

TEMA A

Al 31/12/2012 la situazione contabile della «PET S.p.A.», operante nel settore della produzione di alimenti per gatti, presenta, prima delle scritture di assestamento, i seguenti valori:

Altri ricavi e proventi	18.425	Macchinario d'imballaggio	420.000
Anticipo da Mao s.a.s.	8.080	Materie prime c/acquisti	806.500
Attrezzatura industr. in corso	20.000	Materie prime c/esistenze iniziali	160.000
Cambiali attive finanziarie	78.000	Partecipazioni in Lex S.p.A.	159.000
Capitale sociale	900.000	Plusvalenze da alienazione	6.000
Clienti	1.080.000	Prestito Obbligazionario	204.000
Costi di impianto ed ampliamento	5.600	Prestito Obbligazionario Convertibile	150.000
Crediti diversi commerciali	10.000	Prodotti finiti c/esistenze iniziali	102.000
Debiti verso fornitori	990.000	Prodotti finiti c/vendite	955.000
Dipendenti c/contrib. anticipati su TFR	621	Riserva straordinaria	75.000
Disaggio di emissione	4.080	Salari e stipendi	124.200
Cambiali attive commerciali	120.000	Spese di pubblicità capitalizzate	8.400
Elaboratori elettronici	28.000	Spese di ricerca e sviluppo	18.000
Erario c/acconto imposte	22.000	Utili portati a nuovo	15.000
Erario c/ritenute subite	2.000	Veicoli industriali	125.000
Fabbricati industriali	300.000	Banca c/c	.....
Finanziamenti da terzi	504.000	.....	.....
Fitti attivi	24.750	.....	.....
F.do amm.to elaboratori elettronici	8.400	.....	.....
F.do amm.to fabbricati	45.000	.....	.....
F.do amm.to impianti	81.920	.....	.....
Fondo amm.to macchinario d'imballag.	250.000	.....	.....
F.do amm.to veicoli industriali	56.250	.....	.....
Fondo rischi su crediti	10.000	.....	.....
Fondo TFR	80.000	.....	.....
Impianti	512.000	.....	.....
Interessi su prestito obbligazionario	11.520	.....	.....

Il Candidato completi i dati mancanti, evidenziando i calcoli in modo chiaro, tenendo presente quanto segue:

- I. L'1/11/2010 si è stipulato un mutuo di 200.000 Euro con il Monte Paschi di Siena, di durata venticinquennale, alle seguenti condizioni: tasso di interesse annuo 8%, da pagarsi in rate semestrali posticipate l'1/05 e l'1/11 di ogni anno. La quota capitale è rimborsata in 20 rate annuali di pari importo da versarsi il 1° novembre di ogni anno, a partire dal 2011.
- II. In data 01/12/10 si è stipulato un contratto biennale per la manutenzione ordinaria di tutte le attrezzature presenti in azienda: la società «STEEL s.n.c» si è impegnata a fornire il proprio servizio per due anni al prezzo complessivo (biennale) di 60.000 Euro. In data 01/12/12 la «PET S.p.A.» paga quanto dovuto, ad eccezione di 10.000 Euro per i quali, firmando una cambiale comprensiva di interessi al tasso del 4% annuale, ottiene una dilazione di 6 mesi.
- III. In data 1/06/2012 si è stipulato con la «Alfa Lease s.r.l.» un contratto di leasing per l'acquisto di un macchinario di produzione. Il contratto prevede le seguenti condizioni: costo complessivo Euro 52.200 (+ IVA 21%) da corrisponderci mediante un maxicanone di Euro 6.700 (+ IVA 21%), da pagarsi con bonifico bancario all'atto della stipulazione del contratto, e 35 rate mensili di pari importo da versarsi a partire dal mese di luglio 2012.
- IV. In data 1/09/2012 sono stati acquistati (contrattazione *tel quel*) nominali 150.000 Euro di titoli Eni, rendimento 5%, godimento 1/02 – 1/08, al corso di 98, spese gestione titoli 0,5% sul nominale. In data 1/10 si sono venduti nominali 30.000 Euro al corso di 99 (contrattazione *ex cedola*), spese gestione titoli 0,5% sul nominale. In data 1/12 si acquistano ulteriori 15.000 Euro di titoli Eni (stesse condizioni) al corso di 97 (contrattazione *ex cedola*), spese gestione titoli 0,5% sul nominale. Il conto titoli è tenuto secondo la tecnica a "costi e costi".
- V. In data 11/11/12 è caduto in prescrizione il debito verso il Sig. Santi di complessivi 7.000 Euro.

Al 31/12 si effettuino le seguenti scritture di assestamento, esponendo i calcoli in modo chiaro.

1. Si assestino i titoli Eni, in linea capitale e in linea interessi, sapendo che il corso di chiusura è di 99,5.
2. Non si è ancora proceduto alla fatturazione alla «Fish s.a.p.a.» di nostre lavorazioni per conto terzi effettuate nel mese di dicembre 2012 per 8.000 Euro (+ IVA 21%). Tali prestazioni verranno fatturate nel corso del 2013.
3. Si determini il TFR dell'esercizio sapendo che il tasso ISTAT di riferimento è pari al 2%. Si consideri che la «PET S.p.A.» conta meno di 50 dipendenti e che tutti i lavoratori si sono avvalsi dell'opzione di mantenere il TFR in azienda.
4. Gli amministratori riconoscono utilità pluriennale alle «Spese di ricerca e sviluppo» presenti in contabilità e, con il consenso del collegio sindacale, stabiliscono di capitalizzarle per intero, evidenziando l'operazione sul Conto Economico. Si conviene di ammortizzarle a partire dall'esercizio in chiusura nella misura minima prevista dall'art. 2426 Codice Civile.
5. Considerando il rischio di inesigibilità, si decide di svalutare i crediti commerciali nella misura del 0,6%.

