

## TRACCIA A

### ESERCIZIO 1

**Nel corso del 2009 la ditta individuale Verdi ha effettuato, tra le altre, le operazioni di gestione di seguito riportate.**

Presentare le scritture a libro giornale (gestione e assestamenti; eventuale sistemazione poste iniziali) nel 2009, i ragionamenti e i calcoli necessari.

#### **1) IMPIANTI**

La Ditta possiede un impianto in funzione dal 2006 (costo storico di € 100.000; il piano di ammortamento prevede una quota del 20%).

**2009** – 4/8: si acquista un nuovo impianto dal costo di € 250.000 (+ IVA aliquota ordinaria). Il fornitore accetta in permuta il vecchio, valutandolo € 49.000. Regolamento del dovuto con assegno bancario.

31/12: ammortamento ordinario 20%.

#### **2) COSTRUZIONI IN ECONOMIA**

Nel 2008 la Ditta ha iniziato la costruzione interna di un impianto, pertanto nello Stato Patrimoniale al 31/12/2008 figurava: IMPIANTI IN COSTRUZIONE INTERNA € 25.000.

**2009** – viene terminata la costruzione dell'impianto, con capitalizzazione dei seguenti costi: salari e stipendi € 15.000, contributi previdenziali e assistenziali € 4.500, materie prime € 2.500, altri costi € 500 (rilevare come da Codice Civile). L'impianto entrerà in funzione nel corso dell'anno 2010.

#### **3) CREDITI**

**2009** – 25/9: presentati all'incasso due effetti, il primo di € 4.000 e il secondo di € 5.000; cinque giorni dopo la banca accetta entrambi, il primo al Dopo Incasso e il secondo al Salvo Buon Fine (oneri € 5).

16/10: l'Istituto di Credito comunica l'incasso dell'effetto al Salvo Buon Fine e di avere provveduto a far protestare l'altro (spese di protesto € 40).

31/12: si svaluta la massa creditizia nella misura dello 0,5%, [in situazione contabile prima degli assestamenti figuravano CLIENTI € 150.000, EFFETTI INSOLUTI E PROTESTATI 5.000, CAMBIALI ATTIVE € 50.000, CREDITI DIVERSI € 11.600 (di cui € 1.600 crediti v/personale), F/DO SVALUTAZIONE CREDITI € 9.750].

#### **4) MUTUO PASSIVO**

Nel corso del 2008 è stato contratto un mutuo di € 400.000: tasso 5%, interessi posticipati 1/3-1/9, rimborso in 5 quote annuali costanti a partire dall'1/9/2009. Oneri trattenuti dalla banca € 3.000, da ammortizzare secondo il piano di rimborso del prestito.

**2009** – servizio del mutuo (oneri bancari € 5 su ogni operazione).

## ESERCIZIO 2

Il candidato determini le imposte differite ed anticipate, effettuando le relative scritture contabili, relative al bilancio chiuso al 31/12/2010 della società Alfa Srl, considerando quanto segue:

- 1) Al termine dell'esercizio, gli amministratori devono ancora percepire compensi relativi all'opera prestata per l'esercizio 2010, per un importo pari a € 800,00. Tale importo è stato pagato in data 12/02/2011.
- 2) Al termine dell'esercizio, inoltre, devono essere ancora corrisposti salari e stipendi, relativi alla mensilità del mese di novembre, per complessivi € 1.000,00. Tale importo è stato pagato in data 16/06/2011.
- 3) Nell'esercizio 2006 la società ha realizzato una plusvalenza, relativa alla cessione di un bene ammortizzabile, per un importo pari a € 5.000,00. Gli amministratori hanno deciso di optare per la ripartizione della tassazione della plusvalenza stessa nell'arco temporale più lungo possibile consentito dalla normativa vigente.
- 4) In sede di redazione delle scritture di assestamento, è stata ammortizzata un'autovettura, acquistata nel 2007, del costo storico di € 15.000,00, con aliquota del 25%.
- 5) Nell'anno 2007 sono state sostenute spese di pubblicità pari a € 8.000,00, la cui deduzione è stata ripartita in quote costanti nell'esercizio stesso e nei quattro successivi.
- 6) Durante l'esercizio, la società ha effettuato una rivalutazione straordinaria di un immobile strumentale per un ammontare pari ad € 2.000.000.
- 7) Al termine dell'esercizio 2010 la società ha effettuato una rivalutazione della partecipazione nella società Beta Srl. Tale partecipazione, detenuta da 5 anni ed iscritta tra le immobilizzazioni finanziarie, è pari all'80% del capitale della stessa società Beta. L'importo della rivalutazione iscritta in bilancio ammonta ad € 10.000.

