

APPRENDISTA CONTABILITÀ E CONTROLLO DI GESTIONE

PROVA A

Esercizio [Punti 10]

Un'impresa al 31/12 dell'anno 2023 presenta la seguente situazione contabile, prima delle scritture di assestamento.

Conti	Saldo dare	Saldo avere
Fabbricati	850.000	
Attrezzature industriali	195.000	
Mobili e arredi	72.000	
Crediti v/clienti	253.200	
Iva ns/credito	62.550	
Ires c/acconto	63.000	
Irap c/acconto	22.000	
Denaro in cassa	1.200	
Banca c/c	45.000	
Fondo ammortamento fabbricati		94.500
Fondo ammortamento attrezzature industriali		105.300
Fondo ammortamento arredamento		31.600
Patrimonio netto		800.000
Debiti per Tfr		52.800
Mutui passivi		300.000
Debiti v/fornitori		162.750
Debiti per ritenute da versare		9.800
Debiti v/Istituti di previdenza		7.200
<i>Totali</i>	<i>1.563.950</i>	<i>1.563.950</i>
Ricavi di vendita e prestazioni di servizi		2.150.600
Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci c/acquisti	1.154.650	
Costi di trasporto	25.000	
Costi telefonici	12.800	
Energia elettrica	49.900	
Assicurazioni	11.500	
Commissioni bancarie	6.300	
Salari e stipendi	210.400	
Oneri sociali	65.100	
Rimanenze iniziali materie prime, sussidiarie e di consumo	199.640	
Interessi passivi bancari	650	
Interessi passivi su mutui	23.600	
Ribassi e abbuoni attivi		1.200
Interessi attivi bancari		2.100
<i>Totali</i>	<i>1.759.540</i>	<i>2.153.900</i>

Si richiede di procedere con le scritture di assestamento dei conti al 31/12/2023, tenendo conto di quanto segue:

1. i fabbricati sono ammortizzati con il coefficiente del 3%; si consideri che il valore del terreno su cui sorge il fabbricato è pari a 150.000,00 euro. Le attrezzature industriali vengono ammortizzate al 12%, mentre l'arredamento al 10%;
2. maturano interessi attivi sul c/c bancario per 250,00 euro e vengono addebitati spese di tenuta conto per 25,00 euro;
3. vengono stimati costi per energia elettrica per 18.500,00 euro la cui fatturazione è prevista nel mese di febbraio;
4. sono stati eseguiti in data 28 dicembre 2023 dei lavori per un cliente per un valore di euro 12.000 euro; la relativa fattura sarà emessa nel mese di gennaio;
5. viene accertata l'inesigibilità di crediti insoluti per euro 9.800. Tutti i restanti crediti commerciali vengono svalutati per il 3%;
6. la quota TFR maturata nell'esercizio ammonta a euro 15.585,00 si tenga conto che nessun dipendente ha aderito a forme di previdenza complementare e l'azienda ha meno di 50 dipendenti; il coefficiente di rivalutazione del TFR al 31/12 è pari al 3,75%.
7. sono rilevate rimanenze di materiale di magazzino e di consumo per 164.100,00 euro;
8. in data 18/09/2023 è stato pagato un premio annuo di assicurazione di 3.100,00 euro;
9. vengono corrisposti interessi sul finanziamento al tasso del 5% in via posticipata l'01/04 e l'01/10;
10. vengono calcolate le imposte di competenza dell'esercizio: IRES per 90.700 euro e IRAP per 28.100 euro.

Presentare:

- A. i calcoli relativi alle operazioni 1, 5, 6, 8, 9;
- B. le scritture di assestamento.

Quesito n. 1 [Punti 4]

L'I.V.A. è un costo per l'azienda? Motivare la risposta.

Quesito n. 2 [Punti 4]

Qual è lo scopo della contabilità generale?

Quesito n. 3 [Punti 4]

Come si iscrivono i crediti nel bilancio d'esercizio?

Quesito n. 4 [Punti 2]

Che cos'è la Li.Pe.? Indicare la risposta corretta tra le seguenti.

- E' la liquidazione, per fallimento, dell'attivo di una società, che si sviluppa nelle seguenti fasi: la predisposizione del programma di liquidazione, la cessione dei beni (vendita dell'azienda o di suoi rami o di beni o rapporti in blocco; cessioni di crediti, azioni revocatorie e partecipazioni) e la vendita dei diritti sulle opere dell'ingegno, sulle invenzioni industriali e sui marchi.
- E' il modello di comunicazione IVA delle liquidazioni periodiche, l'adempimento introdotto dal DL 193/2016 al fine di contrastare l'evasione fiscale dell'imposta sul valore aggiunto, tramite cui i soggetti passivi IVA comunicano i dati contabili riepilogativi delle liquidazioni periodiche dell'imposta.
- E' la determinazione degli acconti per le imposte sul reddito secondo il metodo previsionale.

Quesito n. 5 [Punti 2]

Cosa si intende per "sostituto di imposta"? Indicare la risposta corretta tra le seguenti.

- Per "sostituto di imposta" si intende la società o il professionista abilitato a rilasciare il visto di conformità sulle dichiarazioni fiscali necessario per compensare i crediti di imposta.
- Per "sostituto di imposta" si intende il professionista a cui un imprenditore o una società dà l'incarico di assistenza nella gestione amministrativa e contabile, di consulenza in materia di finanza e bilancio e di predisposizione della dichiarazione dei redditi.
- Per "sostituto di imposta" si intende il soggetto che ha l'obbligo legale di trattenere le imposte dai redditi erogati a terzi, come stipendi, pensioni, o compensi professionali e di versare le imposte dovute direttamente all'Agenzia delle Entrate, agendo di fatto come intermediario tra il contribuente (il beneficiario del reddito) e lo Stato.

Quesito n. 6 [Punti 2]

Qual è il compito specifico dell'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente, ARERA? Scegliere la risposta corretta tra le seguenti.

- Promuovere la riscossione delle componenti tariffarie dei servizi pubblici per lo sviluppo di fonti rinnovabili, qualità del servizio e meccanismi di perequazione sociale;
- Tutelare gli interessi dei consumatori e promuovere la concorrenza, l'efficienza e la diffusione dei servizi con adeguati livelli di qualità;
- Svolgere attività ispettiva e sanzionatoria sulla realizzazione degli obiettivi previsti dal Piano d'Ambito;
- Procedere all'affidamento del servizio idrico integrato in tutti gli ambiti territoriali definendo gli obiettivi del servizio mediante la convenzione-tipo.

Quesito n. 7 [Punti 2]

Cosa si intende per servizio idrico integrato? Scegliere la risposta corretta tra le seguenti.

- E' l'insieme degli acquedotti tra loro integrati che garantiscono una più efficiente distribuzione dell'acqua potabile;
- E' l'insieme degli impianti di raccolta dell'acqua e di stoccaggio della risorsa idrica;
- E' il movimento dell'acqua sulla Terra tra evaporazione, condensazione, precipitazione e infiltrazione;
- E' l'insieme dei servizi di captazione, adduzione e distribuzione di acqua potabile ad usi civili, di fognatura e di depurazione delle acque reflue.