

## PROVA C

### ESERCIZIO 1

Al 15 marzo 2013 la situazione contabile della “Ellesse & C. S.p.a.” presenta, i seguenti saldi:

Attrezzature	157.400,00	Riserva Legale	30.000,00
Capitale sociale	270.000,00	Crediti verso factor	50.000
Cassa	3.170,00	Riserva straordinaria	47.000,00
Crediti v/clienti	305.600,00	Materie c/acquisti	348.960,00
Debiti v/fornitori	89.740,00	Materie c/vendite	19.660,00
Debiti v/istituti previdenziali	10.460,00	M.P.S. c/c (dare)	.....
Iva su acquisti	13.684,00	Oneri sociali	29.372,00
Disaggio di emissione	9.600,00	Risarcimenti assicurativi	6.240,00
Erario c/rit. da versare	7.000,00	Prodotti c/vendite	309.690,00
Erario c/ritenute subite	3.480,00	Iva su vendite	6.842,00
Fabbricati	206.800,00	Utile esercizio 2012	250.000,00
Fitti attivi	12.000,00	Resi su vendite	65.336,00
F.do amm.to attrezzature	44.320,00	.....	.....
F.do amm.to fabbricati	13.200,00	.....	.....
F.do oscillazione titoli	800,00	.....	.....
F.do rischi su crediti	11.000,00	.....	.....
F.do TFR	79.700,00	.....	.....
F.do rinnov. macch. d'uff.	40.000	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....

*Il candidato completi la situazione contabile sopra esposta considerando anche quanto segue. Per ciascun punto il candidato deve necessariamente fornire, in maniera precisa ed ordinata, i relativi conteggi.*

- a) Il 3/1/2010 si è stipulato un contratto con la “Mautencoop s.r.l.”, per la manutenzione ordinaria quadriennale delle attrezzature. Si stima che il costo annuo di competenza di ciascun esercizio sia pari ad euro 6.000,00. La fatturazione avverrà al momento della prestazione del servizio. A partire dal 31/12/2010 si è provveduto ai necessari adempimenti contabili.
- b) In data 1/8/2010 si è stipulato un mutuo con il Banco di Sardegna, di durata decennale, alle seguenti condizioni: tasso di interesse annuo 4,5%, da pagarsi in rate semestrali posticipate il 1/2 e 1/8 di ciascun anno; quota capitale da rimborsarsi in 10 rate annuali costanti da versarsi il 1/8 di ciascun anno, a partire dal 2011. Al 31/12/2011, dopo le scritture di assestamento, il saldo del conto “interessi passivi su mutuo” ammontava ad euro 8.625,00.
- c) In data 10/1/2013 si sono sostituite tutte le macchine da ufficio, che avevano un costo storico di euro 60.000,00 ed erano ammortizzate per euro 50.000,00, con delle nuove. Per quest’ultime, il fornitore ha altresì addebitato costi di installazione per euro 15.000 + IVA 21%. L’operazione, con la quale l’azienda ha realizzato una plusvalenza di euro 20.000,00, si è conclusa con l’emissione di una cambiale all’1/2/2014 di euro 132.900,00, comprensiva di interessi di dilazione per euro 24.000,00.
- d) In data 01/09/2011 la società ha emesso un prestito obbligazionario decennale al prezzo di 98, da rimborsarsi in quote semestrali costanti, a partire dallo 01/03/2012, mentre è previsto il pagamento di interessi semestrali posticipati l’1/03 e l’1/09 di ogni anno, tasso di interesse 6% annuo.
- e) Al 31/12/2011 le materie in rimanenza finale erano pari ad Euro 145.000,00. Nel 2012 l’azienda ha acquistato materie per Euro 713.000,00, ne ha rese 32.000,00, ne ha perse 15.000,00 a causa di un incendio e ne ha utilizzate complessivamente, nel corso dell’intero processo produttivo, Euro 460.000,00 (di queste, Euro 32.000,00 sono servite per iniziare la costruzione di un macchinario, che ha richiesto altresì un consumo di lavoro per euro 28.000,00 e di servizi generali per euro 30.000,00). Si consideri, inoltre, che la società nel corso del 2012 ha venduto materie prime per euro 50.000,00 (erano state acquistate ad euro 40.000,00). Nel 2012 le rimanenze finali di prodotti finiti erano pari ad Euro 170.000,00.
- f) In data 01/11/2012 si sono acquistate obbligazioni X al corso 98,20, tasso di interesse 6%, godimento 1/4 – 1/10, negoziazione ex – cedola. In data 15/12/2012 si è venduta una parte dei titoli precedentemente acquistati, al corso di 99. Al 31/12/2012 i titoli in rimanenza erano i 2/3 di quelli originari ed il corso di chiusura era 97,40.

