

**TEMA C**

**ESERCIZIO 1**

*Al 30/09/2012, la situazione contabile della «Food S.p.A.», operante nel settore della produzione di alimenti per animali domestici, presenta i seguenti valori:*

<i>Conto</i>	<i>Saldo</i>	<i>Conto</i>	<i>Saldo</i>
Abbuoni attivi	500	Retribuzioni a dipendenti	130.000
Banco di Sardegna c/c	.....	Resi su vendite	14.000
Cambiali passive verso Sig. Gamba	45.000	Risarcimenti assicurativi	3.500
Capitale sociale	1.406.250	Riserva statutaria	24.000
C/c postale	18.900	Riserva legale	50.000
Commissioni di factoring	1.000	Sconti su vendite	1.350
Crediti v/clienti	996.000	Spese generali	25.000
Credito verso «F.I.S.H. snc»	12.000	Spese per lavorazioni presso terzi	95.000
Creditori diversi	55.000	Terreni	95.000
Debiti verso fornitori	925.000	Utile su titoli Fiat	225
Debitori diversi	38.000	Utile esercizio 2011	32.000
Denaro in cassa	10.100	Vendita prodotti	1.060.000
Dipendenti c/contributi anticipati	562	.....	.....
Disaggio di emissione	2.160	.....	.....
Effetti attivi commerciali	20.000	.....	.....
F.do amm.to macch. prod. imballaggi	31.000	.....	.....
F.do amm.to macchinari	590.000	.....	.....
F.do amm.to macchine d'ufficio	10.000	.....	.....
Fondo responsabilità civile	3.000	.....	.....
Fondo svalutazione crediti	5.400	.....	.....
Fondo TFR	540.000	.....	.....
Immobilizzazioni in corso	23.000	.....	.....
Interessi passivi su mutuo	3.600	.....	.....
Iva su acquisti	33.000	.....	.....
Iva su vendite	38.000	.....	.....
Macchinario produzione imballaggi	35.500	.....	.....
Macchinari	2.460.000	.....	.....
Macchine d'ufficio	40.000	.....	.....
Materie prime c/acquisti	543.000	.....	.....
Oneri previdenziali	78.000	.....	.....
Partecipazioni azionarie	25.000	.....	.....
Premi di fedeltà ai clienti	2.600	.....	.....
Prodotti finiti c/esistenze iniziali	34.500	.....	.....

N.B. per tutte le operazioni del presente compito sui Titoli Fiat si utilizzi l'anno commerciale, un unico conto "interessi su titoli Fiat", due distinti conti "utile su titoli" e "perdita su titoli"; per le operazioni con l'estero si utilizzino due distinti conti "utile su cambi" e "perdita su cambi".

**Anzitutto il candidato proceda, evidenziando i calcoli in modo chiaro ed ordinato, al completamento dei dati mancanti, tenendo presente quanto segue:**

- I. La «Food S.p.A.» è stata costituita nel gennaio 2008. Al 31/12/2010, dopo le scritture di assestamento, il saldo del conto "Costi di impianto" era pari ad euro 8.000. Negli anni passati, gli amministratori hanno ritenuto di ammortizzare secondo le indicazioni minimali dell'art. 2426 c.c..
- II. Nel corso del 2010 si è effettuato un investimento promozionale di euro 40.000 (+ IVA). Anche in questo caso, gli amministratori hanno ritenuto di ammortizzare secondo le indicazioni minimali dell'art. 2426 c.c..
- III. In data 31/7/2012 si è ceduto alla società di factoring "Easy factoring", con la clausola pro-soluto, il credito vantato nei confronti della "Crok s.n.c.", scadente l'1/12/2012. Il giorno successivo, la Easy factoring ha provveduto ad accreditarci l'80% del valore nominale, applicando un tasso di interesse del 7% ed una commissione del 4%.
- IV. In data 1/04/2011 si è emesso un Prestito Obbligazionario decennale, al prezzo di 98. Il finanziamento prevede il pagamento di interessi semestrali nella misura del 5% annuo, da corrisondersi in via posticipata il 1/04 e il 1/10 di ogni anno. Inoltre, è stabilito il rimborso del capitale in 10 quote annuali di pari importo da versare il 1/04 di ogni anno, a partire dall'esercizio 2012.
- V. In data 1/04/2012 sono stati acquistati (contrattazione *tel quel*) titoli Fiat, rendimento 4%, godimento 1/03 – 1/09, al corso di 99, spese gestione titoli 0,5% sul nominale. In data 1/08 si è venduto 1/3 del valore nominale

acquistato al corso di 99,5 (contrattazione *ex cedola*), spese gestione titoli 0,5% sul nominale. In data 18/09 si vendono ulteriori 20.000 Euro al corso di 98,5 (contrattazione *ex cedola*), spese gestione titoli 0,5% sul nominale. Il conto titoli è tenuto secondo la tecnica a "costi e costi".

