

Esercizio 1

Il candidato, dopo aver spiegato le scelte effettuate e tenuto conto degli schemi di stato patrimoniale e conto economico previsti dagli artt. 2424 e 2425 c.c., predisponga i due schemi al 31/12/2014 della società Lubrex srl, tenendo conto delle seguenti condizioni (dati mancanti a scelta):

- la società ha un capitale di euro 30.000;
- la società ha riserve per euro 800.000;
- il risultato d'esercizio è euro 130.000;
- la società ha capitalizzato al termine dell'esercizio spese di ricerca e sviluppo per 50.000 euro e intende ammortizzarle in 5 anni;
- la società ha svalutato i crediti nella misura massima fiscalmente consentita;
- la società ammortizza le attrezzature e gli impianti con aliquota 20%;
- la società ha rimanenze finali di materie prime per euro 235.000, che erano pari a euro 280.000 all'inizio dell'esercizio;
- la società in data 01/05/2014 ha pagato un premio assicurativo di euro 6.000 della durata di un anno;
- la società, durante l'esercizio, ha venduto un immobile detenuto da più di tre anni, realizzando una plusvalenza di euro 25.000, e ha deciso di optare per la rateizzazione prevista dall'art. 86 del TUIR;
- la società ha ottenuto nel 2013 un contributo in conto impianti di euro 5.000 per l'acquisto di un impianto che sarà ammortizzato in cinque anni.

Esercizio 2

In data 01.04.2015 la società Beta Srl stipula un contratto di leasing, a tasso zero, per l'acquisto di nuovo impianto del valore di euro 100.000. Il contratto prevede le seguenti condizioni:

- 47 canoni mensili pari ciascuno ad euro 2.000 + IVA
- Durata del contratto 48 mesi
- Maxi canone iniziale euro 10.000 + IVA
- Prezzo di riscatto euro 10.000 + IVA

In occasione della stipula verrà corrisposto il maxi canone (mentre il primo canone mensile scadrà il 01.05.2015).

Il candidato determini la competenza economica e quella fiscale tenendo conto che l'impianto è soggetto ad aliquota di ammortamento pari ad 10%.

Il candidato esponga quindi gli effetti degli interessi dei contratti di leasing ai fini tributari.

Esercizio 3

Il candidato proceda a registrare in partita doppia le rilevazioni delle operazioni che seguono, verificatesi - tra le altre - nel corso dell'esercizio 2014 della società «GEA&ZOE S.p.A.», operante nel settore della produzione di componentistica per automobili. Il candidato abbia cura di esporre i calcoli necessari e le registrazioni contabili in modo chiaro ed ordinato.

1. In data 9/09 si decide di stralciare un credito verso il cliente DEX s.n.c., pari ad 6.800 Euro, poiché abbiamo notizia del suo fallimento. Il fondo svalutazione crediti al 31/12/2013 ammontava a 9.600 Euro. Si registri evidenziando l'operazione nel Conto Economico.
2. In data 1/10 vengono emesse 3.000 obbligazioni al valore nominale di 100 Euro ciascuna al prezzo di 98. Tale prestito verrà rimborsato in 10 quote annuali di pari importo da pagarsi a partire dall'1/10/2015. Inoltre, è previsto il pagamento di interessi semestrali, nella misura del 5% annuo, in via posticipata il primo aprile ed il primo ottobre di ogni anno. Il prestito risulta interamente sottoscritto e versato.
3. In data 23/12 un incendio distrugge un macchinario per la produzione di cambi automatici (costo storico 63.000 Euro, fondo ammortamento macchinario 47.000 Euro) e rende inservibile un lotto di semilavorati per un valore di 7.500 Euro (+ IVA 22%).
4. In data 27/12 il cliente «Car S.p.A.» ci restituisce prodotti, consegnati in data 22/12, per 12.700 Euro (+ IVA 22%) poiché non conformi alle specifiche pattuite. Ci addebita, inoltre, le spese di trasporto per la restituzione, pari a 300 Euro (+ IVA 22%). Si regola immediatamente il dovuto con bonifico bancario.

Al 31 dicembre, si effettuino le seguenti scritture di assestamento 2014 (anche in questo caso il candidato abbia cura di esporre in modo chiaro ed ordinato i calcoli necessari):

TRACCIA B

- a. Al 31/12 non abbiamo ancora ricevuto, dalla «Oil S.r.l.», la fattura relativa all'acquisto di 100 ettoltri di olio per macchine utensili al prezzo di 1,20 Euro al litro (+ IVA 22%), consegnataci in data 29/12/2015.
- b. Si procede alla valorizzazione delle rimanenze di magazzino considerando quanto segue:
- le rimanenze di prodotti finiti hanno un costo specifico di produzione pari ad euro 32.500 e un valore di vendita desumibile dall'andamento del mercato pari ad euro 29.580.
 - le rimanenze di materie prime, il cui valore di mercato è di 23.600 euro, vengono valutate col metodo F.I.F.O.. Sapendo che le giacenze iniziali ammontano a 250 unità (prezzo unitario pari a 55 Euro) e che, a fine anno, le rimanenze sono aumentate di 80 unità, si effettui la valutazione delle rimanenze di materie alla luce di quanto segue:

Data acquisto	Quantità	Prezzo unitario
7/01/2014	220	60 Euro
12/05/2014	300	63 Euro
29/07/2014	200	62 Euro
10/11/2014	250	64 Euro

- c. Il TFR del 2014 è stato calcolato sulla base di quanto segue:

- 1) monte salari esercizio 2014: 72.900 Euro;
- 2) fondo TFR al 1/01/2014: 50.000 Euro;
- 3) indice Istat per l'esercizio 2014: 1,8%.

A tal proposito, si consideri che tutti i dipendenti della «GEA&ZOE S.p.A.» si sono avvalsi dell'opzione di mantenere il TFR in azienda.