- g) In data 15/10/2012 si è stipulato un contratto di factoring con possibilità di richiedere l'accredito anticipato del 75% dell'importo dei crediti commerciali ceduti fino ad un massimo di 300.000,00 Euro, alle seguenti condizioni: commissioni 1%, tasso di interesse annuo 9%. In data 01/12/2012 viene ceduto alla società di factoring un credito commerciale con scadenza a 4 mesi.

*Dopo aver completato la situazione contabile di cui sopra, si registrino le seguenti operazioni di gestione, presentando in maniera ordinata i relativi calcoli.*

- 1) In data 01/04/2013 viene rilevato il mancato buon fine del credito ceduto al factor in data 30.10.2012.
- 2) In data 25/4 si riceve un anticipo di \$ 75.000 da un cliente statunitense, a fronte di una fornitura di prodotti per \$ 225.000, che avverrà nel mese di giugno 2013. Il 25/4 un euro vale 1,25 dollari.
- 3) In data 10/5 si riceve una contravvenzione per eccesso di velocità di euro 500. Si decide di non presentare ricorso e di attendere i termini di pagamento, pari a 60 giorni dalla notifica del verbale.
- 4) In data 28/5 si effettua la consegna della partita di crocchette di cui al punto 2 e si riscuote il credito nei confronti del cliente statunitense. Si tenga conto che a questa data un euro vale 1,20 dollari.
- 5) L'01/09/2013 si provvede alla riscossione di quanto dovuto in relazione al contratto con il quale si è concessa in locazione una porzione fabbricato. Il contratto prevede il pagamento di un canone annuo in due rate semestrali di pari importo, da corrispondersi l'1/03 e l'1/09 di ciascun anno.

## ESERCIZIO 2

Il candidato descriva una situazione contabile della YOKOKUSO S.p.A. al 14/04/2013 dove siano presenti almeno 5 voci nell'attivo, 5 nel passivo, 5 nei costi e 5 nei ricavi. A tal proposito si tenga presente che:

- in data 01/05/2011 la società ha concesso in locazione un immobile civile di sua proprietà. Il canone semestrale pari ad euro 11.040 viene riscosso in via posticipata l'1/05 e l'1/11 di ogni anno.
- in data 01/10/2011 è stato stipulato un contratto di leasing, concernente un impianto, alle seguenti condizioni: pagamento immediato di un maxi-canone di euro 31.150 (oltre all'I.V.A. del 21%); pagamento di 24 canoni mensili, pari ad euro 2.880 (oltre all'I.V.A. del 21%) a partire dall'1/11/2011.

	Attrezzature	157.400,00		Riserva Legale	30.000,00
	Capitale sociale	270.000,00		Crediti verso factor	50.000
	Cassa	3.170,00		Riserva straordinaria	47.000,00
	Crediti v/clienti	305.600,00		Materie c/acquisti	348.960,00
	Debiti v/fornitori	89.740,00		Materie c/vendite	19.660,00
	Debiti v/istituti previdenziali	10.460,00		<b>Mutui passivi</b>	<b>160.000,00</b>
	Iva su acquisti	13.684,00		M.P.S. c/c (dare)	77.675,00
	Disaggio di emissione	9.600,00		Oneri sociali	29.372,00
	Erario c/rit. da versare	7.000,00		Risarcimenti assicurativi	6.240,00
	Erario c/ritenute subite	3.480,00		Prodotti c/vendite	309.690,00
	Fabbricati	206.800,00		<b>Ratei passivi int. su mutui</b>	<b>3.000,00</b>
	Fitti attivi	12.000,00		Iva su vendite	6.842,00
	F.do amm.to attrezzature	44.320,00		Utile esercizio 2012	250.000,00
	F.do amm.to fabbricati	13.200,00		Resi su vendite	65.336,00
	F.do oscillazione titoli	800,00		<b>Interessi passivi di dilazione</b>	<b>24.000,00</b>
	F.do rischi su crediti	11.000,00		<b>Interessi passivi di factoring</b>	<b>3.375,00</b>
	F.do TFR	79.700,00		<b>Macchine da ufficio</b>	<b>120.000,00</b>
	<b>Int. Pass. Su P.O.</b>	<b>5.400,00</b>		<b>Plusvalenze</b>	<b>20.000,00</b>
	<b>P.O</b>	<b>510.000</b>		<b>F.do spese manutenzione</b>	<b>18.000,00</b>
	F.do rinn.to macch. ufficio	40.000,00		<b>Prodotti c/esist. Iniz.</b>	<b>170.000</b>
	<b>Cambiali passive</b>	<b>132.900,00</b>		<b>titoli.</b>	<b>98.200</b>
	<b>Macchinari in corso</b>	<b>90.000</b>		<b>Interessi su titoli A</b>	<b>1.500</b>
	<b>Esist. Iniziali materie</b>	<b>311.000</b>			

#### Punto a

Da inserire in situazione contabile:

**F.do spese manutenzione 18.000**

#### Punto b

Dall'importo degli interessi si ricava che l'importo originario del mutuo era 200.000.

