

## PROVA A

### QUESITO 1

<b>Stato Patrimoniale</b>			
	<b>Attivo</b>		<b>Passivo</b>
Fabbricati	100.000,00 €	Mutui passivi	100.000,00 €
Impianti specifici	80.000,00 €	Erario C/Iva	6.300,00 €
Macchinario	10.000,00 €	Debiti v/erario per imposte	5.500,00 €
Mobili e macchine d'ufficio	12.400,00 €	Fornitori	82.600,00 €
Rimanenze iniziali materie prime	12.000,00 €	Effetti passivi	17.100,00 €
Rimanenze iniziali prodotti finiti	5.500,00 €	Ratei passivi	1.400,00 €
Cassa	900,00 €	Fondo amm. Fabbricati	20.000,00 €
Banca c/c	8.800,00 €	Fondo amm. Impianti specifici	20.000,00 €
Clienti	32.500,00 €	Fondo amm. Macchinario	4.800,00 €
Effettivi Attivi	5.000,00 €	Fondo amm. Mobili e macch. d'uffi	6.200,00 €
Fatture da emettere	2.000,00 €	Fondo TFR	7.200,00 €
Erario c/acconto imposte	4.000,00 €	Fondo svalutazione crediti	2.000,00 €
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>273.100,00 €</b>	<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>273.100,00 €</b>

Si proceda alla redazione delle scritture contabili e del bilancio di verifica tenendo conto dei seguenti accadimenti di gestione

- 1) Ricevute fatture di acquisto di materie prime per Euro 30.000,00 oltre IVA del 22% (6.600,00) regolamento con emissione di effetti passivi per Euro 20.000,00 e il restante per Banca c/c
- 2) Emesse fatture di vendita di prodotti finiti per Euro 32.000,00 oltre IVA del 22% (7.040,00); regolamento in contanti per Euro 2.000,00, con bonifico bancario per Euro 10.000,00 e il restante con l'emissione di effetti attivi
- 3) Nel mese di gennaio la società deve pagare le ritenute d'acconto sui professionisti per € 7000. Nell'anno precedente è maturato un credito IVA per € 5.500. Effettuare il pagamento e le relative registrazioni, compilando il modello F24 allegato.
- 4) Si rileva e si paga il dividendo ai soci con bonifico bancario, a seguito dell'approvazione della chiusura del bilancio con utile pari ad Euro 300.000 e delibera di distribuzione di detto utile previa accantonamento a riserva legale.
- 5) Si paga la polizza assicurativa annuale con rata anticipata in scadenza al 31/10 pari ad Euro 50.000

### QUESITO 2

- 1) A quale imposta e in quale misura sono soggetti i contratti di locazione di immobili registrati all'ufficio del registro per un periodo superiore a 30 giorni?
- 2) Breve esposizione sul contenuto e le finalità della nota integrativa





PROVA A

AGENZIA TRATTE  
MODELLO DI PAGAMENTO UNIFICATO

F24

DELEGA IRREVOCABILE A:

AGENZIA  
PER L'ACCREDITO ALLA TESORERIA COMPETENTE

PROV.

barra in caso di non coincidenza

nome

data di nascita  
giorno

Sesso (M o F) comune (o Stato estero) di nascita

via e numero civico

codice ufficio

codice atto

codice sede

causale contributo

importi a credito compensati

D)

MOD. F24 ACC06 - 2012 EURO

giorno

AZIENDA

CAB/SPORTELLO

Pagamento effettuato con assegno  
n.ro  
tratto / emesso su

banca/postale

cod. ABI

CAB

Autorizzo addebito su  
conto corrente codice IBAN

firma

1ª COPIA PER LA BANCA/POSTE/AGENTE DELLA RISCOSSIONE

