

## TEMA A

Anche sulla base delle informazioni che seguono, il Candidato completi la situazione contabile della "Delta S.p.A." al 25/04/12 (prima dell'approvazione del bilancio per il 2011), fornendo un prospetto a sezioni contrapposte per lo stato patrimoniale ed uno per il conto economico, dove siano appropriatamente esposti, in dare ed in avere, i relativi conti.

Abbuoni su vendite	9.200	Sopravvenienze attive	8.000
Brevetti	750.000	Spese per energia elettrica	270.000
Banca Nazionale del Lavoro c/c	.....	Spese generali	32.750
Canoni attivi su brevetti	56.000	Utile d'esercizio (2011)	360.000
Cambiali a fornitori	130.000	Utile a nuovo (2010)	8.791
Crediti v/clienti italiani	1.900.246	.....	.....
Credito estero verso Harlem	6.896,55	.....	.....
Debiti tributari	280.000	.....	.....
Debiti v/fornitori italiani	500.739	.....	.....
Debito estero verso Bronx	20.689,65	.....	.....
Denaro in cassa	5.000	.....	.....
Dipendenti c/contributi anticipati	36.000	.....	.....
Fondo ammortamento macchinari	64.000	.....	.....
Fondo svalutazione crediti	40.000	.....	.....
Fondo T.F.R.	1.234.400	.....	.....
Insussistenze di passivo	60.000	.....	.....
Interessi passivi su c/c	98.021	.....	.....
Iva ns credito	70.000	.....	.....
Iva ns debito	110.000	.....	.....
Materie c/acquisti	2.000.000	.....	.....
Minusvalenze	4.000	.....	.....
Macchinari	180.000	.....	.....
Oneri sociali	170.000	.....	.....
Posta c/c	50.000	.....	.....
Premi di produttività ai dipendenti	12.000	.....	.....
Riserva statutaria	500.000	.....	.....
Riserva straordinaria	800.000	.....	.....
Ricavi accessori di vendita	46.000	.....	.....
Riserva legale	950.000	.....	.....
Salari e stipendi	720.000	.....	.....

- la precedente situazione contabile non include i conti d'ordine;

- per tutte le operazioni si utilizzino due conti separati per le seguenti voci: "utile su cambi" e "perdita su cambi".

- A. Il 15/1/11 la Delta ha acquistato un ramo della Primex spa, che ha ceduto attività per euro 1.800.000 e passività per euro 1.720.000, realizzando una plusvalenza di cessione di euro 98.000. La Delta ha mantenuto inalterati i valori contabili dei beni acquisiti, tranne quello un macchinario che è stato valutato al prezzo corrente di euro 40.000. Il costo storico del macchinario era di euro 480.000 ed il relativo fondo di euro 288.000. L'avviamento è stato ammortizzato avvalendosi della durata massima prevista dalla disciplina.
- B. Nel 2003 la Delta ha iniziato la costruzione in economia di un fabbricato industriale su un terreno in proprietà, terreno che era stato acquistato il 6/1/03 per euro 3.000.000. Al 31/12/03 i costi attribuibili alla parte di immobile realizzato nel 2003 sono stati stimati in euro 900.000. La costruzione è proseguita ed è stata ultimata il 20/12/04. Al 31/12/04, dopo le scritture di assestamento, il conto "costruzioni in economia fabbr. ind." aveva un saldo di euro 1.500.000. Il fabbricato, per il quale si è stimata una vita utile di 20 anni, è entrato in produzione i primi giorni del 2005. Il 5/1/10 è stato realizzato, al costo di euro 300.000 + IVA, un miglioramento strutturale, che ha allungato la vita utile del fabbricato di 6 anni.
- C. L'1/2/05 si è acceso un mutuo, al tasso di interesse annuo del 6%, rimborsabile in 25 anni in quote annue capitali costanti pagabili il 1° febbraio di ogni anno, a partire dal 2006, contestualmente al pagamento della rata annua posticipata di interesse. Si tenga presente che al 31/12/07, prima degli assestamenti, il saldo del conto "interessi passivi su mutui" ammontava ad euro 7.680.
- D. Il 2/1/12 la Delta è riuscita a vendere, al prezzo di euro 400.000 (+ I.V.A. 21%) l'intero magazzino prodotti finiti, che era da considerarsi "tecnologicamente obsoleto". L'operazione si è chiusa con una perdita, rispetto al valore contabilizzato, di euro 280.000. La parte restante delle vendite di prodotti, per euro 3.800.000 (+ I.V.A. 21%), si riferisce a prodotti realizzati a partire dal 3/1/12 o acquistati già finiti (per un valore di costo pari ad euro 80.000 + I.V.A. 21%) nel 2012, dalla società Seven.
- E. In data 01/3/10 la Delta ha concesso in affitto per due anni, al canone trimestrale di euro 9.000 + IVA, un ramo d'azienda, valutato euro 4.000.000, alla Felix spa. I beni rientranti nell'affitto, in base all'inventario iniziale, erano un'attrezzatura, un macchinario, ed un impianto acquistati tutti in data 27/2/10 dalla Delta al costo, rispettivamente, di euro 800.000 + IVA, euro 400.000 + IVA ed euro 600.000 + IVA. Il contratto prevedeva che il 01/3/12 si restituisse un ramo d'azienda con un valore economico pari a quello iniziale: eventuali differenze inventariali a valori correnti (che tengano conto dell'integrità patrimoniale ma anche della capacità di produrre reddito) dovranno regolarsi mediante una cambiale a 5 mesi. La Felix restituisce, in base all'inventario finale, un impianto del costo storico di euro 600.000 ed ammortizzato per euro 570.000. Tutti i valori correnti dei beni coincidono con quelli contabili. Il valore economico del ramo d'azienda al 01/3/12 è pari a euro 4.000.000.
- F. In data 1/4/09 la Delta ha stipulato un contratto di assicurazione quinquennale, che prevede il pagamento di un canone annuo anticipato il primo aprile di ciascun anno. Contestualmente alla stipula, la società ha provveduto al pagamento di quanto dovuto. Al 31/12/2009, dopo le scritture di assestamento, il saldo del conto "spese di assicurazione" ammontava ad euro 86.400.

