

TRACCIA A

N. 1

Il candidato:

a) dopo aver fornito una definizione di "poste in valuta", ne descriva il funzionamento contabile soffermandosi in particolare sulla problematica degli utili potenziali. Inoltre, analizzi, dal punto di vista contabile, gli effetti della variazione del tasso di cambio sui ratei, sui risconti, sugli acconti e sul magazzino.

b) utilizzando le informazioni di seguito riportate, indichi quali voci (e per quale importo) compaiono nella situazione contabile della "Verdi spa" al 12/03/2011 (prima dell'approvazione del bilancio per il 2010):

- il 14/10/09 la Verdi spa ha acquistato merci dal fornitore Ralph per un debito complessivo \$ 30.000 (che è stato pagato in data 10/06/10);
- il 20/10/09 la Verdi spa ha acquistato un computer per \$ 2.000 (ammortizzabile in due anni, con aliquota dimezzata il primo anno) con pagamento a due mesi;
- il 20/12/09 la Verdi spa ha acquistato in Italia un terreno dal Sig. Rossi il quale vuole essere pagato in dollari. Il debito complessivo di \$ 80.000 sarà pagato in data 20/07/11;
- in data 10/09/10 la Verdi spa ha venduto merci al cliente Fred per un credito complessivo di \$ 20.000 (che sarà incassato in data 31/03/12);
- il tasso di cambio ha avuto il seguente andamento:

Data	Cambio
14/10/09	1 € = 1,33 \$
20/10/09	1 € = 1,38 \$
20/12/09	1 € = 1,30 \$
31/12/09	1 € = 1,35 \$
10/09/10	1 € = 1,45 \$
31/12/10	1 € = 1,50 \$
12/03/11	1 € = 1,37 \$

c) indichi quali accorgimenti dovranno essere presi dalla Verdi spa in sede di approvazione del bilancio per l'anno 2010.

N. 2

Dato lo stato patrimoniale esposto di seguito (i cui valori sono espressi in migliaia di euro), si provveda alla sua riclassificazione, ai fini dell'analisi di bilancio, tenendo conto che :

1. l'utile netto di esercizio sarà accantonato a riserva per il 50%;
2. le rate a breve del prestito obbligazionario sono pari a € 300 mila e quelle del mutuo passivo a € 300 mila;
3. nel prossimo esercizio l'azienda dovrà erogare ai dipendenti, per cessazioni di lavoro, € 200 mila di fondo trattamento fine rapporto;
4. i c/c passivi con le banche vengono equiparati alle passività consolidate per il 50% dell'importo complessivo;
5. il fondo imposte comprende € 200 mila di imposte differite;
6. i debiti verso società controllate sono a lungo termine;
7. gli altri debiti operativi sono a breve termine;

TRACCIA A

8. i crediti in sofferenza probabilmente non saranno riscossi nel prossimo esercizio.

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'	€/000	PASSIVITA'	
Crediti v. soci per vers. dovuti	100	Capitale sociale	1.000
Fabbricato	4.500	Riserva legale	200
Impianti e macchinari	11.000	Fondo sovrapprezzo azioni	500
Mobili e attrezzature	5.300	Riserva straordinaria (di utili)	4.500
Automezzi	500	Riserve su azioni proprie	100
Spese di impianto	100	Utile di esercizio	1.000
Azioni proprie	100	Prestito obbligazionario	1.000
Partecipazioni controllo	750	Debiti v. società controllate	150
Materie	500	Mutuo passivo	5.000
Semilavorati	500	Fondo amm.to fabbricato	1.000
Prodotti	4.000	Fondo amm.to impianti e macch.	5.000
Anticipi a fornitori di materie	400	Fondo amm.to mobili e attrezz.	1.600
Anticipi su forniture di macchinari	200	Fondo amm.to automezzi	400
Crediti v/clienti	3.000	F.do amm.ti anticipati	600
Crediti in sofferenza	300	Fondo svalutazione crediti	100
Ratei attivi	50	Fondo trattamento fine rapporto	1.000
Risconti attivi	50	Fondo svalut. crediti in sofferenza	200
Risconto pluriennale	150	Fondo rischi generico	400
Disaggio di emissione	150	Debiti verso fornitori	2.000
Altri crediti operativi	50	Altri debiti operativi	1.000
Banche c/c	100	Fondo imposte	500
Cassa	50	Ratei passivi	100
		Anticipi da clienti	500
		Banche c/c passivo	4.000
Totale	31.850	Totale	31.850

N. 3

Durante il 2010 e il 2011 l'impresa Virzi ha effettuato, tra le altre, le seguenti operazioni:

1) MUTUI PASSIVI

(Oneri bancari € 5 su ogni operazione di servizio del debito).

