

Esercizio A. La Berretto S.r.l. presentava al **01.01.2024** la seguente situazione patrimoniale:

Attivo		Passivo	
Banca c/c	120	Debiti vs. fornitori	4.800
Crediti vs. clienti	2.800	Fondo ammortamento automezzi	1.800
Titoli	1.400	Fondo risarcimento danni	350
Rimanenze di merci	6.000	Mutui passivi	4.200
Automezzi	4.500	Ratei passivi	80
Risconti attivi	240	Totale passivo	11.230
		Patrimonio netto	
		Capitale sociale	1.000
		Riserve	2.500
		Utile esercizio precedente	330
		Totale patrimonio netto	3.830
Totale Attivo	15.060	Totale Passivo e Patrimonio Netto	15.060

Le rimanenze di merci sono costituite da 400 unità acquistate nel precedente esercizio. Nel corso dell'esercizio precedente erano stati pagati premi assicurativi per 360 di competenza del periodo 01.11.2023 - 30.04.2024.

Nel corso dell'esercizio 2024 si svolgono le seguenti operazioni:

- 1) Acquistate 1.000 unità di merci (FMV, porto assegnato) per 24.000 + 5.280 di IVA, pagamento a termine. I costi di trasporto sono pari a 1.000 + 220 di IVA e vengono pagati mediante assegno bancario.
- 2) L'utile dell'esercizio precedente viene accantonato a riserve per 200 e il resto viene distribuito ai soci a mezzo banca.
- 3) Si vende la metà dei titoli in portafoglio incassando 860 a mezzo banca.
- 4) Addebitata sul conto corrente bancario una rata del mutuo per 600, di cui 120 per interessi passivi di competenza del periodo 01.05.2023 - 30.04.2024 (non si applica il metodo del costo ammortizzato, poiché non rilevante).
- 5) Viene emessa la sentenza secondo cui si deve pagare un importo di 280 per risarcimento danni. Il pagamento avviene mediante bonifico bancario.
- 6) Si incassano a mezzo banca fitti attivi per 1.800.
- 7) Liquidati salari e stipendi per 11.400 con ritenuta previdenziale a carico dei dipendenti per 1.050. I contributi previdenziali a carico dell'impresa ammontano a 3.360. A fine mese si pagano a mezzo banca le retribuzioni dopo aver effettuato una ritenuta IRPEF di 2.530. Viene poi regolata a mezzo banca la posizione nei confronti degli istituti previdenziali e dell'erario.
- 8) Si vendono merci per 44.000 \$ (operazione non imponibile a fini IVA) al tasso di cambio €/€ di 1,1 (ogni euro vale 1,1 dollari), incasso per metà a termine e per metà subito a mezzo banca.
- 9) Versato a mezzo banca un acconto di imposte sul reddito di 500.

Alla fine del periodo (31.12) si rilevano le operazioni di assestamento sulla base delle seguenti informazioni:

- 10) L'impresa determina il costo delle rimanenze finali di merci, costituite da 600 unità, con il metodo del LIFO per periodo annuo. Il valore di presumibile realizzo dell'intera giacenza è pari a 15.000.
- 11) L'ammortamento degli automezzi è determinato a quote costanti assumendo una vita utile di 6 anni e un valore residuo nullo. Il valore durevole di fine esercizio è pari a 1.700.
- 12) Il valore di presunto realizzo della parte restante dei titoli in portafoglio (iscritti nell'attivo circolante) è pari a 900.
- 13) Gli interessi passivi di competenza del periodo 01.05.2024 - 30.04.2025 pari a 90 verranno pagati in data 30.04.2025.
- 14) Il tasso di cambio a fine esercizio €/€ è pari a 1,00 (ogni euro vale 1 dollaro).
- 15) I fitti attivi incassati (op. 6) sono di competenza del periodo 01.09.2024 - 31.08.2025.
- 16) Le imposte sul reddito di competenza ammontano a 3.100.

Procedere alle rilevazioni di esercizio, alla redazione del conto economico 2024 e dello stato patrimoniale al 31.12.24 della Berretto S.r.l.

SOLUZIONE ESERCIZIO A

Conto economico esercizio 2024

<i>Componenti negativi di reddito</i>		<i>Componenti positivi di reddito</i>	
Rimanenze iniziali di merci	6.000	Vendite di merci estero	40.000
Premi assicurativi	240	Sopravvenienze attive	70
Costi di trasporto	1.000	Fitti attivi	600
Acquisto di merci	24.000	Utile su cambi	2.000
Interessi passivi	100	Rimanenze finali di merci	11.000
Salari e stipendi	11.400	Plusvalenza su titoli	160
Contributi previdenziali	3.360		
Svalutazione automezzi	250		
Ammortamento automezzi	750		
Imposte di competenza	3.100		
Totale componenti negativi di reddito	50.200		
Utile di esercizio	3.630		
Totale a pareggio	53.830	Totale componenti positivi di reddito	53.830

Stato patrimoniale al 31.12.2024

<i>Attivo</i>		<i>Passivo</i>	
Crediti vs. clienti estero	22.000	Debiti vs. fornitori	34.080
Automezzi	4.500	Mutui passivi	3.720
Rimanenze di merci	11.000	F.do ammortamento automezzi	2.550
Titoli	700	Ratei passivi	60
Iva ns. credito	5.500	Fondo svalutazione automezzi	250
Erario c/acconto per imposte	500	Risconti passivi	1.200
Banca c/c	5.290	Debiti tributari	3.100
Crediti vs. clienti	2.800	Totale passivo	44.960
		Patrimonio netto	
		Capitale sociale	1.000
		Riserve	2.700
		Utile d'esercizio	3.630
		Totale patrimonio netto	7.330
Totale attivo	52.290	Totale passivo e patrimonio netto	52.290

	Valore	Quantità	Costo unitario
Rimanenze iniziali di merci	6.000	400	15,00
Acquisti + costi di trasporto	25.000	1.000	25,00
	6.000,00	400	15,00
	<u>5.000,00</u>	<u>200</u>	25,00
Rimanenze finali LIFO	11.000,00	600	
	inferiore al valore di presunto realizzo di		15.000

SOLUZIONE ESERCIZIO B

Data	Variazione	Conto	D/A	Dare	Avere
1/01/20X0	VFP	Banca c/c	D	46.000	
1/01/20X0	VFN	Debiti finanziari	A		46.000
31/12/20X0	VFP	Debiti finanziari	D	12.500	
31/12/20X0	VFN	Banca c/c	A		12.500
31/12/20X0	VFP	Debiti finanziari	D	4.000	
31/12/20X0	VFN	Banca c/c	A		4.000
31/12/20X0	VEN	Interessi passivi di competenza dell'esercizio	D	5.515	
31/12/20X0	VFN	Debiti finanziari	A		5.515

Banca c/c				Debiti finanziari				Interessi passivi di competenza dell'es	
1	46.000				46.000	1			
		12.500	2	2	12.500		2		
		4.000	3	3	4.000				
						5.515	4	4	5.515