- G. Nel 2009 la Delta ha acquistato n. 20.000 azioni della Zeta spa, pari al 3% del capitale sociale, al prezzo di euro 56 per azione. Nel 2010 la Delta ha partecipato ad un aumento gratuito di capitale, nel quale sono state distribuite 4 azioni nuove ogni 50 possedute. A fronte di un utile 2009 di euro 6.500.000, l'assemblea dei soci, nel 2010, ha deciso di destinarne a dividendo il 20%. Il 3/1/11 la Zeta ha aumentato il capitale a pagamento (con incremento del numero di azioni); l'aumento, sottoscritto da tutti i vecchi soci, ha aumentato la liquidità della Zeta di euro 1.200.000. Il capitale sociale della Zeta, al 25/4/12, ammonta ad euro 90.000.000.
- H. Al 25/4/12 il consumo di materie per la produzione è pari ad euro 2.600.000 e in magazzino non sono presenti materie.
- I. Il 01/2/08 la Delta ha emesso, con un aggio di 3,50 punti percentuali, un prestito obbligazionario convertibile costituito da 1.000 titoli, tasso di interesse 6%, rimborsabile in 10 anni in quote costanti pagabili il 1° febbraio e il 1° agosto di ogni anno, a partire dall'1/8/08, contestualmente al pagamento (posticipato) degli interessi. Il 02/2/09, dopo il pagamento di quanto dovuto, il saldo del conto "Interessi passivi su P.O. convertibile", era di euro 14.250. Il 02/2/12 le obbligazioni erano possedute soltanto da persone non socie della Delta; in quella data la Delta, che aveva una compagine sociale invariata dalla costituzione, ha convertito il prestito, quotato 102, nel rapporto di 250 azioni ogni 3 obbligazioni. Prima di tale operazione il capitale era costituito da 150.000 azioni del valore nominale di euro 24.
- J. In data 1/3/2011 è stato stipulato un contratto di leasing per un automezzo con una durata complessiva di 39 mesi con le seguenti caratteristiche: pagamento di un maxi-canone iniziale di euro 9.200 + IVA alla data di stipula, di successive 12 rate trimestrali anticipate di euro 2.400 + IVA a partire dall'1/6/11 e di un prezzo di riscatto di euro 2.000 + IVA alla scadenza.
- K. Il 20/11/10 la Delta ha acquistato un lotto di materie dal fornitore statunitense Bronx, con pagamento al 20/6/12. Il 20/11/10 un euro valeva 1,30 dollari. Il 23/12/10 ha acquistato n. 80 prodotti finiti dal fornitore statunitense Brooklyn al prezzo di dollari 200 ciascuno, con pagamento al 23/5/11. Il 23/12/10 un euro valeva 1,32 dollari. In data 28/9/11 ha venduto un lotto di prodotti al cliente statunitense Harlem, con incasso il 28/5/13. In data 28/9/11 un euro valeva 1,35 dollari. Si tenga presente che il 31/12/10 un euro valeva 1,35 dollari, il 23/5/11 un euro valeva 1,31 dollari, il 31/12/11 un euro valeva 1,45 dollari e che negli ultimi anni la Delta spa ha effettuato soltanto queste operazioni in valuta.
- L. Il 31/12/10, prima degli assestamenti, è stata effettuata la svalutazione (mediante un fondo svalutazione) di un'attrezzatura industriale acquistata il 6/1/08. L'attrezzatura era stata iscritta al costo storico di euro 50.000 ed ammortizzata in quote costanti, stimando una vita utile di 10 anni, a partire dal 31/12/08. Tale svalutazione ha ridotto la quota di ammortamento del 20% annuo.

