

ELABORATO 1

1. Si consideri la seguente situazione dei conti della Alfa spa al primo esercizio di attività.

DARE		AVERE	
Costi di impianto	100.000	Capitale Sociale	500.000
Impianti	500.000	Fornitori di beni	600.000
Clienti Italia	900.000	Merci c/vendite	5.500.000
Cassa contanti	40.000		
Merci c/acquisti	4.100.000		
Costi per servizi	60.000		
Salari e stipendi	600.000		
Contributi sociali	300.000		
TOTALE	6.600.000	TOTALE	6.600.000

Si tenga conto inoltre delle seguenti operazioni di assestamento:

- ammortamento impianti 100.000;
- ammortamento costi di impianto 20.000;
- svalutazione crediti 5.000;
- accantonamento TFR 4.000;
- compensi ad amministratori e sindaci 14.000;
- rimanenze di merci 3.000;
- imposte sul reddito 140.500.

Si presentino:

- le scritture in partita doppia;
- lo stato patrimoniale e il conto economico secondo il codice civile.

2. Bilancio in forma abbreviata e bilancio delle microimprese.

3. Il pro-rata IVA ed i crediti in valuta, disciplina fiscale e relativo trattamento contabile con riferimento al principio della detrazione dell'IVA. In particolare si indichi i riferimenti normativi del meccanismo del pro-rata in presenza di operazioni esenti, ipotizzando alcuni esempi di tale fattispecie; di tali esempi, poi, predisporre le relative scritture di contabilità generale.

4. Si diano definizioni e modalità di calcolo di:

- reddito d'esercizio;
- valore della produzione;
- capitale investito;
- capitale di finanziamento.

ELABORATO 2

1. La Alfa s.r.l. produce e vende un prodotto. Al termine dell'esercizio i dati contabili ed extracontabili sono i seguenti:

	prodotto
Volume di produzione/vendita	600.000
Prezzo di vendita unitario	5
Standard fisico unitario di consumo materie prime in kg	0,2
Prezzo standard delle materie prime	1/kg
Standard fisico unitario di consumo MOD orario	0,1
Costo orario MOD	28/h
Manodopera indiretta	150.000
Ammortamenti impianti e macchinari	180.000
Costi di ricerca e sviluppo	100.000

La commercializzazione del prodotto è avvenuta tramite una rete di rappresentanti ai quali è stata riconosciuta una provvigione del 10%, inoltre nella vendita è stato concesso uno sconto commerciale del 2%. Si tenga conto che non risultano rimanenze di materie e prodotti.

Costruire un conto economico che evidenzi il margine di contribuzione e il reddito operativo aziendale.

2. Le regole contabili previste dalla normativa civilistica che si applicano dal momento dell'acquisto di un bene strumentale (immobilizzazione materiale) alla sua immissione nel processo produttivo (partecipazione alla formazione del reddito di periodo) fino alla sua dismissione.
3. Cause di scioglimento delle società di persone.
4. La società ROSSI S.p.A., costituitasi nei primi giorni del corrente anno, è amministrata per tre esercizi da un Consiglio di Amministrazione così composto: Tizio, quale Presidente; Caio, quale Amministratore Delegato; Sempronio, quale Consigliere di Amministrazione.
In data 31 gennaio 2024 l'assemblea delibera di attribuire al Consiglio di Amministrazione un emolumento complessivo annuo lordo, sino a scadenza del mandato, pari a complessivi € 120.000; in pari data il Consiglio di Amministrazione delibera di suddividere l'importo nel seguente modo:
- € 40.000 al Presidente;
 - € 60.000 all'Amministratore Delegato;
 - € 20.000 al Consigliere di Amministrazione.
- Sulla base di quanto sopra redigere i necessari verbali.
Illustrare poi la disciplina relativa all'odierno trattamento fiscale, in ambito di società di capitali, degli emolumenti corrisposti ad amministratori non titolari di partita IVA.

ELABORATO 3

1. Registrare in partita doppia i sottoindicati fatti di gestione:

in fase di costituzione di una srl

- a) costituita una srl con capitale sociale di 50.000 euro. Eseguito nel c/c bancario della società il versamento del 25% del capitale sottoscritto;
- b) la parcella notarile relativa alle operazioni di costituzione ammonta a 12.000 euro, delle quali 2.000 sono onorari soggetti ad IVA e a ritenuta d'acconto; il pagamento della parcella e della ritenuta d'acconto viene effettuato con assegno bancario;
- c) versato un anticipo di 50.000+IVA all'impresa edile a cui è stata appaltata la costruzione di un capannone industriale e ricevuta la relativa fattura;
- d) ricevuta fattura relativa alla costruzione del capannone per 175.000+IVA (si tenga conto di quanto indicato nel punto precedente);

nel corso della gestione

- e) venduti mobili aventi un costo storico di 8.000 e ammortizzati per 6 quote al 12% ricevendo in pagamento un assegno bancario di 2.142 (IVA inclusa).

2. Illustrare, scegliendone uno, i meccanismi di *split payment*; inversione contabile (*reverse charge*); la dichiarazione d'intento.

Una volta scelto il meccanismo da commentare indicare i riferimenti normativi, ipotizzare alcuni esempi e le relative scritture di contabilità generale.

3. Classificazione nel bilancio civilistico della posta rimanenze di prodotti, sua valutazione secondo i principi civilistici.

4. Regimi contabili: sottolineare le differenze tra contabilità ordinaria e semplificata.

