

TEMA B

Al 30/06/2012 la situazione contabile dell'azienda «Tweed S.p.A.» presenta, tra gli altri, i seguenti saldi (cifre in Euro):

Capannone industriale	95.000	Banca c/c	18.540
Denaro in cassa	5.960	Cambiali passive	75.000
Esistenze iniziali materie prime	36.000	Capitale sociale	800.000
Fabbricati	375.000	Debiti v/fornitori	325.000
Macchinario tessile	35.500	Fondo ammortamento capannone	30.000
Partecipazione in "Lino" S.p.A.	73.000	Fondo ammortamento fabbricati	40.000
Spese di man. e riparaz. capannone industriale	16.000	Fondo ammortamento macchinario tessile	31.000
Costi di impianto	.....	Fondo rinnovamento impianti	15.000
Spese di Ricerca & Sviluppo	.....	Fondo rischi su crediti	5.650
Obbligazioni Soft	.....	Fondo TFR	75.800
.....	.....	Prodotti c/vendite	450.000
.....	.....	Riserva legale	32.000
.....	.....	Riserva sovrapprezzo azioni	150.00
.....	.....	Sopravvenienze attive	1.200
.....	.....	Mutui passivi	.....

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

- I) La «Tweed S.p.A.» è stata costituita nel gennaio del 2008 e, in tale occasione, si sostennero *Costi di impianto* per € 24.000. Le *Spese di Ricerca & Sviluppo* si riferiscono ad un progetto di ricerca di € 35.000, sviluppato a partire dall'esercizio successivo la costituzione, per la realizzazione di un nuovo tessuto termico. In entrambi i casi, gli amministratori hanno ritenuto di ammortizzare secondo le indicazioni minimali dell'art. 2426 del C.C..
- II) In data 22/01, a seguito di un controllo sulla consistenza di cassa, si evidenzia un ammanco pari ad € 270.
- III) Il conto *Mutui passivi* si riferisce ad un finanziamento di € 150.000, di durata decennale, contratto con il Banco di Sardegna il 1 aprile del 2010. Le condizioni contrattuali sono le seguenti: tasso di interesse annuo 4%, da pagarsi in rate semestrali posticipate il 1/04 ed il 1/10 di ogni anno. La quota capitale è rimborsata in dieci rate annuali di pari importo da versarsi il 1 aprile di ogni anno, a partire dall'anno successivo (2011).
- IV) In data 1/05 si sono acquistati (contrattazione *tel quel*) nominali € 86.400 di Obbligazioni Soft, rendimento 5%, al corso di 98, godimento 1/06 – 1/12, commissioni bancarie € 6. In data 20/06 si sono venduti nominali € 9.900 al corso di 97,5 (contrattazione *ex-cedola*), commissioni bancarie € 6. Il conto titoli è tenuto a «costi e costi».

Si rilevino quindi le seguenti operazioni, verificatesi nei successivi mesi del 2012, esponendo i calcoli necessari:

- In data 2/07 si invia al fornitore «Silk S.n.c.» un bonifico di € 7.260 a titolo di anticipo su una fornitura che dovrà essere effettuata al termine dello stesso mese. Si riceve fattura il giorno successivo.
- In data 25/07 gli amministratori ed i sindaci della società procedono alla revisione della stima del fabbricato conferito dal socio Milli in sede di aumento del capitale sociale avvenuto il 3/06/12. Dalla relazione emerge che il valore del cespite risulta pari ad € 135.000 anziché € 175.000, come inizialmente stimato. Si procede, pertanto, alla svalutazione del bene e alla correlata riduzione del capitale, in ottemperanza al disposto dell'art. 2343 C.C., 3° e 4° comma.
- In data 26/07 si riceve, a titolo di caparra confirmatoria, un assegno bancario di € 3.000 in relazione ad un contratto per la fornitura di 2000 metri di tessuto in lino stipulato con il cliente «Glamour S.r.l.».
- In data 30/07 si riceve la fornitura dalla «Silk S.n.c.» per un importo complessivo di € 60.000 (+ IVA 21%), sconto incondizionato 2%, contrattazione franco stazione di arrivo, porto assegnato. Le spese di trasporto sono le seguenti: trasferimento alla stazione di partenza € 1.600 (+ IVA 21%); carico sul vagone e trasporto fino alla stazione di arrivo € 2.178 (IVA 21% inclusa); scarico dal vagone € 300 (+ IVA 21%); carico sul camion e consegna al magazzino dell'acquirente € 1.210 (IVA 21% inclusa). Le relative fatture sono ricevute il giorno stesso. Il giorno seguente si regola il debito verso il vettore di trasporto in contanti ed il 60% del dovuto a Silk S.n.c. mediante bonifico bancario.
- In data 7/08 un incendio divampato nell'ala est del magazzino rende inservibile un lotto di materie prime per un valore di € 18.000 (+ IVA 21%) ed uno di prodotti finiti per € 21.000 (+ IVA 21%).
- In data 9/08 il responsabile del magazzino ci comunica che parte della fornitura ricevuta in data 30/07 non è conforme alle nostre richieste. Si effettuano, pertanto, resi per € 5.203 (IVA inclusa). Il 10/08 si riceve nota di credito.
- In data 10/08 il cliente Mauri ci chiede il rinnovo della cambiale (di € 12.000), scadente in data odierna, per ulteriori 4 mesi. Si accetta la richiesta del debitore e, quindi, si riceve un nuovo pagherò scadente il 10/12, comprensivo degli interessi pattuiti, pari al 4,5% su base annua. Il debitore provvede a fornire l'effetto adeguatamente bollato.
- In data 20/08 si procede alla sostituzione del *Macchinario tessile* con un nuovo modello tecnologicamente più avanzato. Il prezzo di acquisto del nuovo macchinario è di € 47.000 (+ IVA 21%). Lo stesso fornitore provvede alle opere di messa a norma e collaudo, rimettendoci le relative spese, pari ad € 3.000 (+ IVA 21%). Il vecchio macchinario è ceduto in permuta. Regolamento a saldo per € 22.937,50 mediante addebito in c/c bancario e con emissione di pagherò cambiario per € 30.000.