### ESERCIZIO 3

L'azienda Beta deve acquistare delle materie prime. Può scegliere le seguenti quattro alternative condizioni contrattuali:

- a) acquisto di materie prime a dilazione per € 4.365 con l'ulteriore pagamento di interessi passivi per € 135;
- b) acquisto di materie prime per € 4.500 in contanti, con sconto del 3%;
- c) acquisto di materie prime a dilazione per € 4.500;
- d) pagamento in contanti per € 4.365.

Si supponga che l'azienda venda i prodotti finiti per € 6.000, sostenga costi per servizi per € 100, costi per il personale per € 300 e costi per ammortamento per € 200.

Il candidato provveda per le 4 alternative a:

- redigere il conto economico a sezioni contrapposte;
- a redigere il conto economico riclassificato;
- commentare i differenti risultati ottenuti.

## TRACCIA B

### ESERCIZIO 1

Nel corso del 2010 la ditta individuale Celesti ha effettuato, tra le altre, le operazioni di gestione di seguito riportate.

#### 1) LOCAZIONE

Nel 2009 è stato dato in locazione un magazzino al Sig. Rossi. Il contratto prevede due fitti anticipati di € 12.000, da riscuotere l'1/9 di ogni anno.

2010 – 1/1: sistemazione posta iniziale, in conto.

1/3: regolamento del canone con bonifico bancario.

1/9: regolamento in contanti del canone, aumentato di € 300.

31/12: assestamento.

#### 2) AUTOMEZZI

La ditta possiede un automezzo dal 2008 (il piano di ammortamento prevede: ammortamento ordinario 20% sul costo storico di € 50.000).

2010 - 20/4: si acquista un nuovo automezzo del costo di € 60.000 (+ IVA aliquota ordinaria). Il fornitore accetta in permuta il vecchio a € 36.000 (+ IVA aliquota ordinaria). Regolamento del rimanente mediante assegno bancario.

31/12: ammortamento ordinario (coefficiente 20%).

#### 3) GESTIONE MERCI

2010 – 1/1: sistemazione di eventuali poste iniziali [Nel bilancio 2009 figuravano rimanenze finali di merci per € 53.200].

6/4: acquistate merci per € 80.000 (+ IVA aliquota ordinaria). Regolamento del dovuto: 1/2 tramite assegno bancario e 1/2 con bonifico a valere sul c/c bancario. Spese relative al trasporto di merce € 1.200 (IVA aliquota ordinaria inclusa), clausola "franco magazzino venditore", pagamento in porto franco.

31/12: le rimanenze finali di merci sono valutate secondo la normativa civilistica considerando quanto segue:

Costo	Valore di realizzazione
92.000	98.000

#### 4) SALARI E STIPENDI

2010 - 30/4: liquidazione e pagamento, a mezzo banca, di retribuzioni e contributi relativi al mese di aprile:

salari e stipendi € 18.000, assegni familiari € 710, contributi INPS a carico dei dipendenti € 2.200, ritenute fiscali € 4.100, contributi INPS a carico della ditta € 7.520.

- 31/12: la 14<sup>a</sup> mensilità da corrispondere a giugno 2010 ammonterà a € 10.200 e i relativi contributi a carico della Ditta a € 5.124 (nella Situazione Contabile, prima degli assestamenti: SALARI E STIPENDI € 210.000, CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSEGNI € 100.100, INPS C/COMPETENZE (a debito dell'azienda) € 13.600, ERARIO C/RITENUTE € 6.200).