6. Secondo gli amministratori, il Macchinario d'imballaggio ha un valore durevolmente inferiore a quello iscritto in contabilità. Tale minor valore è stimato in 150.000 Euro. Si proceda con gli adempimenti previsti dall'art. 2426 n. 3).
7. Durante l'esercizio è stata ultimata la produzione interna di un'attrezzatura industriale da utilizzare nel processo di lavorazione dei prodotti. I lavori di realizzazione dell'attrezzatura sono iniziati nel 2010. I costi dell'esercizio 2012 attribuibili a tale realizzazione sono i seguenti: materie prime euro 40.000, lavoro euro 14.000, altre spese euro 12.000.
8. Il Prestito Obbligazionario è relativo ad un finanziamento ventennale di 240.000 Euro emesso in data 1/06/2009 alle seguenti condizioni: tasso di interesse 6% annuo, da corrisondersi in via posticipata il 1/06 e il 1/12 di ogni anno; rimborso del capitale in 20 quote annuali di pari importo da versare il 1/06 di ogni anno, a partire dall'esercizio 2010. Il Prestito Obbligazionario Convertibile, invece, si riferisce ad un finanziamento quinquennale di 150.000 Euro emesso alla pari in data 1/07/2008, tasso di interesse 5%, da pagarsi in via posticipata il 1/07 e il 1/01 di ogni anno.
9. I «Costi di impianto ed ampliamento» sono relativi ad un'operazione di aumento di capitale sociale del gennaio 2011. Le «Spese di pubblicità capitalizzate», invece, sono relative ad un investimento promozionale effettuato all'inizio del 2009. In entrambi i casi, gli amministratori hanno ritenuto di ammortizzare secondo le indicazioni minimali dell'art. 2426 C.C..
10. Si calcolino gli ammortamenti come segue: fabbricati industriali 3%, impianti 8%, elaboratori elettronici 30%, veicoli industriali 15%.
11. I fitti attivi sono relativi ad un contratto triennale stipulato il 1/04/11 con la «EAST s.r.l.» per l'affitto di un nostro capannone. L'accordo prevede il pagamento di canoni quadrimestrali anticipati l'1/04 – 1/08 – 1/12 di ogni anno.
12. Si effettuino gli assestamenti relativi punti I, II e III.
13. Il carico fiscale del 2012 è determinato in 36.000 Euro.
14. La Partecipazione in «L.E.X. S.p.A.» si riferisce ad una partecipazione azionaria corrispondente al 51% della società partecipata, acquistata nel 2010. La partecipazione nei bilanci 2010 e 2011 è stata iscritta al costo di acquisto. Al 31/12/2012 si opta per la valutazione con il metodo del patrimonio netto. A tal fine, si sappia che il patrimonio netto rettificato della «Lex S.p.A.» al 31/12/2012 risulta pari a 340.000 Euro.
15. Si effettui la valutazione delle rimanenze di materie prime e di prodotti finiti.
- La stima delle giacenze di materie prime è avvenuta adottando il metodo F.I.F.O., considerando quanto segue: le esistenze iniziali erano pari a 1.000 pezzi; gli acquisti derivano da 6 approvvigionamenti nel 2012 alle seguenti condizioni:

Data	Quantità	Prezzo per unità	Quantità x prezzo
7/01/2012	1.500	110	165.000
10/03/2012	1.050	130	136.500
20/05/2012	1.800	115	207.000
27/07/2012	700	135	94.500
04/09/2012	600	155	93.000
13/11/2012	500	95	47.500
Totale	6.150		743.500

Le rimanenze di materie prime, nel corso dell'esercizio, sono aumentate di 900 unità.

I prodotti finiti in rimanenza, invece, hanno un costo complessivo di produzione pari a 225.000 Euro. Il valore di realizzazione desumibile dall'andamento di mercato è di 209.000 Euro.

Il Candidato provveda, quindi, ad elaborare i prospetti contabili (schema a sezioni divise e contrapposte –a croce –) di Stato Patrimoniale e di Conto Economico della «PET S.p.A.» al 31/12/2012. Dopo aver eseguito le operazioni di riapertura dei soli conti economici sospesi, proceda a registrare in partita doppia le operazioni che seguono, verificatesi, tra le altre, nel corso dell'esercizio 2013.

- a) In data 15/01/2013 l'assemblea straordinaria delibera un aumento di capitale sociale per Euro 300.000: il 70% mediante la conversione del prestito obbligazionario convertibile; il 30% mediante l'emissione di nuove azioni da distribuire gratuitamente ai vecchi azionisti. A tal fine l'assemblea decide di utilizzare totalmente la riserva straordinaria e gli utili portati a nuovo.
- b) In data 28/01/2013 si effettua la fornitura di 200.000 Euro in favore della «Mao s.a.s», sconto incondizionato 4% + 1%, contrattazione franco stazione vagone arrivo, porto franco. Le spese di trasporto sono le seguenti: trasferimento alla stazione di partenza Euro 2.420 (IVA 21% inclusa); carico sul vagone Euro 200 (+ IVA 21%); viaggio ferroviario Euro 1.815 (IVA inclusa); scarico vagone Euro 200 (+ IVA 21%); consegna al magazzino dell'acquirente Euro 2.420 (IVA 21% inclusa). Le relative fatture sono ricevute il giorno stesso. Il giorno successivo il cliente regola il 70% del dovuto mediante bonifico bancario e la parte residua con ricevuta bancaria al 31/03/2013.
- c) Il 2/02/2013 si emette la fattura nei confronti della «Fish s.p.a.». Il giorno successivo la società-cliente provvede a regolare quanto dovuto in contanti, sconto 2%.