un risarcimento di 600.