

Si consideri il seguente output generato dal software di contabilità dell'azienda Alpha srl, che riassume la situazione contabile della società (i valori sono espressi in migliaia di Euro) con riferimento alla fine dell'anno 20x0:

Conto	Saldo
acc.to al fondo svalutazione crediti	6.00
acquisti di materie	7,000.00
ammortamenti	180.00
banche c/c passivi	40.00
banche c/c attivi	920.00
capitale sociale	1,600.00
cassa	10.00
clienti	1,480.00
costi per forniture e servizi vari	1,094.00
debiti tributari	80.00
dividendi	10.00
fabbricati industriali	1,400.00
fitti attivi	15.00
fitti passivi	6.00
fondi di ammortamento	800.00
fondo svalutazione crediti	60.00
fondo imposte	112.00
fornitori	400.00
impianti	1,000.00
imposte sul reddito	76.00
interessi attivi	4.00
materie	300.00
mobili e arredi	100.00
mutui passivi	700.00
oneri finanziari	70.00
partecipazioni	140.00
perdite su crediti	9.00
prodotti finiti	400.00
resi su vendite	120.00
retribuzioni ed oneri relativi	2,600.00
ricavi di vendita	11,914.00
rimanenze finali di materie	300.00
rimanenze finali di prodotti finiti	400.00
rimanenze iniziali di materie	260.00
rimanenze iniziali di prodotti finiti	340.00
riserva legale	400.00
riserva statutaria	200.00
sopravvenienze attive	6.00
titoli a breve	30.00
TFR	500.00
risultato di periodo	da determinare

La parte di TFR che verrà liquidata nell'esercizio successivo è pari a 50, il fondo imposte è da considerarsi interamente di lungo periodo e, per i mutui passivi, la quota in scadenza nell'esercizio successivo è pari a 70. La compagine sociale di Alpha srl è composta da due soci: una persona fisica detentrica del 30% del capitale sociale e una società di capitali (spa) detentrica del residuo 70%.

Si ricostruiscano i documenti contabili che informano sulla situazione economica e patrimoniale dell'azienda per l'anno 20x0 e si riclassifichino lo stato patrimoniale secondo il criterio destinativo-finanziario e il conto economico nel formato a PIL e MOL caratteristici.

Il candidato, con riferimento a ciascuno degli accadimenti amministrativi sotto elencati, posti in essere nel corso del periodo amministrativo 1/1/20x1 – 31/12/20x1 dalla Società Alpha srl, effettui la relativa completa rilevazione nelle scritture contabili in partita doppia:

- in data 28/01/20x1 si rileva la rottamazione di un impianto, già ammortizzato all'80% (aliquota amm.to 10%), del valore di libro di 250;
- in data 05/02/20x1 si stralcia un credito, sorto in un precedente esercizio, verso un cliente dichiarato fallito con sentenza del Tribunale territorialmente competente, del valore di 55;
- in data 27/03/20x1 si rilevano vendite di prodotti per 85 (+ IVA), per le quali si riceve un acconto di 15 e il saldo rimanente è regolato con ri.ba. 30 gg FM;
- in data 26/04/20x1 si rilevano acquisti di materie per 50 (+ IVA) con pagamento a 60 gg data fattura;
- in data 15/05/20x1 si corrisponde un canone d'affitto annuo a privato di 6 (decorrenza 1 maggio);
- in data 20/05/20x1 si rileva la distribuzione dell'utile dell'esercizio precedente per l'importo di 300;
- in data 01/06/20x1 si rileva un finanziamento soci di 120 (tasso di interesse conforme al tasso di mercato e pari al 3,5%), per il quale si prevede un regolamento annuale posticipato (data 1 giugno);
- in data 30/06/20x1 si rilevano interessi attivi bancari per un valore di 3,5;
- in data 09/07/20x1 si rimborsa la quota annuale del mutuo passivo;
- in data 29/08/20x1 si rileva un costo per manutenzioni riparazioni ordinarie per 100;
- in data 01/09/20x1 si rileva l'eliminazione di un impianto non assicurato, dal valore netto contabile di 40, a causa di un incendio; contestualmente si rileva l'acquisto di un nuovo impianto del valore di 280;
- in data 08/10/20x1 si rileva un incremento di capitale sociale pari a 200, per la metà in denaro e per l'altra metà mediante conferimento in natura di un macchinario;
- in data 20/12/20x1 si registra il ricevimento di una fattura dal commercialista per un compenso annuale di 12;
- in data 31/12/20x1 si rileva un accantonamento a f.do svalutazione crediti, come previsto dalla normativa fiscale vigente;
- in data 31/12/20x1 si rileva la scrittura di rettifica relativa al canone d'affitto;
- in data 31/12/20x1 si rileva la scrittura di rettifica relativa al finanziamento soci;
- in data 31/12/20x1 si rileva l'utilizzo di TFR pari a 50 e un accantonamento di 130;
- in data 31/12/20x1 si rilevano imposte correnti di 80 e imposte anticipate per 12.