

TRACCIA N.1

Si effettuino le rilevazioni in partita doppia delle seguenti operazioni di gestione, verificatesi, tra le altre, nell'ambito della «Alfa S.p.A.» nel corso dell'esercizio 20xy (il candidato abbia cura di esporre in modo chiaro ed ordinato i calcoli necessari):

- 1) In data 1/06 viene costituita la società Finnex con oggetto sociale la commercializzazione di prodotti alimentari per celiaci sotto forma di società per azioni. I tre soci apportano capitale sociale per 380.000 €, come segue:
 - il socio Tizio 130.000 € in contanti;
 - il socio Caio 70.000 € in contanti;
 - il socio Sempronio un immobile valutato 180.000 €, che fungerà da sede sociale.Il giorno stesso si provvede al versamento della quota legale presso la Cassa di Risparmio.
- 2) In data 15/07 il socio Tizio, nominato amministratore unico, provvede a chiudere il conto corrente presso la Cassa di Risparmio ed a versare il relativo importo, oltre gli interessi nel frattempo maturati ad un tasso del 2% annuo, sul conto corrente sociale presso la Banca Zeta.
- 3) In data 1/08 vengono emesse 2.000 obbligazioni al valore nominale di € 100 ciascuna al prezzo di 99. Tale prestito verrà rimborsato in 20 quote annuali di pari importo da pagarsi a partire dall'1/08/20xy+1; inoltre, è previsto il pagamento di interessi semestrali, nella misura del 5% annuo, in via posticipata il primo febbraio ed il primo agosto di ogni anno. Il prestito risulta interamente sottoscritto e versato.
- 4) In data 1/10 si acquistano (contrattazione *ex cedola*) nominali € 180.000 di titoli Eni, rendimento 6%, godimento 1/02 – 1/08, al corso di 98. Commissioni 0,4% sul nominale.
- 5) In data 27/11 vengono liquidate le retribuzioni del mese di novembre come segue: Salari e stipendi € 20.400; Assegni familiari € 1.200; Contributi di maternità € 800; Ritenute previdenziali € 2.100; Ritenute erariali € 3.400; Contributi previdenziali a carico dell'azienda € 9.700. Si determini autonomamente i *Contributi anticipati su TFR*. Le retribuzioni sono pagate il medesimo giorno mediante bonifico bancario.
- 6) In data 1/12 si vendono nominali € 80.000 di titoli Eni (di cui al punto 4) al corso di 98,5.
- 7) In data 7/12 si acquistano a dilazione dalla «Valli s.n.c.» € 20.000 (+ IVA 20%) di riso arborio per la produzione di pasta di riso, sconto incondizionato 3% + 2%. Le spese di trasporto, con clausola «franco magazzino venditore», porto assegnato, ammontano ad € 1.000 (+ IVA 20%) e vengono saldate in contanti il giorno successivo.
- 8) In data 14/12 il responsabile del magazzino ci comunica che parte della fornitura di riso arborio acquisita dall'azienda «Valli s.n.c.» non è conforme alle nostre richieste. Si effettuano, pertanto, resi per € 5.160 (IVA compresa). Il giorno successivo si riceve nota di credito.

Al 31 dicembre, si effettuino le seguenti scritture di assestamento 20xy (anche in questo caso il candidato abbia cura di esporre in modo chiaro ed ordinato i calcoli necessari):

- a) Al 31/12 non risulta ancora pervenuta una fattura relativa all'acquisto di una fornitura di farina di mais consegnataci alla fine del mese di dicembre per € 3.500 (+ IVA 20%).
- b) Si proceda all'assestamento dei titoli Eni, in linea capitale e in linea interessi, sapendo che il corso di chiusura è di 97.
- c) In relazione ai dati a disposizione si calcolino e si rilevino i ratei, i risconti e le eventuali altre scritture di assestamento.



Al 30/11/2015 la situazione contabile dell'azienda meccanica «Ska S.p.A.» presenta, tra gli altri, i seguenti saldi:

Fabbricati	576.000	Mutui passivi	230.000
Crediti v/clienti	212.200	Debiti v/Sig. Badia	5.200
Cambiali attive	95.500	Materie prime c/esistenze iniziali	40.000
Ratei attivi	.....	Materie prime c/acquisti	105.000
Titoli Fiat	.....	.....	.....
Interessi su titoli Fiat	.....	.....	.....

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

- I. I ratei attivi si riferiscono ad un contratto, di durata quadriennale, stipulato nel 2013 con la Sigma S.r.l per l'affitto di un nostro magazzino. Il contratto prevede la riscossione posticipata, il 15/12 di ogni anno, di un canone annuale pari ad € 7.200 (+ IVA 20%).
- II. In data 1/06 si sono acquistati (contrattazione *ex cedola*) nominali € 70.000 di titoli Fiat, rendimento 4,5%, godimento 1/02 – 1/08, al corso di 98,5. In data 1/09 si sono venduti nominali € 40.000 al corso di 98 (contrattazione *ex-cedola*). Il conto titoli è tenuto secondo la tecnica a "costi e costi".
- III. In data 1/10 si è ricevuto dalla «ABC s.n.c.» un bonifico di € 18.000 a titolo di anticipazione su una fornitura che dovremmo effettuare nel corso del mese di dicembre del corrente esercizio. Lo stesso giorno si è emessa ed inviata fattura.

