

ESERCITAZIONE DEL 23 APRILE 2018

Al 31.12.2017, dopo alcune scritture di assestamento, la situazione contabile di ALFA S.p.A. risulta la seguente:

SEZIONE DARE		SEZIONE AVERE	
Quota TFR	1.900	Capitale sociale	13.650
Banca c/c attivo	5.325	Contributi in c/esercizio	150
Acquisti materie	36.000	Variazione rimanenze prodotti finiti	650
Fitti passivi	2.650	Mutuo passivo	2.000
Crediti verso clienti	6.650	Debiti verso fornitori	4.300
Erario c/ acconti	1.750	Fondo ammortamento impianti	4.350
Interessi passivi	450	Fondo svalutazione impianti	1.200
Impianti	15.000	Fondo svalutazione crediti	500
Oneri sociali	160	Fondo TFR	8.500
Premi di assicurazione	2.100	Interessi attivi	280
Salari e stipendi	22.000	Ricavi di vendita	65.000
Materie prime	3.480	Riserva legale	3.200
Riserva negativa acquisto azioni proprie	390	Riserva straordinaria	400
Cambiali attive	2.500	Plusvalenza da cessione partecipazioni	165
Partecipazioni in Ghiaccio S.p.A	2.000	Versamenti a fondo perduto	300
Spese di trasporto	970	Resi su acquisti	40
Oneri contrazione mutui	720	Variazione rimanenze materie prime	1.300
Prodotti finiti	3.940	Fatture da ricevere	2.000
TOTALE DARE	107.985	TOTALE AVERE	107.985

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) ed è stato svalutato in data 31/12/2015. Al termine dell'esercizio 2017 vengono meno i motivi della precedente svalutazione. (In fase di assestamento, la verifica sulla congruità del valore del macchinario viene effettuata dopo l'ammortamento. Si consideri che la vita utile dell'impianto non viene modificata).
- 2) Il mutuo passivo ha durata triennale ed è stato stipulato in data 01/05/2017. Il rimborso avviene con rate semestrali posticipate a quote costanti con interessi al tasso annuo del 5%. (La società non adotta il metodo del costo ammortizzato)
- 3) In data 01/09/2017 la società ha acquistato con finalità speculative n. 300 azioni che rappresentano il 20% del capitale della Ghiaccio S.p.A. Al termine dell'esercizio 2017 tali azioni presentano un valore di mercato unitario di 5€. Si consideri, inoltre, che per l'esercizio 2017 la Ghiaccio S.p.A. ha conseguito un utile di 300 a cui sono apportate rettifiche pari a +500.
- 4) Durante l'esercizio 2017 la società è coinvolta in un contenzioso legale. La società valuta che il rischio di dover corrispondere un risarcimento, quantificabile in 3.000€, sia possibile.
- 5) Si calcolino le imposte, se dovute, applicando le aliquote in vigore.

Il candidato proceda quindi alla compilazione del bilancio d'esercizio 2017 e alla contabilizzazione dei seguenti fatti amministrativi avvenuti nel corso dell'esercizio 2018, con il metodo per quadranti:

- 6) Si ricevono le fatture relative agli acquisti di competenza dell'esercizio precedente per un ammontare pari a 2.500 + IVA. Pagamento a mezzo banca.
- 7) In data 15/03/2018 si licenziano 3 dipendenti. Il TFR maturato per tali dipendenti è pari a 5.000€, di cui 250€ relativi al periodo 01/01 – 15/03. Ritenute fiscali pari a 1.250; pagamento con bonifico bancario. (La società ha meno di 50 dipendenti e tutti hanno optato per il TFR tradizionale)
- 8) Si acquistano ulteriori 40 azioni della Ghiaccio S.p.A. Alla data dell'acquisto tali azioni presentano un valore nominale unitario di 3€ e un valore di mercato unitario di 6€.
- 9) Un cliente paga un effetto di 655,50€ con un bonifico bancario di 650€.