#### Punto c

Prezzo vendita vecchio:  $60.000 - 50.000 + 20.000 = 30.000$

Totale fattura nuovo 145.200 ( $120.000 \times 1,21$  iva)

Totale fattura vecchio 36.300 ( $30.000 \times 1,21$  iva)

Differenza da versare = 108.900

Importo cambiale 132.900 ( $108.900 + 24.000$ )

Da inserire in situazione contabile:

**macchine ufficio 120.000**

**interessi passivi dilazione 24.000**

**cambiali passive 132.900**

**Plusvalenze 20.000**

#### Punto d

Dalla situazione contabile si ricava che il disaggio di emissione al 15.03.2013 è pari ad Euro 9.600

Il disaggio è stato ammortizzato 2 volte 31/12/2011 -

31/12/2012

$$9.600 : 8 = X : 10$$

X = 12.000 Disaggio di emissione originario

$12.000 : 2 = X : 100$        $X = 600.000$  Valore Nominale Prestito Obbligazionario

Al 15.03.2013 sono state rimborsate 3 quote del P.O.:

$600.000 / 20 = 30.000$  valore di ogni quota di rimborso

$600.000 - 90.000 = 510.000$  Valore residuo del P.O

Al 31/12/2012 è stato calcolato il rateo passivo sugli interessi dal 01.09.2012 al 31.12.2012  
ATTENZIONE, AL 31/12 IL VALORE DEL P.O. ERA 540.000

$540.000 * 6 * 4 / 1200 = 10.800$  importo rateo passivo al 31/12/2012

Allo 01/03/2012 sono stati pagati gli interessi passivi sul mutuo:  
 $(540.000 * 6 * 6 / 1200 =$  Interessi dal 01.09 al 01.03.2012

**Da inserire in situazione**

**contabile:**

**Prestito obbligazionario: 510.000 Euro**

**Interessi passivi su P.O.: 5.400 Euro**

**PUNTO e)**

Esistenze iniziali materie	145.000
Acquisti di materie	713.000
Consumo	- 460.000
Vendita materie	-40.000
Incendio materie	- 15.000
Resi su acquisti	-32.000
R.F. materie 31/12/2012	=311.000

**Da inserire in situazione contabile:**

**E. I. materie**      **311.000 Euro**

**E.I. Prodotti Finiti**      **170.000 Euro**

**Macchinari in corso**      **90.000 Euro**

**PUNTO f)**

Il F.do Oscillazione titoli pari ad Euro 800,00 che emerge dalla situazione contabile al 31/12/2012 è la contropartita della perdita su titoli rilevata al 31/12/2012 in sede di assestamento in linea capitale.

Perdita su titoli = 800 Euro

$800 : 0,80 = X : 100$

$X = 100.000$  Valore nominale dei due terzi di titoli in rimanenza al 31/12/2011

$100.000 : 2 = X : 3$      $X = 150.000$  Valore nominale dei titoli acquistati originariamente

***01/11/2012 - Acquisto titoli***

$75.000 * 98,20 / 100 = 73.650$  Corso di acquisto

$150.000 * 5 * 6 / 1200 = 3.750$  (in avere) RIF 01/11/2012 - 01/04/2013

### **15/12/2012 - Vendita 1/3 titoli**

$50.000 \times 105 \times 6 / 36.000 = 875$  (in dare) RIF 15/12/2012 - 01/04/2013

### **31/12/2011**

RIF Acquisto

$3.750 : 5 = X : 3$   $X = 2.250$  (in dare) Risconto passivo

RIF vendita

$875 : 105 = X : 90$   $X = 750$  (in avere) Risconto attivo

### **Da inserire in situazione contabile:**

<b>Interessi su titoli (in avere)</b>	<b>1.500Euro</b>
<b>Titoli</b>	<b>98.200</b>

### **PUNTO g**

Crediti verso factor corrispondono al 25%, se ne deduce che il credito ceduto è pari a 200.000  
Determino il risconto attivo calcolato al 31/12/2012

$150.000 \times 9 \times 3 / 1200 = 3.375$

### **Da inserire in situazione contabile:**

**Interessi passivi di  
factor 3.375**

Scritture di gestione

1)

Banca c/c in dare per 50.000

Crediti verso factor in avere per 50.000 (si chiude)

2)

Banca 60.000 (dare)

Anticipi da estero 60.000 (avere)

3)

Sopravvenienze passive 60.000 (dare)

Debiti per multe 60.000 (avere)

4)

Anticipo 60.000 (dare)

Perdita su cambi 2.500 (dare)

Banca 125.000 (dare)

Vendita prodotti 187.500 (avere)

5)

Canone anticipato

All'interno dei 12.000 di fitti attivi ci sono i due mesi di gennaio e febbraio più il canone anticipato del primo marzo (6 mesi). Pertanto il costo mensile è pari a  $12.000 / 8$  mesi = 1.500 euro.

Banca c/c in dare per 9.000 (1.500 x 6)

Fitti attivi in avere per 9.000

(dovremmo considerare anche l'iva a debito per 1890.