2010 – 1/3: contratto un mutuo bancario di € 180.000 (tasso 6%, interessi posticipati 1/3-1/9, rimborso in 10 quote annuali costanti a partire dall'1/9/2011). Oneri trattenuti dalla banca € 5.000, che la Ditta ha deciso di ripartire secondo il piano di rimborso del mutuo.

2011 – servizio del mutuo.

2) AUTOMEZZI E COSTRUZIONI IMPIANTI

2010 – 20/2: si acquista un nuovo automezzo del costo di € 40.000 (+IVA aliquota ordinaria). Il fornitore accetta in permuta il vecchio riconoscendogli un valore di € 3.200 (costo storico € 20.000; ammortizzato per il 90%). Regolamento del rimanente con bonifico bancario.

15/4: nel corso dell'anno è iniziata la costruzione di un impianto, con capitalizzazione dei seguenti costi: salari € 8.000, contr. prev. e ass. € 3.500, materie prime € 4.000, altri costi indiretti € 1.500 (rilevare come da Codice Civile, ora e in futuro).

31/12:

- automezzo: ammortamento ordinario (coefficiente = 20%)
- impianto: si accerta un'eccessiva imputazione di costi di materie prime per € 250 e di altri costi indiretti per € 400, si provvede a rettificare i valori presenti in contabilità.

2011 – 2/11: viene terminata la costruzione dell'impianto, che ha richiesto: salari € 3.500, contributi previdenziali e assistenziali € 1.200, materie prime € 2.800, altri costi indiretti € 500.

31/12:

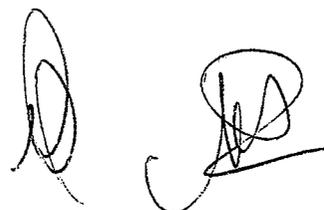
- automezzo: l'azienda si attiene al piano prestabilito;
- l'impianto entrerà in funzione nel corso dell'anno 2012.

3) LOCAZIONE DI IMMOBILE

2011 – 1/7: l'impresa prende in locazione dal Sig. Verdi un magazzino. Il contratto prevede:

- canone semestrale anticipato € 18.000;
- deposito cauzionale pari a tre mensilità.
- regolamento mediante bonifico a valere sul c/c bancario.

Riguardo ai punti precedenti, presentare le scritture a libro giornale (gestione e assestamenti; eventuale sistemazione poste iniziali), i riflessi di bilancio e i ragionamenti e i calcoli necessari, relativamente al periodo 2011 e, per i punti 1 e 2 anche al 2010.



TRACCIA B

N. 1

Il candidato rediga il bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2011 della società Alfa Srl, in funzione delle informazioni qui di seguito elencate e motivando molto sinteticamente le scelte effettuate.

1. La situazione contabile della società al 31/12/2011, prima delle scritture di assestamento e rettifica, è la seguente:

Attivo	Importo	Passivo	Importo
Crediti	100.000	Capitale sociale	10.000
		Utile/perdita esercizio	(162.150)
		Debiti	252.150
Totale	100.000	Totale	100.000

A1) Ricavi delle vendite/prestazioni	670.000
Totale Valore Produzione	670.000
B6) Spese per materie prime/merci	415.000
B7) Spese per servizi	67.000
B9) Spese per il personale	350.000
Totale Costi della produzione	832.000
C15) Oneri finanziari	(150)
23) Utile/perdita di esercizio	(162.150)

2. L'attività di impresa consiste nella compravendita di bottiglie di whisky scozzese marca "Ardbeg", prodotto nell'isola di Islay, invecchiate almeno 18 anni. Le movimentazioni avvenute durante l'anno sono le seguenti:

- 01/02/08 Acquisto 1.000 bottiglie al prezzo unitario pari ad € 75,00;
- 01/05/08 Acquisto 2.000 bottiglie al prezzo unitario pari ad € 80,00;
- 30/06/08 Vendita 1.500 bottiglie al prezzo unitario pari ad € 180,00;
- 15/10/08 Acquisto 2000 bottiglie al prezzo unitario pari ad € 90,00;
- 16/10/08 Vendita di 2.000 bottiglie al prezzo unitario pari ad € 200,00

Per vendere le bottiglie la società si avvale dell'opera di agenti di commercio che vengono remunerati con provvigioni pari al 10% del prezzo di vendita (voce B7 del conto economico). La società stessa ha, inoltre, sostenuto oneri finanziari pari ad € 150 relativi a prestiti contratti esclusivamente per l'acquisto delle bottiglie (voce c15 del conto economico). A fine esercizio, a causa dell'entrata sul mercato di un concorrente molto competitivo, si stima che le bottiglie in rimanenza possano essere vendute ad un prezzo unitario pari ad € 85.

3. Si stima che i crediti verso clienti esistenti al 31/12/2011 siano esigibili per un ammontare complessivamente pari ad € 80.000;
4. La società è al primo anno di attività ed ha programmato di chiudere i primi tre esercizi in perdita per poi conseguire, con ragionevole certezza, utili soddisfacenti a decorrere dal 4° esercizio.

TRACCIA B

N. 2

Per la società ALFA, la differenza tra il ROI ed il tasso di finanziamento medio è stato pari a 7,5% per il 2008, 6% per il 2009 e 9% per il 2010.

Il capitale investito è stato di € 8.000.000 per il 2008, € 8.100.000 per i 2009 e € 8.050.000 per il 2010.

Nel corso del triennio la società ha sfruttato in modo crescente l'effetto positivo della leva finanziaria, fino ad arrivare nel 2010 ad un livello giudicato eccessivo da parte dei soci.

Il candidato:

- fornisca un esempio di tre stati patrimoniali riclassificati (sintetici) e tre conti economici (sintetici) dai quali emerga tale situazione;
- commenti tale situazione sia dal punto di vista della società che dei soci.

N. 3

Durante il 2010 e il 2011 l'impresa individuale ha effettuato, tra le altre, le seguenti operazioni:

1) MUTUI PASSIVI

(Oneri bancari € 5 su ogni operazione di servizio del debito).

2010 – 1/3: contratto un mutuo bancario di € 180.000 (tasso 6%, interessi posticipati 1/3-1/9, rimborso in 10 quote annuali costanti a partire dall'1/9/2011). Oneri trattenuti dalla banca € 5.000, che la Ditta ha deciso di ripartire secondo il piano di rimborso del mutuo.

2011 – servizio del mutuo.

2) AUTOMEZZI E COSTRUZIONI IMPIANTI

2010 – 20/2: si acquista un nuovo automezzo del costo di € 40.000 (+IVA aliquota ordinaria). Il fornitore accetta in permuta il vecchio riconoscendogli un valore di € 3.200 (costo storico € 20.000; ammortizzato per il 90%). Regolamento del rimanente con bonifico bancario.

15/4: nel corso dell'anno è iniziata la costruzione di un impianto, con capitalizzazione dei seguenti costi: salari € 8.000, contributi previdenziali e assistenziali € 3.500, materie prime € 4.000, altri costi indiretti € 1.500 (rilevare come da Codice Civile, ora e in futuro).

31/12:

- automezzo: ammortamento ordinario (coefficiente = 20%)
- impianto: si accerta un'eccessiva imputazione di costi di materie prime per € 250 e di altri costi indiretti per € 400, si provvede a rettificare i valori presenti in contabilità.

2011 – 2/11: viene terminata la costruzione dell'impianto, che ha richiesto: salari € 3.500, contributi previdenziali e assistenziali € 1.200, materie prime € 2.800, altri costi indiretti € 500.

31/12:

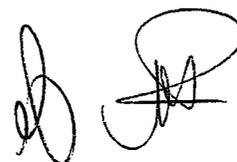
- automezzo: l'azienda si attiene al piano prestabilito;
- l'impianto entrerà in funzione nel corso dell'anno 2012.

