

ESPERTI CONTABILI – TERZA PROVA
TRACCIA B

Primo quesito:

Al 31/10/2015 la situazione dei conti dell'azienda chimica «Chem Ital S.p.A.» presenta, la seguente situazione contabile (cifre in Euro):

| | | | |
|------------------------------------|---------|-------------------------------|---------|
| Cassa | 2.000 | Banche attive | 20.000 |
| Titoli | 19.600 | Crediti verso clienti | 25.000 |
| Cambiali attive | 11.000 | Effetti insoluti e protestati | 1.000 |
| Debiti verso Fornitori | 138.000 | Debiti verso Fornitori esteri | 45.200 |
| Cambiali passive | 15.000 | Iva a credito | 16.000 |
| Iva a debito | 9.000 | Iva c/variazione | 800 |
| Immobili | 300.000 | Automezzi | 35.000 |
| Mobili e arredi | 18.000 | Spese di impianto | 9.000 |
| Fondo ammortamento immobili | 12.000 | Fondo ammortamento automezzi | 15.000 |
| Fondo ammortamento mobili e arredi | 11.000 | Merci c/acquisti | 520.000 |
| Merci c/vendite | 680.000 | Imballaggi c/acquisti | 3.000 |
| Esistenze iniziali merci | 6.000 | Fondo TFR | 8.000 |
| Fondo svalutazione crediti | 1.000 | Costo del personale | 72.000 |
| Interessi e sconti attivi | 6.000 | Interessi e sconti pass | 5.100 |
| Interessi pass su titoli | 30 | Spese prestazione servizi | 15.100 |
| Spese extra-gestione | 5.000 | Insussistenze passive | 2.000 |
| Mutui passivi | 20.000 | Capitale sociale | 100.000 |
| | | Riserve di utili | 23.830 |

Il Candidato proceda a riclassificare la situazione contabile in due prospetti: patrimoniale ed economico, a due sezioni contrapposte.

Si rilevino quindi le seguenti operazioni, verificatesi nell'ultimo trimestre dell'esercizio 2015 (anche in questo caso il Candidato abbia cura di esporre in modo chiaro ed ordinato i calcoli necessari):

- 1) In seguito all'intervento del legale si incassano Euro 400 in contanti a saldo degli Effetti insoluti.
- 2) Viene presentata allo sconto una cambiale di euro 8.000; il netto ricavo viene accreditato in Banca per euro 7.750.
- 3) Viene liquidato un dipendente che ha rassegnato le dimissioni con un assegno bancario di euro 2.600 di cui euro 600 di competenza dell'esercizio in corso.
- 4) Vengono pagate le imposte in acconto per euro 2.000 mediante addebito con modello F24.
- 5) Acquistata merce per euro 6.000 + Iva ad aliquota ordinaria franco magazzino venditore. Imballaggio addebitato in fattura euro 61 Iva inclusa. Spese di trasporto euro 150 oltre Iva ordinaria pagate in partenza. Regolamento: 1/3 con cessione di effetti, 1/3 con assegno bancario ed il rimanente accettando tratte.
- 6) Restituita merce da un cliente perché non conforme all'ordinativo per euro 400 oltre Iva. A seguito di ciò viene stralciata una cambiale spiccata in precedenza.
- 7) Ricevuto un preventivo per lavori di ampliamento del magazzino per euro 35.000 oltre Iva 22%.

Al 31 dicembre, si effettuino le seguenti scritture di assestamento (anche in questo caso il Candidato abbia cura di esporre in modo chiaro ed ordinato i calcoli necessari):

- a) Si assesta la posizione titoli in contabilità sia in linea capitale che in linea interessi tenendo conto che si tratta di Obbligazioni Enel 2%, godimento 1/3 – 1/9 acquistate al valore nominale di euro 20.000 al corso di 98 + i. La valutazione al 31/12 effettuata al corso di 99 + i.
- b) Si sdoppia il conto Banche tenendo conto che il saldo passivo ammonta ad euro 7.000.
- c) Si ammortizzano gli Immobili del 2%, gli automezzi del 20% ed i mobili e arredi del 10%. Per le spese d'impianto si tenga presente che il presente è il terzo esercizio di vita dell'azienda.
- d) Nel conto Spese prestazione servizi sono comprese spese di riparazione relative all'autovettura privata dell'amministratore per euro 200.
- e) Sul mutuo passivo si corrispondono interessi semestrali posticipati del 3% da corrispondere il 1/4 e il 1/10 di ogni anno.
- f) Si procede alla liquidazione della posizione IVA.

- g) Le rimanenze di merce vengono valutate euro 6.000 e gli imballaggi euro 500.
- h) L'Indennità di trattamento fine rapporto viene calcolata in base ai seguenti dati: retribuzioni corrisposte ai dipendenti nell'anno euro 50.000, rivalutazione del Fondo TFR iscritto in contabilità viene effettuato considerando un indice ISTAT pari al 1%.
- i) Si accantonano imposte di competenza dell'esercizio per euro 1.300.
- j) I conti bancari vengono aggiornati in base alla liquidazione degli interessi nel seguente modo: interessi attivi euro 300; interessi passivi euro 80.
- k) La svalutazione dei crediti commerciali viene effettuata tenendo conto di una presunta inesigibilità complessiva del 3%.
- l) Tra le spese di prestazione di servizi è compreso un premio annuo di assicurazione di euro 2.000 pagato in data 1/10 in via anticipata.
- m) I debiti verso fornitori esteri ammontano a GBP 37.650 ed il cambio a fine anno è GBP/Euro 1,20.

Secondo quesito:

Il Candidato illustri, anche avvalendosi degli strumenti tipici dell'analisi di bilancio, il delicato equilibrio intercorrente fra fonti ed impieghi – ovvero a loro *correlazione* – costruendo, a supporto delle argomentazioni esposte, idonei esempi numerici.