

Esercizio A. La Carlitos S.r.l. presentava al **01.01.2025** la seguente situazione patrimoniale:

Attivo		Passivo	
Banca c/c	820	Debiti vs. fornitori	4.200
Crediti vs. clienti	3.600	Fondo ammortamento automezzi	1.500
Partecipazioni	1.800	Fondo risarcimento danni	280
Rimanenze di merci	3.000	Mutui passivi	4.000
Automezzi	2.500	Ratei passivi	180
		Totale passivo	10.160
		Patrimonio netto	
		Capitale sociale	1.000
		Riserva legale	200
		Utile esercizio precedente	360
		Totale patrimonio netto	1.560
Totale Attivo	11.720	Totale Passivo e Patrimonio Netto	11.720

Le rimanenze di merci sono costituite da 600 unità acquistate nel precedente esercizio.

Nel corso dell'esercizio 2025 si svolgono le seguenti operazioni:

- 1) Acquistate 2.000 unità di merci per 12.000 + IVA 22%, pagamento a termine. Il trasporto (500 + IVA 22%) è a carico dell'acquirente e pagato al ricevimento della merce mediante assegno bancario.
- 2) Viene emessa la sentenza secondo cui si deve pagare un importo di 220 per risarcimento danni. Il pagamento avviene mediante bonifico bancario.
- 3) L'utile dell'esercizio precedente viene interamente accantonato a riserve facoltative.
- 4) Si incassano a mezzo banca dividendi per 120 sulle partecipazioni che sono valutate con il metodo del costo.
- 5) Addebitata sul conto corrente bancario una rata del mutuo per 800, di cui 240 per interessi passivi di competenza del periodo 01.04.2024 - 31.03.2025.
- 6) Versato a mezzo banca un acconto di imposte sul reddito di 110.
- 7) Liquidati salari e stipendi per 4.400 con ritenuta previdenziale a carico dei dipendenti per 380. I contributi previdenziali a carico dell'impresa ammontano a 1.520. A fine mese si pagano a mezzo banca le retribuzioni dopo aver effettuato una ritenuta IRPEF di 950. Viene poi regolata a mezzo banca la posizione nei confronti dell'erario ma non degli istituti previdenziali.
- 8) Si incassano a mezzo banca fitti attivi per 900.
- 9) Si vendono merci per 24.000 \$ (operazione non imponibile a fini IVA) al tasso di cambio €/ \$ di 1,2 (ogni euro vale 1,2 dollari), incasso per metà a termine e per metà subito a mezzo banca.

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 1.000 unità, con il metodo del LIFO per periodo annuo. Il valore di presumibile realizzo dell'intera giacenza è pari a 8.000.
- 11) L'ammortamento degli automezzi è determinato a quote costanti assumendo una vita utile di 5 anni e un valore residuo nullo. Il valore durevole di fine esercizio è pari a 300.
- 12) Il valore durevole di fine esercizio delle partecipazioni iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie è pari a 2.200.
- 13) Gli interessi passivi di competenza del periodo 01.04.2025 - 31.03.2026 pari a 200 verranno pagati in data 31.03.2026.
- 14) Il tasso di cambio a fine esercizio €/ \$ è pari a 1,25 (ogni euro vale 1,25 dollari).
- 15) I fitti attivi incassati (op. 8) sono di competenza del periodo 01.11.2025 - 31.10.2026.
- 16) Le imposte sul reddito di competenza ammontano a 1.300.

Procedere alle rilevazioni di esercizio, alla redazione del conto economico 2025 e dello stato patrimoniale al 31.12.25 della Carlitos S.r.l.

SOLUZIONE ESERCIZIO A

Conto economico esercizio 2025

<i>Componenti negativi di reddito</i>		<i>Componenti positivi di reddito</i>	
Rimanenze iniziali di merci	3.000	Sopravvenienze attive	60
Merci c/acquisti	12.000	Dividendi	120
Costi di trasporto	500	Fitti attivi	150
Interessi passivi	210	Vendite di merci estero	20.000
Salari e stipendi	4.400	Rimanenze finali di merci	5.500
Contributi previdenziali	1.520		
Ammortamento automezzi	500		
Svalutazione automezzi	200		
Perdita su cambi	400		
Imposte di competenza	1.300		
Totale componenti negativi di reddito	24.030		
Utile di esercizio	1.800		
Totale a pareggio	25.830	Totale componenti positivi di reddito	25.830

Stato patrimoniale al 31.12.2025

<i>Attivo</i>		<i>Passivo</i>	
Banca c/c	6.080	Debiti vs. fornitori	18.840
Crediti vs. clienti	3.600	Mutui passivi	3.440
Rimanenze di merci	5.500	Ratei passivi	150
Automezzi	2.500	F.do ammortamento automezzi	2.000
Partecipazioni	1.800	Inps c/competenze	1.900
Iva a credito	2.750	F.do svalutazione automezzi	200
Erario c/acconti per imposte	110	Risconti passivi	750
Crediti vs. clienti estero	9.600	Debiti tributari	1.300
		Totale passivo	28.580
		Patrimonio netto	
		Capitale sociale	1.000
		Riserva legale	200
		Riserve facoltative	360
		Utile d'esercizio	1.800
		Totale patrimonio netto	3.360
Totale attivo	31.940	Totale passivo e patrimonio netto	31.940

	Valore	Quantità	Costo unitario
Rimanenze iniziali di merci	3.000	600	5,00
Acquisti + costi di trasporto	12.500	2.000	6,25
	3.000,00	600	5,00
	2.500,00	400	6,25
Rimanenze finali LIFO	5.500,00	1.000	
	inferiore al valore di presunto realizzo di		8.000

SOLUZIONE ESERCIZIO B

Data	Var.	Conto	D/A	Dare	Avere
01.06.2024	VFP	Banca c/c	D	73.200,00	
01.06.2024	VFN	Debiti v/clienti	A		73.200,00
01.06.2024	VFP	Debiti v/clienti	D	73.200,00	
01.06.2024	VFN	Iva ns debito	A		13.200,00
01.06.2024	VFN	Anticipi da clienti	A		60.000,00
31.12.2024	VEN	Rimanenze di lavori in corso su ordinazione	D	80.000,00	
31.12.2024	VEP	Rimanenze finali di lavori in corso su ordinazione	A		80.000,00
15.09.2025	VFP	Crediti v/clienti	D	170.800,00	
15.09.2025	VFP	Anticipi da clienti	D	60.000,00	
15.09.2025	VFN	Iva ns debito	A		30.800,00
15.09.2025	VEP	Ricavi di vendita	A		200.000,00
15.09.2025	VFP	Banca c/c	D	170.800,00	
15.09.2025	VFN	Crediti v/clienti	A		170.800,00

Banca c/c		Debiti v/clienti		Iva ns debito		Anticipi da clienti	
(1) 73.200		(1) 73.200	73.200 (1)		13.200 (1)	(3) 60.000	60.000 (1)
(3) 170.800					30.800 (3)		
Rimanenze di lavori in corso su ordinazione		Rimanenze finali di lavori in corso su ordinazione		Ricavi di vendita		Crediti v/clienti	
(2) 80.000			80.000 (2)		200.000 (3)	(3) 170.800	170.800 (3)