Presentare le scritture a libro giornale (gestione e assestamenti; eventuale sistemazione poste iniziali) nel 2010, i ragionamenti e i calcoli necessari.

### ESERCIZIO 2

La società ABC commercializza beni fungibili. Durante il suo primo periodo amministrativo il magazzino è stato caratterizzato dalle seguenti movimentazioni:

Data	Quantità acquistate	Costo unitario (€)	Quantità vendute
10 febbraio	200	5	
12 marzo	1.300	6	
15 aprile			1.400
12 maggio	1.000	7	
13 giugno	600	7,5	
14 settembre			1.500
18 ottobre	300	8	

Come risulta dallo schema, le rimanenze al 31 dicembre sono pari a 500 unità. Si proceda alla valutazione utilizzando le seguenti metodologie:

- costo medio ponderato per periodo;
- FIFO di periodo;
- LIFO di periodo.

### ESERCIZIO 3

La ALFA S.p.A. presenta al 31/12/10 i seguenti valori:

- flusso positivo di CCN pari a 2.000 €, flusso positivo di liquidità immediata di 1.200 €;
- capitale investito € 20.000, mezzi propri € 8.000;
- vendite nette € 60.000, prodotto di esercizio € 56.000, consumo materie € 20.000, reddito operativo € 12.000, reddito lordo € 4.000, spese operative esterne € 1.600, oneri finanziari € 1.200.

Il candidato, dopo aver determinato il ROI, il Pci (indice di produttività o rotazione del capitale investito), il ROS, il Tf (tasso di finanziamento medio) e il Valore Aggiunto dell'azienda ALFA, provveda (utilizzando lo schema sottostante) a descrivere come le seguenti ipotesi **alternative** possano modificare i valori degli indici di bilancio e dei flussi finanziari della sopraccitata azienda:

- 1) Restituzione di materie prime per 400 € al fornitore, con relativa riduzione del debito ancora acceso;
- 2) Maggiore utilizzo impianti con relativo aumento dell'ammortamento di € 400;
- 3) Aumento di capitale sociale a pagamento in contanti per 2.000 €;
- 4) Un debito verso fornitori cade in prescrizione per 2.000 €.
- 5) Le rimanenze di prodotti finiti sono state valutate (correttamente) 200 € in più;
- 6) Le rimanenze di materie prime sono state valutate (correttamente) 200 € in meno;
- 7) Furto di prodotti finiti per 400 €;
- 8) Aumento di capitale sociale gratuito per 2.000 €;
- 9) Aumento di capitale sociale in natura per 2.000 €;
- 10) Costi per riscaldamento sono aumentati per 400 € con pagamento in contanti.

	Roi	Pci	Ros	T.f	Flusso CCN	Flusso L. Imm	VA
Situazione iniziale							
1) Restituzione materie prime							
2) Aumento ammortamento							
3) Aumento C.S. a pagamento							
4) Stralcio debito							
5) Aumento prodotti							
6) Riduzione materie prime							
7) Furto prodotti finiti							
8) Aumento C.S. gratuito							
9) Aumento C.S. in natura							
10) Aumento riscaldamento							

## TRACCIA C

### ESERCIZIO 1

**Nel corso del 2010 la ditta individuale Gialli ha effettuato, tra le altre, le operazioni di gestione di seguito riportate.**

#### **1) ASSICURAZIONI**

La Ditta possiede da tempo una polizza assicurativa sugli incendi che prevede un premio annuale di € 4.800, da pagare in via anticipata l'1/8 di ogni anno.

**2010** – 1/1: sistemazione posta iniziale (rilevazione in conto).

1/7: regolamento del premio, aumentato del 3%, con assegno bancario.

31/12: assestamento.

## **2) T.F.R.**

**2010** – 26/11: il dipendente Nuti lascia l'azienda: fondo di sua spettanza all'1/1 € 12.000, quota maturata del T.F.R. € 2.050, rivalutazione maturata nell'esercizio € 350, ritenute fiscali € 3.120. Regolamento tramite banca.

31/12: si effettua l'accantonamento previsto; Quota T.F.R. € 9.000, Rivalutazione F/do T.F.R. € 2.900.

