

## IMPIEGATO SETTORE AMMINISTRATIVO CONTABILE

## PROVA C

## Esercizio [Punti 28]

La società gestore del servizio idrico integrato AcquaViva Srl al 31/12 dell'anno 2023 presenta la seguente situazione contabile, prima delle scritture di assestamento.

Conti	Saldo dare	Saldo avere
Fabbricati industriali	1.000.000	
Impianti e macchinari	2.630.500	
Attrezzature industriali	195.000	
Mobili e arredi	72.000	
Immobilizzazioni in corso e acconti	733.800	
Crediti v/clienti	422.160	
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 industriali		640.500
Fondo ammortamento impianti e macchinari		1.793.400
Fondo ammortamento attrezzature industriali		105.300
Fondo ammortamento arredamento		31.600
Patrimonio netto		1.300.000
Debiti per Tfr		143.700
Mutui passivi		300.000
Debiti v/fornitori		365.000
Debiti per ritenute da versare		9.800
Debiti v/Istituti di previdenza		7.200
<b>Totali</b>	<b>5.247.210</b>	<b>4.696.500</b>
Ricavi di vendita e prestazioni di servizi		2.800.000
Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci c/acquisti	1.262.840	
Compensi organi sociali	26.000	
Direzioni lavori e collaudi	41.000	
Consulenze tecniche e professionali	16.690	
Costi di trasporto	41.900	
Costi telefonici	32.800	
Energia elettrica	52.320	
Assicurazioni	16.000	
Spese legali e notarili	11.500	
Commissioni bancarie	8.900	
Godimento beni di terzi	45.000	
Salari e stipendi	33.000	
Oneri sociali	440.950	
Rimanenze iniziali materie prime, sussidiarie e di consumo	199.640	

Interessi passivi bancari	650	
Interessi passivi su mutui	23.600	
Ribassi e abbuoni attivi		1300
Interessi attivi bancari		2.200
<b>Totali</b>	<b>2.252.790</b>	<b>2.803.500</b>

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

1. La società ha eseguito in economia i lavori di realizzazione di una nuova condotta di fognatura nel comune di Gorizia. Il progetto dell'opera è stato realizzato nel 2022 dallo studio di ingegneria Idealpro S.r.l. per complessivi Euro 120.000 euro.

Nel corso del 2022 sono stati affidati alla ditta Edilre Spa i lavori di scavo e posa per complessivi 270.000 euro.

Il costo delle forniture delle tubazioni ammonta a 380.000 euro.

Per la realizzazione dell'opera nel corso del 2023 viene utilizzato materiale di magazzino per 15.000 euro.

Il costo del personale interno impiegato nell'opera è stato il seguente: 12.000 euro nell'anno 2022 e 27.000 euro nell'anno 2023. A dicembre 2023 viene emesso il certificato di regolare esecuzione dell'opera che determina la chiusura dell'opera.

**4 punti**

2. 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 euro. Le attrezzature industriali vengono ammortizzate al 12%, mentre l'arredamento al 10%; le opere realizzate dalla società rientrano nella categoria cespiti "Impianti e macchinari" e sono ammortizzate con il metodo dell'ammortamento a quote costanti determinate in base alla durata della concessione conferita dall'ente di governo in qualità di affidataria della gestione del Servizio Idrico Integrato, il relativo coefficiente di ammortamento è il 3%.

**3 punti**

3. In data 10/01/2024 si riceve una fattura dell'avvocato Neri relativa alle attività svolte dal professionista nel secondo semestre 2023 per l'incarico di servizio recupero crediti.

La fattura riporta 5.000,00 euro per diritti e onorari più la cassa previdenziale professionisti (4%) e rimborso spese per 750 euro.

**3 punti**

4. In data 10/01/2024 si liquidano gli stipendi dei dipendenti relativi al mese di dicembre 2023 i cui valori sono i seguenti:

retribuzioni lorde: € 35.550,00

ritenute previdenziali a carico del dipendente: € 3.300,00

oneri sociali a carico dell'azienda: € 10.295,00

ritenute fiscali a carico del dipendente: € 8.875,00

**3 punti**

5. In data 12/01/2024 si riceve la fattura relativa ai costi di noleggio auto del mese di dicembre 2023, che ammontano a:

noleggio autocarri € 5.200,00

noleggio auto € 1.300,00

noleggio auto ad uso promiscuo € 950,00

**3 punti**

6. Nell'estratto conto bancario vengono accreditati in data 05/01/2024 interessi attivi sul c/c bancario per 250 euro mentre vengono addebitati spese di tenuta conto per 25 euro e imposta di bollo per 10 euro.

**1 punto**

7. Vengono stimati costi di competenza dicembre 2023 relativi a gas per riscaldamento 12.000 euro e ad energia elettrica per 56.500 euro, la cui fatturazione è prevista nel mese di febbraio.

**1 punto**

8. In data 18/09/2023 è stato pagato un premio annuo di assicurazione di 4.200 euro.

**1 punto**

9. In data 30/10/2023 è stato incassato un fitto attivo annuo di 2.400 euro.

**1 punto**

10. In data 15/12/2023 sono stati eseguiti dei lavori per un cliente per un valore di euro 18.000 euro; la relativa fattura sarà emessa nel mese di gennaio.

**1 punto**

11. Viene accertata l'inesigibilità di crediti insoluti per 19.200 euro. Tutti i restanti crediti commerciali vengono svalutati per il 3%.

**2 punti**

12. La quota TFR maturata nell'esercizio ammonta a 33.400,00 euro 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%.

**2 punti**

13. Sono rilevate rimanenze di materiale di magazzino e di consumo per 196.200 euro.

**1 punto**

14. Vengono corrisposti interessi sul finanziamento al tasso del 4% in via posticipata l'01/03 e l'01/9.

**1 punto**



15. Vengono calcolate le imposte di competenza dell'esercizio: IRES per 130.900 euro e IRAP per 43.700 euro.

1 punto

Presentare i calcoli relativi alle operazioni 1, 2, 8, 9, 11, 12, 14, le scritture di assestamento che interessano ogni punto e le scritture relative alle fatture di acquisto ricevute nel 2024 (punti 3 e 5).

**Quesito n. 1 [Punti 3]**

Che cos'è lo "split payment" e quando viene applicato?

**Quesito n. 2 [Punti 3]**

Che cos'è la nota integrativa?

**Quesito n. 3 [Punti 3]**

Descrivere cosa si intende per centro di costo e centro di responsabilità nella contabilità analitica.

**Quesito n. 4 [Punti 3]**

Che cosa si intende per tariffa?

Handwritten notes in blue ink, including a circled 'm', the number '4', and a signature.