

ESPERTI CONTABILI – TERZA PROVA
TRACCIA C

Primo quesito:

Al 30/09/2015 la situazione dei conti dell'azienda meccanica «International Tech S.p.A.» presenta, tra gli altri, i saldi dei conti rappresentati nella seguente situazione contabile (cifre in Euro):

Banche attive	18.000	Crediti verso clienti	25.000
Titoli	19.600	Effetti insoluti e protestati	1.000
Cambiali attive	12.000	Debiti verso Fornitori esteri	57.400
Debiti verso Fornitori	125.800	Iva a credito	16.000
Cambiali passive	13.000	Iva c/variazione	800
Iva a debito	9.000	Automezzi	35.000
Immobili	300.000	Spese di impianto	9.000
Mobili e arredi	18.000	Fondo ammortamento automezzi	15.000
Fondo ammortamento immobili	12.000	Merci c/acquisti	535.000
Fondo ammortamento mobili e arredi	11.000	Imballaggi c/acquisti	3.500
Merci c/vendite	695.000	Fondo T.F.R.	8.000
Esistenze iniziali merci	5.500	Costo del personale	72.000
Fondo svalutazione crediti	1.000	Interessi e sconti passivi	5.000
Interessi e sconti attivi	6.000	Spese prestazione servizi	15.100
Interessi pass su titoli	30	Insussistenze passive	2.100
Spese extra-gestione	5.000	Capitale sociale	100.000
Mutui passivi	20.000	Riserve di utili	23.830

Si rilevino quindi le seguenti operazioni, verificatesi nell'ultimo trimestre dell'esercizio 2015 (il Candidato abbia cura di esporre in modo chiaro ed ordinato i calcoli necessari):

- In seguito all'intervento del legale si incassano Euro 600 in contanti a saldo degli Effetti insoluti.
- Viene presentata allo sconto una cambiale di Euro 8.000; il netto ricavo viene accreditato in Banca per Euro 7.750.
- Viene liquidato un dipendente che ha rassegnato le dimissioni con un assegno bancario di Euro 2.600 di cui Euro 600 di competenza dell'esercizio in corso.
- Vengono pagate le imposte in acconto per Euro 2.000 mediante addebito con modello F24.
- Acquistata merce per Euro 6.000 + Iva ad aliquota ordinaria franco magazzino venditore. Imballaggio addebitato in fattura Euro 61 Iva inclusa. Spese di trasporto Euro 150 oltre Iva ordinaria pagate in partenza. Regolamento: 1/3 con cessione di effetti, 1/3 con assegno bancario ed il rimanente accettando tratte.
- Restituita merce da un cliente perché non conforme all'ordinativo per Euro 400 oltre Iva. A seguito di ciò viene stralciata una cambiale spiccata in precedenza.
- Ricevuto un preventivo per lavori di ampliamento del magazzino per Euro 35.000 oltre Iva 22%.
- Stipulato un contratto preliminare di affitto di un locale aziendale con decorrenza 1/1/2016 ricevendo una caparra di Euro 2.500,00 con assegno bancario.

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

- Si assesta la posizione titoli in contabilità sia in linea capitali che in linea interessi tenendo conto che si tratta di Obbligazioni Enel 2%, godimento 1/3 – 1/9 acquistate al valore nominale di Euro 20.000 al corso di 98 + i. La valutazione al 31/12 effettuata al corso di 99 + i.
- Si sdoppia il conto Banche tenendo conto che il saldo passivo ammonta ad Euro 7.000
- Si ammortizzano gli Immobili del 2%, gli automezzi del 20% ed i mobili e arredi del 10%. Per le spese d'impianto si tenga presente che il presente è il terzo esercizio di vita dell'azienda.
- Nel conto Spese prestazione servizi sono comprese spese di riparazione relative all'autovettura privata dell'amministratore per Euro 200.
- Sul mutuo passivo si corrispondono interessi semestrali posticipati del 3% da corrispondere il ¼ e il 1/10 di ogni anno.

- Si procede alla liquidazione della posizione nei confronti dell'IVA.
- Le rimanenze di merce vengono valutate Euro 6.000 e gli imballaggi Euro 500.
- L'Indennità di trattamento fine rapporto viene calcolata in base ai seguenti dati: retribuzioni corrisposte ai dipendenti nell'anno Euro 50.000, rivalutazione del Fondo TFR iscritto in contabilità viene effettuato considerando un indice ISTAT pari al 1%.
- Si accantonano imposte di competenza dell'esercizio per Euro 1.300.
- I conti bancari vengono aggiornati in base alla liquidazione degli interessi nel seguente modo: interessi attivi Euro 300; interessi passivi Euro 80.
- La svalutazione dei crediti commerciali viene effettuata tenendo conto di una presunta inesigibilità complessiva del 3%.
- Tra le spese di prestazione di servizi è compreso un premio annuo di assicurazione di Euro 2.000 pagato in data 1/10 in via anticipata.
- I debiti verso fornitori esteri ammontano a GBP 37.650 ed il cambio a fine anno è GBP/Euro 1,20.

Secondo quesito:

Il Candidato illustri:

- le modalità di valutazione delle partecipazioni in bilancio, evidenziando aspetti e peculiarità dei vari metodi valutativi possibili;
- le condizioni che comportano l'obbligo di effettuare una svalutazione delle partecipazioni in bilancio, fornendo chiarimenti sui possibili riflessi civilistici e fiscali.

Il Candidato presenti puntuali esemplificazioni numeriche a supporto delle argomentazioni esposte.