Si riportino i valori determinati con gli appositi conteggi nella tabella seguente:

Ratei attivi	.....	.....	.....
Titoli Fiat	.....	.....	.....
Interessi su Titoli Fiat	.....	.....	.....

Si rilevino quindi le seguenti operazioni, verificate nel mese di dicembre 2015 (anche in questo caso il candidato abbia cura di esporre in modo chiaro ed ordinato i calcoli necessari):

- 1) In data 3/12 si effettua la fornitura in favore della «ABC s.n.c.» (vedi punto III) per un importo complessivo di € 180.000 (+ IVA 20%), sconto incondizionato 3% + 2%, contrattazione franco vagone arrivo, porto assegnato. Le spese di trasporto sono le seguenti: trasferimento alla stazione di partenza € 1.100 (+ IVA 20%); carico sul vagone e trasporto € 900 (+ IVA 20%); scarico vagone € 900 (IVA 20% inclusa); consegna magazzino acquirente € 1.980 (IVA 20% inclusa). Le relative fatture sono ricevute il giorno stesso. Il giorno successivo il cliente regola il 50% del dovuto mediante bonifico bancario e la restante parte mediante l'emissione di una ricevuta bancaria.
- 2) In data 7/12 nostro legale ci comunica che il debito nei confronti del Sig. Badia è caduto in prescrizione e quindi si procede a stralciarlo dalla contabilità.
- 3) In data 10/12 si stipula un contratto di factoring con la Cassa di Risparmio di Ferrara, adottando la clausola "pro-solvendo". Nel contratto si prevede la possibilità di richiedere l'accredito anticipato del 75% dei crediti commerciali fino ad un massimo di Euro 180.000. Sono state pattuite commissioni di factoring in misura del 4%, da corrispondersi al momento della cessione dei crediti, e un tasso del 5% sulle anticipazioni. Il giorno successivo viene ceduto un credito commerciale di € 81.600 con scadenza 1/07/2016 ottenendone l'accredito anticipato nella misura massima pattuita. L'importo, al netto di interessi e commissioni, ci viene trasferito lo stesso giorno mediante bonifico bancario.
- 4) In data 15/12 si riscuote il canone di affitto (vedi punto I) mediante bonifico bancario.

Al 31 dicembre, si effettuino le seguenti scritture di assestamento 2015 (anche in questo caso il candidato abbia cura di esporre in modo chiaro ed ordinato i calcoli necessari):

- a) Si proceda all'assestamento dei titoli Fiat, in linea capitale e in linea interessi, sapendo che il corso di chiusura è di 99.
- b) Si proceda alla valutazione delle giacenze di magazzino con il metodo "LIFO a scatti annuali" considerando quanto segue:
 - le *esistenze iniziali* erano pari a 400 pezzi;
 - gli *acquisti di materie* derivano da tre approvvigionamenti effettuati nel corso dell'esercizio alle seguenti condizioni:

Data	Quantità	Prezzo per unità	Quantità x prezzo
1/03/15	100	120	12.000
1/05/15	160	140	22.400
1/07/15	300	180	54.000
Totale	560		88.400



- le *rimanenze di materie*, nel corso dell'esercizio, sono aumentate di 150 unità.
- c) In relazione ai dati a disposizione si calcolino e si rilevino i ratei, i risconti e le eventuali altre scritture di assestamento.

[Handwritten signatures and initials at the bottom of the page]

TRACCIA N.3

Il candidato rilevi le seguenti scritture contabili:

01/06/n – contratto mutuo di 80.000 € tramite rate semestrali posticipate. Le rate di rimborso sono costanti e pari a 6.000 €, il tasso di interesse è 6%;

31/07/n – ottenuta un'anticipazione bancaria di 24.000 € per 3 mesi al tasso del 10%. L'importo viene accreditato sul c/c bancario con pagamento anticipato degli interessi;

30/09/n – si stipula un contratto di locazione di un magazzino. Il canone annuale pari ad € 36.000 è riscosso anticipatamente tramite assegno bancario;

31/10/n – estinta anticipazione bancaria contratta il 31/07/n;

01/12/n – pagata tramite banca la prima rata semestrale posticipata del mutuo;

15/12/n – pagato tramite banca il canone quadrimestrale di vigilanza pari ad € 12.000 relativo al periodo

15/12/n – 15/04/n+1.

In sede di assestamento al 31/12/n si rilevano le seguenti operazioni:

1. Si imputano all'esercizio le quote di ammortamento relative a:
 - macchinari, acquistati per un valore di € 45.000 e da ammortizzare indirettamente con aliquota del 15%;
 - brevetti, acquistati al valore di € 5.000 da ammortizzare direttamente in 5 anni a quote costanti;
2. Si valutano le rimanenze finali di merci in € 30.000;
3. Si tiene conto che in data 01/06/n+1 si pagherà la seconda rata di rimborso del mutuo ottenuto in data 01/06/n;
4. Si tiene conto che in data 30/09/n si è dato in locazione un magazzino. Il canone annuale pari a 36.000 € è stato riscosso anticipatamente tramite assegno bancario il giorno stesso della stipula del contratto;
5. Si tiene conto che in data 15/12/n si è pagato anticipatamente il canone quadrimestrale di vigilanza di € 12.000.