#### Il Candidato proceda alla rilevazione delle seguenti operazioni di gestione:

- Il 27/4/12, l'assemblea dei soci accantona una parte dell'utile, come per legge, a riserva legale ed il 15% a riserva statutaria. Inoltre decide di distribuire ai soci il 15% dell'utile d'esercizio e tutto l'utile a nuovo del 2010. Come negli anni precedenti, decide di destinare il 10% dell'utile all'organizzazione benefica SUN, per la costruzione di pozzi d'acqua nell'Africa sub sahariana. La parte rimanente dell'utile è accantonata a riserva straordinaria. Il 28/4/12 si effettuano i pagamenti tramite banca.
- In data 15/5/12 la Delta, valutata euro 9.375.000, delibera di far entrare in società il Sig. Frank, escludendo il diritto di opzione a tutti gli altri soci. Frank, a fronte delle azioni della Delta, conferisce n. 93.750 azioni (dal valore nominale di euro 40) della Holz spa, che ha un valore di mercato complessivo di euro 22.500.000, un capitale sociale di euro 15.000.000 e riserve disponibili per euro 4.650.000. In data 16/5/12 il sig. Frank provvede a conferire quanto dovuto.
- In data 20/06/12 viene pagato, tramite banca, il debito verso il fornitore Bronx. In tale data un euro vale 1,35 dollari.
- In data 01/10/12 si acquistano euro 120.000 nominali di obbligazioni ex-cedola della Assets, al prezzo di euro 98+ i. Tasso di interesse 4% annuale, godimento semestrale: 01/09 - 01/03.
- In data 01/12/12 si vendono euro 40.000 nominali di obbligazioni Assets in portafoglio, al prezzo di euro 97+ i.

**Il Candidato proceda alla rilevazione delle scritture di assestamento desumibili dai sopraccitati punti. Si tenga presente, inoltre, che:**

- al 31/12/12 un euro vale 1,27 dollari;
- al 31/12/12 le obbligazioni della Assets sono valutate 99,50 + i;
- gli amministratori decidono di procedere ad una rivalutazione di ripristino parziale dell'attrezzatura, pari ad al 40% della svalutazione precedentemente operata.

### DOMANDA

La Real Estate spa al 30 novembre 2009 presenta la seguente situazione contabile:

	dare		avere
Impianti	500.000	Capitale sociale	300.000
Crediti verso clienti	120.000	Riserva legale	60.000
BNL c/c	72.000	F.do amm.to impianto	100.000
Merci c/acquisti	121.000	Debiti verso fornitori	33.000
Merci c/esistenze iniziali	10.000	Merci c/vendite	330.000
	823.000		823.000

Prescindendo dall'IVA, si rediga lo stato patrimoniale ed il conto economico al 31/12/09 ed al 31/12/10, tenendo conto che:

- Il fatturato non subisce fluttuazioni all'interno dell'anno, ed è pari ad euro 360.000 per il 2009 e ad euro 420.000 per il 2010;
- Gli acquisti non subiscono fluttuazioni all'interno dell'anno, e sono pari a euro 132.000 per il 2009 e ad euro 160.000 per il 2010;
- Al 31/12/2009 le rimanenze di merci ammontano ad euro 20.000 e nel 2010 ad euro 25.000;
- Gli ammortamenti sono effettuati nella misura del 20% del costo storico;
- L'azienda concede sempre la stessa dilazione media ai clienti ed ottiene sempre la stessa dilazione media dai fornitori;
- L'utile non viene distribuito.