- 9) In data 24/08 si provvede a saldare il debito verso il fornitore «Silk S.n.c.» mediante l'emissione di un assegno circolare per € 3.552 e, per la parte restante, con girata di effetti.
- 10) In data 30/08 comunichiamo al cliente «Glamour S.r.l.» che, a causa dell'incendio subito, non saremo in grado di far fronte all'impegno assunto. Lo stesso giorno si provvede a versare il dovuto mediante assegno bancario.
- 11) In data 3/09 si riceve la notula del commercialista Salvini relativa ad una consulenza aziendale pari ad € 2.500 (+ IVA 21%). Il giorno successivo si provvede al pagamento mediante bonifico bancario.
- 12) In data 1/10 si effettuino le rilevazioni relative ai *Mutui passivi* di cui al punto III.
- 13) In data 7/10 si procede alla vendita di tessuti per € 60.000 (+ IVA al 21%) al cliente «Cotton S.a.S.». Le spese di trasporto ammontano ad € 800 (+ IVA 21%). Contrattazione franco magazzino compratore, porto assegnato. Contestualmente, vengono ceduti imballaggi con la clausola «a rendere» per € 10.000 a fronte dei quali il cliente versa una cauzione, in contanti, pari al 20% del loro valore. Il regolamento avviene per il 70% in contanti, sconto condizionato 2%, e per la parte restante mediante rilascio di pagherò a 90 giorni.
- 14) In data 1/11 si stipula un contratto di leasing con la società «Easy Leasing S.p.a.» per l'acquisizione di alcune attrezzature. Tale contratto prevede la corresponsione di un primo canone di € 12.000 (+ IVA 21%) e di n. 11 canoni trimestrali di € 1.500 (+ IVA 21%) da corrispondersi a partire dal 1/02/2013. Il prezzo di riscatto è fissato in € 2.500. Il pagamento di quanto dovuto al momento della stipula è effettuato con bonifico bancario. Si contabilizzi l'operazione considerando che la «Tweed S.p.A.» adotta il *metodo patrimoniale*.
- 15) In data 15/11 il dipendente Iacopi rassegna le proprie dimissioni; si decide di procedere contestualmente a regolare, mediante bonifico bancario, le sue spettanze in relazione al TFR. A tal fine si tenga conto delle seguenti risultanze contabili: - TFR maturato nel 2012, € 1.100; - rivalutazione fondo TFR pre-esistente, € 500; - fondo TFR maturato al 31/12/2011, € 5.800; - ritenute fiscali, € 1.500; - retribuzioni maturate a favore del sig. Ferrari nel costo dell'esercizio, € 20.000. L'operazione deve trovare adeguata evidenziazione nel conto economico.
- 16) In data 1/12 si effettuino le rilevazioni relative alle *Obbligazioni Soft* di cui al punto IV.
- 17) In data 2/12 il cliente «Cotton S.a.S.» ci comunica che non intende restituire gli imballaggi; si procede pertanto alla relativa fatturazione.
- 18) In data 18/12 si procede alla vendita (contrattazione *ex cedola*) di obbligazioni Soft (di cui al punto IV) per nominali € 26.500 al corso di 99, commissioni bancarie € 6. Il conto titoli è tenuto secondo la tecnica a «costi e costi».
- 19) In data 18/12 si stipula con la Cassa di Risparmio di Parma e Piacenza un contratto di factoring «pro-soluto» con la possibilità di richiedere l'accredito anticipato del 90% del valore dei crediti ceduti alle seguenti condizioni: commissioni di factoring 4%, tasso di interesse sulle anticipazioni 6%. Lo stesso giorno si cedono crediti per € 50.000 con scadenza 18/06/2013 ottenendo immediatamente l'anticipazione prevista sul c/c bancario al netto di commissioni ed interessi.
- 20) In data 29/12 giunge notizia che il nostro cliente Bernieri è soggetto a procedura fallimentare, si decide pertanto di stralciare dalla contabilità il credito vantato nei suoi confronti. Tale credito ammonta a € 7.650 e si sceglie di utilizzare la tecnica contabile detta «senza evidenziazione nel conto economico».

Al 31 dicembre, si effettuino le seguenti scritture di assestamento 2012, esponendo i calcoli necessari:

- a) Si assestino le obbligazioni Soft, in linea capitale e in linea interessi, sapendo che il corso di chiusura è di 98,5.
- b) Si valutino le giacenze di magazzino con il metodo "LIFO a scatti annuali" considerando quanto segue:
 - Per le materie prime:
 - le *esistenze iniziali* corrispondono a 300 pezzi ;
 - gli *acquisti di materie* derivano da 5 approvvigionamenti effettuati nel 2012 alle seguenti condizioni:

<i>Data</i>	<i>Quantità</i>	<i>Prezzo per unità</i>	<i>Quantità x prezzo</i>
17/01/12	50	130	6.500
20/05/12	110	150	16.500
13/06/12	200	165	33.000
29/09/12	500	180	90.000
18/09/12	100	200	20.000
Totale	960		166.000

- le rimanenze di materie, nel corso dell'esercizio, sono aumentate di 180 unità.
 - Per i prodotti finiti: la produzione ha comportato il sostenimento di un costo complessivo pari ad € 155.000. Il valore di realizzazione desumibile dall'andamento di mercato e di € 124.000.
- c) Le *Spese di manutenzione e riparazione su capannone industriale* sono da considerarsi per l'80% di natura straordinaria.
 - d) La *Partecipazione in Lino S.p.A.* si riferisce ad una partecipazione azionaria corrispondente al 40% della società partecipata, acquistata nel 2010. La partecipazione nei bilanci 2010 e 2011 è stata iscritta al *costo di acquisto*. Al termine del 2012 si opta per la valutazione con il metodo del patrimonio netto. A tal fine, si sappia che il patrimonio netto della Lino S.p.A. al 31/12/2012 risulta pari ad € 220.000.
 - e) In relazione ai dati a disposizione si calcolino e si rilevino i ratei, i risconti e le eventuali altre scritture di assestamento.