

Allegato 8  
Verbale 27/6/2017

**Esperti Contabili – TERZA PROVA**  
**PROVA B**

**Primo quesito:**

Al 17 marzo 2016 la Gamma spa presenta, tra gli altri, i seguenti conti:

Cassa	500	Resi su vendite	15.000
Consulenze legali	50.000	Risarcimenti assicurativi	15.000
Costi per contributi previdenziali	80.000	Salari e stipendi	220.000
Crediti v/clienti	1.250.000	Sconti da fornitori	23.000
Debiti tributari	52.000	Sopravvenienze attive	12.000
Debitori diversi	125.000	Vendita materie prime	20.000
Deposito postale	40.000	.....	.....
F.do amm.to macchinari	620.000	.....	.....
Fondo svalutazione crediti	52.000	.....	.....
Fondo T.F.R.	125.000	.....	.....
Macchinari	850.000	.....	.....
Materie c/acquisti	520.000	.....	.....
Prodotti c/vendite	960.000	.....	.....
Resi su acquisti	13.500	.....	.....

Il candidato indichi (a lato delle singole poste) la corretta collocazione contabile (A: attivo; P: Passivo; C:costi; R: ricavi) e provveda (**motivando adeguatamente tutti i calcoli**) a determinare i valori mancanti che emergono dalle informazioni seguenti:

- A) Nel gennaio del 2012 la Gamma s.p.a. ha acquisito un ramo d'azienda dalla Verdi s.r.l. la quale (cedendo attività per un valore contabile di € 420.000 e passività per € 350.000) ha realizzato una plusvalenza da cessione di € 70.000. La Gamma s.p.a. ha mantenuto inalterati i valori contabili dei beni acquisiti, ad eccezione di un macchinario (con costo storico di € 25.000 e fondo ammortamento di 20.000) che è stato valutato al prezzo corrente di € 15.000. Negli scorsi esercizi l'avviamento è stato ammortizzato per un periodo di 5 anni.
- B) In data 10/01/16 la Gamma ha acquistato materie prime dal fornitore "V.E.K." (statunitense). Il totale fattura ammontava a \$ 15.000 (al cambio del giorno un euro valeva 1,455 dollari). Le clausole contrattuali prevedevano le seguenti modalità di pagamento: 1/3 con scadenza ad un mese (il 10/02/16 un euro valeva 1,460 dollari), 1/3 con scadenza a due mesi (il 10/03/16 un euro valeva 1,470 dollari), 1/3 con scadenza a tre mesi.
- C) In data 31/12/15 è stato rilevato un risconto attivo di 6.000 euro relativo ad un contratto di affitto, della durata di 9 anni, che prevede il pagamento in via anticipata di canoni trimestrali a partire dalla data (01/09/2013) di stipula del contratto.
- D) In data 01/08/15 la Gamma ha stipulato con società straniera, un contratto annuale di vigilanza che prevede il pagamento anticipato di canoni quadrimestrali di \$ 81.200 a partire dal 01/08/15. Il tasso di cambio del dollaro presenta il seguente andamento: un euro vale 1,60 dollari al 01/08/15; un euro vale 1,40 dollari al 01/12/15; un euro vale 1,45 dollari al 31/12/15; un euro vale 1,470 dollari al 17/03/15.
- E) In data 15/03/16 la società Gamma s.p.a." è stata valutata 6.250.000 euro; nella medesima data è stato deliberato di far entrare in società il Sig. Verdi, escludendo il diritto di opzione a tutti gli altri soci (prima di tale data la Gamma aveva un capitale sociale di 5.625.000 euro e non aveva mai effettuato alcun aumento di capitale dopo la sua costituzione). Il nuovo socio, a fronte delle nuove azioni della Gamma s.p.a., conferisce n. 62.500 azioni (dal valore nominale di € 40) della società "Boris S.p.A." che ha un valore di mercato complessivo di € 15.000.000, un capitale sociale di € 10.000.000 e riserve disponibili per € 3.100.000. In data 15/03/08 il sig. Verdi provvede a conferire quanto dovuto.