- VI. Il consumo di materie prime per la produzione è stato, nel 2011, pari ad euro 648.000. Si tenga presente che le rimanenze finali di materie prime al 31/12/2010 erano pari ad euro 128.000; che gli acquisti di materie prime nel corso del 2011 sono stati pari ad euro 590.000 (+ I.V.A.); che nel corso del 2011 ignoti si sono introdotti nei magazzini sottraendo materie prime per un valore (al prezzo di costo) di euro 50.000 (+ I.V.A.).
- VII. In data 26/04/2012 si è versato, a titolo di caparra confirmatoria, un assegno bancario di 2.000 Euro in relazione ad un contratto di fornitura stipulato con la società fornitrice di componenti meccaniche «La. Va. S.r.l.».
- VIII. Il contratto con la società informatica «MicroSim s.n.c.» per la cura e l'aggiornamento del programma gestionale è stato stipulato, per un periodo quinquennale, il 1/3/2011. Le condizioni pattuite sono le seguenti: pagamento di canoni quadrimestrali anticipati (in data 1/3 – 1/7 – 1/11). Il 2/3/2012, dopo il pagamento, il saldo del conto "Spese di aggiornamento software" ammontava ad euro 6.600.
- IX. In data 1/05/2011 è stato stipulato con la Cassa di Risparmio di Ferrara un contratto di mutuo, alle seguenti condizioni: tasso di interesse annuo 6%, da pagarsi in rate semestrali posticipate il 1/05 ed il 1/11 di ogni anno; quota capitale da rimborsarsi in 20 rate annuali di pari importo da versarsi il 1/5 di ogni anno, a partire dal 2012.
- X. In data 29/7/2012 la società ha effettuato degli acquisti di materie prime dal fornitore statunitense "Dog & Cat". Il totale fattura ammontava a \$ 30.000 (al cambio del giorno un euro valeva 1,460 dollari). In rapporto al pagamento, il contratto prevedeva: 1/3 con scadenza ad un mese (il 29/8/2012 un euro valeva 1,470 dollari), 1/3 con scadenza a due mesi (il 29/9/2012 un euro valeva 1,480 dollari), 1/3 con scadenza a tre mesi
- XI. In data 15/09/2012 si è ricevuto dal cliente «Rice s.a.s» un bonifico di 9.801 Euro quale anticipo su una fornitura.
- XII. In data 20/09/2012 la «Food S.p.A.» ha acquistato, tramite l'emissione di una cambiale passiva con scadenza a 4 mesi, la metà delle azioni di proprietà del socio Gamba (uno dei soci fondatori della società stessa). L'operazione ha consentito a tale socio di monetizzare una plusvalenza di 9.000 Euro.

***Il candidato, quindi, provveda alla registrazione in partita doppia delle operazioni che seguono, avvenute, tra le altre, nei mesi di ottobre, novembre e dicembre, avendo cura di esporre i calcoli necessari e le registrazioni contabili in modo chiaro ed ordinato.***

1. In data 1/10 si effettui la rilevazione relativa al Prestito Obbligazionario.
2. In data 12/10 un incendio rende inservibile un lotto di materie per un valore di euro 18.000 (+ IVA 21%), uno di prodotti finiti per euro 21.000 (+ IVA 21%), un macchinario del costo storico di euro 7.000, ammortizzato per il 50% e uno scanner del valore di euro 1.200 (+ IVA 21%) acquistato nel mese di settembre.
3. In data 15/10 ci giunge notizia del fallimento del cliente «F.IS.H. snc». Si decide, conseguentemente, di stralciare dalla contabilità il credito vantato nei suoi confronti. Si registri evidenziando l'operazione nel Conto Economico.
4. In data 22/10 si acquista dal Sig. Viganò, per un prezzo pari a 133.000 Euro, un'impresa funzionante, che possiede brevetti utili alla nostro processo produttivo. L'azienda, in stato di dissesto, presenta la seguente situazione patrimoniale: debiti verso fornitori 45.000 Euro; crediti verso clienti 3.000 Euro; capitale netto 80.000 Euro; utili esercizi precedenti euro 23.000; perdite esercizi precedenti 110.000 Euro; brevetti 195.000 Euro; mutuo bancario 160.000 Euro. Il regolamento avviene il giorno successivo come segue: con bonifico bancario per 43.000 Euro, mediante assegnazione al Sig. Viganò di n. 1.400 azioni della "Food S.p.A.", del valore nominale di euro 45 ciascuna, con contestuale aumento di capitale sociale.
5. In data 24/10 il fornitore «La Va s.r.l.» ci comunica la sua impossibilità a rispettare gli impegni contrattuali assunti. Il giorno successivo provvede a versare il dovuto tramite assegno bancario.
6. In data 25/10 si riceve un anticipo di \$ 75.000 dal cliente statunitense "Dou Dou", a fronte di una fornitura di 225.000 Kg di crocchette a base di pesce al prezzo di 1 dollaro al Kg, che avverrà nel mese di dicembre 2012. Il 25/10 un euro vale 1,25 dollari.
7. In data 29/10 si procede al pagamento di cui al punto X, tenendo conto che un euro vale 1,30 dollari.
8. In data 1/11 si effettui la rilevazione relativa al Mutuo Bancario.
9. In data 1/11 si effettui la rilevazione relativa al contratto con la «Micro.Sim s.n.c.» per la cura e l'aggiornamento del programma gestionale. Regolamento tramite bonifico bancario.
10. In data 10/11 si riceve una contravvenzione per eccesso di velocità, emessa dalla Polizia Stradale di Roma, di 500 Euro. Si decide di non presentare ricorso e di attendere i termini di pagamento, pari a 60 giorni dalla notifica del verbale.
11. In data 20/11 si procede alla sostituzione del Macchinario per la produzione di imballaggi con un nuovo modello tecnologicamente più avanzato. Il prezzo di acquisto del nuovo macchinario è di 47.000 Euro (+ IVA 21%). Lo stesso fornitore provvede alle opere di messa a norma e collaudo, rimettendoci le relative spese, pari a 3.000 Euro (+ IVA 21%). Il vecchio macchinario è ceduto in permuta. Regolamento a saldo per 30.437,50 Euro mediante addebito in c/c bancario e con emissione di pagherò cambiario per 22.500 Euro.
12. In data 25/11 la società delibera l'annullamento delle azioni acquistate in data 20/09.
13. In data 1/12 si stipula un contratto di leasing con la «Statera Lease S.r.L.» per l'acquisizione di un'autovettura commerciale. Il contratto prevede le seguenti condizioni: costo complessivo Euro 31.200 (+ IVA 21%) da