3) LOCAZIONE DI IMMOBILE

2011 – 1/7: l'impresa prende in locazione dal Sig. Verdi un magazzino. Il contratto prevede:

- canone semestrale anticipato € 18.000;
- deposito cauzionale pari a tre mensilità.
- regolamento mediante bonifico a valere sul c/c bancario.

Riguardo ai punti precedenti, presentare le scritture a libro giornale (gestione e assestamenti; eventuale sistemazione poste iniziali), i riflessi di bilancio e i ragionamenti e i calcoli necessari, relativamente al periodo 2011 e, per i punti 1 e 2 anche al 2010.



TRACCIA C

N. 1

La situazione contabile della società «Financial Statements SpA», operante nel settore industriale, dopo le scritture di rettifica ed integrazione al 31/12, presenta tra gli altri i conti di seguito elencati. Il candidato indichi a fianco di ciascuno di essi il codice di classificazione nel bilancio redatto ai sensi della normativa civilistica.

N.B. - Per codice di bilancio si intende l'indicazione :

- del prospetto contabile con **S.P. attivo** (Stato patrimoniale nella sezione dell'attivo) **S.P. passivo** (Stato patrimoniale nella sezione del passivo), C.E. (conto economico)
- della lettera maiuscola di classe A), B), C).....
- del numero romano di sottoclasse I), II), III)...
- del numero arabo di voce 1), 2), 3)
- della lettera minuscola di sottovoce a,b,c,....

Gli esempi esposti relativi alla classificazione dei conti «Terreni» e «Accantonamento al Fondo Tfr» evidenziano come il codice di bilancio deve essere indicato.

N.	Descrizione	Prospetto	Classe	Sottoclasse	Voce	Sottovoce
	Terreni	S.P. attivo	B)	II)	1)	
	Accantonamento al Fondo Tfr	C.E.	B)		9)	c)
1	Debiti verso il personale					
2	Accantonamento fondo manutenzione impianti					
3	Acconti a fornitori per acquisto di brevetto					
4	Clients c/anticipi					
5	Crediti per rimborsi IRES					
6	Debiti verso amministratori per compensi					
7	Disaggio di emissione					
8	Dividendi percepiti da società controllate					
9	Erario c/IVA (saldo a credito)					
10	Fatture da ricevere					
11	Fitti passivi					
12	Fondo rischi su cambi					
13	Fondo svalutazione crediti					
14	Fornitori di immobilizzazioni					
15	Imposte di bollo					
16	Debiti verso INPS					
17	Fondo manutenzione impianti					
18	Interessi attivi su c/c bancari					
19	Irap					
20	Merce di terzi in lavorazione presso l'azienda					
21	Perdite presunte su crediti					
22	Perdite su cambi					
23	Perdite su crediti non coperte dal fondo svalutazione					
24	Premi assicurazione					
25	Proventi per royalties su brevetti					
26	Provvigioni a intermediari					

TRACCIA C

27	Recupero spese su bolli				
28	Rimborso spese imballaggi				
29	Riserva per ammortamenti anticipati				
30	Rivalutazione di partecipazioni				
31	Sconti passivi su cambiali finanziarie				
32	Spese di migiorie su beni di terzi				
33	Spese di ricerca capitalizzate				
34	Spese per energia elettrica				
35	Sussidi occasionali ai dipendenti				
36	Tasse di concessione governativa				
37	Imballaggi c/rimanenze finali				

N. 2

L'impresa Alfa S.p.A., presenta al 31 dicembre 2010, la seguente situazione contabile:

Conti	Dare	Avere
	1.800.000	
Immobili industriali	1.400.000	
Impianti e macchinari	300.000	
Costi di impianto e di ampliamento	50.000	
Marchi e brevetti	322.000	
Clienti	110.000	
Banca c/c	12.000	
Erario c/ acconto IRES	10.000	
Erario c/ acconto IRAP	3.000	
Cassa		1.600.000
Capitale sociale		8.000
Riserva legale		80.000
Riserva straordinaria		225.000
Banche c/c passivi		153.000
Fondo conferimento in conto capitale		80.000
Fondo ammortamento immobili industriali		100.000
Fondo ammortamento impianti e macchinari		50.000
Trattamento di fine rapporto		426.000
Fornitori		7.000
Debiti verso istituti previdenziali		24.000
Obbligazioni c/capitale		12.000
Debiti verso dipendenti		600.000
Mutui ipotecari	100.000	
Rimanenze iniziali materie prime	85.000	
Rimanenze iniziali prodotti finiti	995.000	
Materie prime c/acquisti	190.000	
Salari e stipendi	60.000	
Contributi sociali	77.000	
Accantonamento per contenziosi in corso	180.000	
Compenso amministratori	130.000	
Spese di manutenzione e riparazione	6.500	
Spese trasferte italia co.co.co	7.500	
Spese di rappresentanza		

TRACCIA C

<i>Lavorazioni esterne</i>	315.000	
<i>Ammortamento immobili industriali</i>	40.000	
<i>Ammortamento impianti e macchinari</i>	50.000	
<i>Ammortamento costi di impianto e di ampliamento</i>	5.000	
<i>Ammortamento marchi e brevetti</i>	10.000	
<i>Fitti passivi</i>	60.000	
<i>Consumi</i>	150.000	
<i>Interessi passivi bancari</i>	38.000	
<i>Imposta comunale sugli immobili</i>	7.000	
<i>Costi generali amministrativi</i>	25.000	
<i>Ricavi d'esercizio</i>		3.170.000
<i>Fitti attivi</i>		3.000
<i>Totali</i>	6.538.000	6.538.000

Per completare le **scritture di chiusura**, si tenga conto di quanto segue:

- 1) Gli interessi attivi sul c/c bancario, al lordo della ritenuta fiscale, ammontano a € 5.000;
- 2) Si accantonano € 77.000 per un contenzioso fiscale in corso;
- 3) Compensi amministratori stanziati a conto economico pari ad € 180.000,00 non sono stati pagati nell'esercizio, sono invece stati corrisposti gli emolumenti stanziati nell'esercizio precedente pari ad € 160.000,00;
- 4) In quanto alle spese di manutenzione e riparazione (che ammontano ad € 130.000,00) si tenga conto che il valore lordo dei cespiti ammortizzabili è pari ad € 3.500.000,00;
- 5) I crediti verso clienti si considerano non recuperabili per € 45.000,;
- 6) L'accantonamento per il trattamento di fine rapporto è pari ad € 28.000;
- 7) Sono realizzate plusvalenze sulla vendita di beni posseduti da almeno 3 anni per € 220.000,00.

Il candidato:

- a) calcoli gli importi a debito IRES ed IRAP per il saldo dovuto per l'esercizio 2010;
- b) rediga le scritture in partita doppia delle operazioni di chiusura al 31/12/2010, ivi comprese quelle relative alle imposte di esercizio;
- c) presenti il bilancio (Stato Patrimoniale e Conto Economico) al 31/12/2010 redatto secondo criteri civilistici

N. 3

La ALFA spa ha acquistato il primo maggio 2002 un terreno del valore di € 3.000.000.

Su tale terreno il primo giugno 2002 inizia la costruzione di un capannone industriale. La costruzione è stata data in appalto; in data 01/02/04 il capannone viene regolarmente consegnato e la ALFA provvede al pagamento del prezzo alla società appaltatrice per € 2.000.000. La vita utile del capannone è stimata in 25 anni.

La ALFA, per sostenere tale investimento, ha acceso, in data 01/02/04, un mutuo bancario di € 1.600.000, ipotecando il capannone stesso, al tasso di interesse annuale del 6%, rimborsabile in 25 anni in quote capitali costanti pagabili il primo febbraio di ogni anno, a partire dal 2005 contestualmente al pagamento della rata posticipata di interesse annuale.

TRACCIA C

Nel gennaio del 2009 vengono sostenute delle spese di manutenzione sul capannone per € 240.000, un terzo delle quali sono servite per dei miglioramenti strutturali che hanno allungato la vita utile del bene di 5 anni.

Il candidato determini, motivando tutti i calcoli, quali voci contabili (e per quale importo) sono presenti nella situazione contabile della ALFA spa al 14/04/2011.