**Secondo quesito:**

- Redigere il rendiconto finanziario della società Alfa, utilizzando i prospetti che seguono.
- Utilizzare il metodo indiretto, avendo come riferimento lo schema previsto dall'OIC 10.
- Esporre i calcoli, senza limitarsi a presentare le voci del rendiconto finanziario.
- Tenere conto che:
  - o La plusvalenza e la minusvalenza riguardano immobilizzazioni materiali
  - o La svalutazione dei crediti è legata ai crediti verso clienti
  - o I debiti tributari fanno riferimento alle sole imposte
  - o I debiti verso imprese controllate hanno natura finanziaria.



ATTIVO	N+1	N
A. CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI	300	400
B. IMMOBILIZZAZIONI		
I - Immobilizzazioni immateriali		
Costi di impianto e ampliamento	9.300	7.400
Concessioni, licenze e marchi	11.000	9.000
Totale	20.300	16.400
II - Immobilizzazioni materiali		
1) Terreni e fabbricati	12.800	10.000
3) Attrezzature industriali e commerciali	15.000	12.500
4) Altri beni	3.500	2.500
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
Totale	31.300	25.000
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) Partecipazioni in imprese controllate	7.600	3.300
Altri titoli	5.500	7.200
Totale	13.100	10.500
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	64.700	51.900
C. ATTIVO CIRCOLANTE		
I - Rimanenze		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	500	700
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	100	100
4) Prodotti finiti e merci	1.800	1.400
Totale	2.400	2.200
II - Crediti		
1) Verso clienti		
- esigibili entro l'esercizio successivo	7.100	5.600
5) Verso altri	300	500
Totale	7.400	6.100
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
Totale	0	0
IV - Disponibilità liquide	4.540	4.310
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	14.340	12.610
D. RATEI E RISCONTI	0	0
TOTALE ATTIVO	79.340	64.910
PASSIVO		
A. PATRIMONIO NETTO		
I - Capitale	16.000	16.000
IV - Riserva legale	3.200	3.200
VII Altre riserve	6.800	6.600
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	-1.000	500
Totale	22.000	26.300
B. FONDI PER RISCHI E ONERI	1300	1000
Fondo manutenzione		
C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	5.200	5.300
D. DEBITI		
2) Obbligazioni convertibili	8.400	4000
3) Debiti verso banche:		
- esigibili entro l'esercizio successivo	2.130	700
- esigibili oltre l'esercizio successivo	29.600	18.500
7) Debiti verso fornitori	3.600	5.500
9) Debiti verso imprese controllate	3.100	250
12) Debiti tributari	1.350	1.200
13) Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.060	1.160
14) Altri debiti	1.600	1.000
Totale	50.840	32.310
E. RATEI E RISCONTI	0	0
TOTALE PASSIVO	79.340	64.910

	N+1
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	24.000
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	400
3) Altri ricavi e proventi	
- proventi accessori	300
- altri proventi non ricorrenti	900
- plusvalenze da alienazioni	100
Totale	25.700
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	4000
7) Per servizi	2.600
8) Per godimento di beni di terzi	1.400
9) Per il personale:	
a) salari e stipendi	8.550
b) oneri sociali	3.500
c) trattamento di fine rapporto	600
d) trattamento di quiescenza e simili	
e) altri costi	50
10) Ammortamenti e svalutazioni:	
a) ammortamento delle immob.li immateriali	1.000
b) ammortamento delle immob.li materiali	6.200
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	200
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	200
13) altri accantonamenti	300
14) Oneri diversi di gestione	
- oneri accessori	100
- minusvalenze da alienazioni	100
- altri oneri non ricorrenti	100
Totale	28.900
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	-3.200
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	
17) Interessi ed altri oneri finanziari:	
- verso altri	-600
Totale (15+16-17)	-600
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	
Totale delle rettifiche (18-19)	0
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)	-3.800
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	-200
23) Utile (perdita) dell'esercizio	-4.000