corrispondersi mediante un maxicanone di Euro 6.200 (+ IVA 21%), da pagarsi con bonifico bancario all'atto della stipulazione del contratto, e 25 rate mensili di pari importo da versarsi a partire dal mese successivo.

14. In data 10/12 si presenta allo sconto presso il Banco di Sardegna un pagherò di 10.000 Euro scadente il 10/04/2013; tasso di interesse 4,5%. L'effetto viene ammesso allo sconto il giorno stesso e il netto ricavo è accreditato sul conto corrente al netto di commissioni bancarie dell'1% sul valore nominale.
15. In data 13/12 la Food S.p.A. effettua la consegna della partita di crocchette di cui al punto 6 e riscuote il credito nei confronti della Dou Dou. Si tenga conto che a questa data 1 euro vale 1,20 dollari.
16. In data 15/12 la "Food S.p.A.", valutata euro 1.562.500, delibera di far entrare in società il Sig. Lazzeri, escludendo il diritto di opzione a tutti gli altri soci. Lazzeri, a fronte delle nuove azioni della "Food S.p.A.", conferisce n. 15.625 azioni (valore nominale euro 40 ciascuna) della società "FreaK S.p.A.", che ha un valore di mercato complessivo di euro 3.750.000, un capitale sociale di euro 2.500.000 e riserve disponibili per euro 775.000. Il giorno successivo il nuovo socio conferisce quanto dovuto.
17. In data 20/12 veniamo a conoscenza che il credito verso la «Crok s.n.c.», ceduto alla società di factoring «Fast Factor s.r.l.» non è stato onorato dal debitore.
18. In data 23/12 ci giunge il preavviso, da parte della Consulting S.p.A, dell'invio della fattura n. 180, dell'ammontare complessivo di 3.000 Euro (+ IVA 21%), per una consulenza professionale effettuata nel mese di novembre 2012.

***Al 31 dicembre, si effettuino le seguenti scritture di assestamento 2012 (anche in questo caso il candidato abbia cura di esporre in modo chiaro ed ordinato i calcoli necessari):***

- a. Si proceda all'assestamento dei titoli Fiat, in linea capitale e in linea interessi. Il corso di chiusura è di 99,5.
- b. Non ci è ancora pervenuta la fattura di cui al punto 15.
- c. In relazione ai dati a disposizione si rilevino i ratei, i risconti e le eventuali altre scritture di assestamento.

## **ESERCIZIO 2 DOMANDA**

Il candidato illustri la problematica inerente la valutazione dei ***lavori in corso su ordinazione*** ai fini della redazione del bilancio d'esercizio, alla luce del disposto della normativa civilistica, dei principi contabili e della posizione della dottrina prevalente.

Il candidato non dimentichi di evidenziare i riflessi finanziari, economici e patrimoniali delle diverse tecniche possibili, avvalendosi, a supporto delle argomentazioni proposte, di opportune esemplificazioni numeriche.

Infine il candidato abbia cura di illustrare i criteri di valutazione delle commesse pluriennali ai fini ***fiscali***, costruendo all'uopo un apposito esempio numerico.