## **3) IMPOSTE**

Imposte di competenza del 2009 € 50.000. Acconti versati: € 40.000.

**2010** – versati acconti per l'anno 2010 per € 18.000 al 20/6 e per € 27.000 al 30/11 (rilevare come credito).

31/12: il carico fiscale del periodo ammonta a € 41.000.

## **4) COSTRUZIONI IN ECONOMIA**

Nel bilancio di esercizio al 31/12/2009 figurava: IMPIANTI IN COSTRUZIONE INTERNA € 23.000.

**2010** – 5/6: viene terminata la costruzione dell'impianto, con capitalizzazione dei seguenti costi: salari e stipendi € 12.000, contributi previdenziali e assistenziali € 4.100, materie prime € 3.000, altri costi € 500 (rilevare le voci come previsto nel Codice Civile).

31/12: - dopo aver accertato un'eccessiva imputazione di costi di materie prime per € 2.000 e di altri costi per € 100.

- l'impianto entrerà in funzione nel corso dell'anno 2011.

Presentare le scritture a libro giornale (gestione e assestamenti; eventuale sistemazione poste iniziali) nel 2010, i ragionamenti e i calcoli necessari.



## ESERCIZIO 2

Il candidato proceda alla collocazione in bilancio, secondo gli schemi previsti nel codice civile, dei seguenti conti e fornendo le indicazioni riportate, a titolo esemplificativo, per il conto "crediti verso clienti".

<b>Descrizione</b>	<b>Prospetto</b>	<b>Classe</b>	<b>Sottoclasse</b>	<b>Voce</b>
<i>Crediti verso clienti</i>	<i>Stato patrimoniale</i>	<i>C. Attivo circolante</i>	<i>II. Crediti</i>	<i>1) verso clienti</i>
Spese di miglorie ed adattamenti su beni di terzi				
Riserva facoltativa (da utili)				
Tasse di concessione governativa				
Recupero spese su bolli				
Fondo garanzia prodotti				
Premi assicurazione				
Perdite su cambi				
Debiti verso amministratori per compensi				
Perdite su crediti				
Clienti c/anticipi				
Fondo imposte differite				

Ricavi per rimborso spese di trasporto				
Disaggio di emissione				
Costo per servizi di mensa per i dipendenti				
Plusvalenza da cessione partecipazioni				
Fondo ammortamento impianti e macchinari				

### **ESERCIZIO 3**

Il candidato determini il valore di iscrizione, nel bilancio 2010, di una nave in corso di produzione da parte della società Beta Srl, utilizzando sia il criterio della “percentuale di avanzamento” sia quello della “commessa completata”, tenendo conto di quanto segue:

- L’opera è iniziata nell’anno 2009 e terminerà, salvo imprevisti, nell’anno 2013;
- I costi diretti stimati per la realizzazione dell’opera sono i seguenti: materiali € 1000, manodopera diretta € 2200, spese per subappalti € 800, spese di progettazione € 700, ammortamento impianti € 1500. Durante l’anno 2009 sono stati sostenuti costi diretti pari a € 900. Durante l’anno 2010 sono stati sostenuti costi diretti pari a € 700.
- Le spese relative al personale dedicato alla progettazione generale delle opere è pari a € 900 nel 2009 e € 900 nel 2010.
- Gli oneri finanziari afferenti a prestiti contratti esclusivamente per finanziare la realizzazione dell’opera sono pari a € 40 nel 2009 e € 60 nel 2010
- Le spese relative al personale di stabilimento sono pari a € 450 nel 2009 e € 450 nel 2010;
- La società sta realizzando un’altra opera che richiede un impegno per manodopera generale pari al 150% dell’impegno richiesto, invece, per la realizzazione dell’aereo. Tale opera era già in fase di realizzazione nell’esercizio 2009.
- Il prezzo pattuito per la realizzazione dell’opera è pari ad € 18.000.

Il candidato specifichi, altresì, se l’iscrizione in bilancio dei valori scaturenti dall’applicazione dei due criteri menzionati implica la rilevazione di fiscalità latente e, in caso affermativo, ne determini il valore e rediga le relative scritture contabili.