

CERTAMEN DE COMPUTIS ET SCRIPTURIS

EDIZIONE 2017

Prova Finale – Compito A

CognomeNome..... Data di nascita.....
Istituto di appartenenze.....

Esercizio 1 – Redazione del bilancio d'esercizio

Una società per azioni svolgente l'attività industriale presenta al 31/12/2017 la seguente situazione contabile prima delle scritture di assestamento:

Situazione Contabile al 31/12/2017			
Software	64.000,00	Fondo ammortamento software	25.600,00
Terreni	40.000,00	Fondo ammortamento fabbricati	36.480,00
Fabbricati	304.000,00	Fondo ammortamento impianti e macchinari	314.880,00
Impianti e macchinari	656.000,00	Fondo ammortamento attrezzature industriali	144.000,00
Attrezzature industriali	240.000,00	Fondo ammortamento automezzi	78.400,00
Automezzi	196.000,00	Fondo svalutazione crediti	5.520,00
Crediti v/clienti	327.800,00	Capitale sociale	520.000,00
Denaro in cassa	27.640,00	Riserva legale	96.000,00
Banco di Napoli c/c	117.600,00	Riserva straordinaria	72.000,00
Ires c/acconto	71.900,00	Fondo TFR	54.000,00
Irap c/acconto	17.200,00	Mutui passivi	219.000,00
Resi su vendite di prodotti finiti	11.840,00	Debiti v/fornitori	352.900,00
Materie prime c/acquisti	825.480,00	Erario c/iva	4.040,00
Costi di trasporto	56.000,00	Erario c/ritenute fiscali	7.320,00
Costi telefonici	2.428,00	Unicredit c/c	34.920,00
Energia elettrica	59.600,00	Inps c/competenze	13.360,00
Manutenzione e riparazioni	4.000,00	Prodotti finiti c/vendite	1.565.840,00
Prestazioni professionali	27.200,00	Resi su acquisti di materie prime	15.280,00
Assicurazioni	4.832,00		
Salari e stipendi	205.200,00		
Oneri sociali	78.000,00		
Materie prime c/esistenze iniziali	52.000,00		
Prodotti finiti c/esistenze iniziali	158.000,00		
Imposta di registro	60,00		
Interessi passivi bancari	1.720,00		
Interessi passivi su mutui	8.640,00		
Fitti passivi	2.400,00		
Totale	3.559.540,00	Totale	3.559.540,00

A fine anno si tiene conto di quanto segue:

- 1) I prospetti di liquidazione delle competenze evidenziano:
 - Banco di Napoli interessi attivi annuali per € 500; bollo su estratto conto relativo all'ultimo trimestre pari ad € 25
 - Unicredit interessi passivi annuali per € 9.300; bollo su estratto conto e commissioni onnicomprensive relative all'ultimo trimestre rispettivamente pari ad € 25 ed € 20.
- 2) Non sono stati fatturati i prodotti finiti già consegnati a clienti per € 35.000.
- 3) La società rileva una fattura da ricevere relativa all'energia elettrica per € 400.
- 4) Le rimanenze finali di materie prime sono valutate con il metodo FIFO per € 105.000. Il valore desumibile dall'andamento del mercato è di € 110.000.
- 5) Le rimanenze finali di prodotti finiti sono valutate con il metodo FIFO per € 550.000. Il valore desumibile dall'andamento del mercato è di € 540.000.
- 6) L'accantonamento annuale al fondo TFR è pari ad € 50.000.
- 7) Si calcolano gli ammortamenti in base ai seguenti coefficienti:
 - Software 10%
 - Fabbricati 3%
 - Impianti e macchinari 12%
 - Attrezzature industriali 15%
 - Automezzi 20%
- 8) Si adegua il fondo svalutazione crediti al 4% dei crediti commerciali.
- 9) In data 01/11/2017 la società ha stilato un contratto di locazione che prevedeva il pagamento di un canone annuo di locazione anticipato per euro 2.400. Si rediga la scrittura di assestamento.
- 10) Si determinano, rispettivamente, in € 109.400 e in € 19.600 l'IRES e l'IRAP di competenza; nel corso dell'anno sono stati versati acconti IRES per € 71.900 e Irap per € 17.200;

Si redigano le scritture di assestamento, di epilogo e di chiusura e lo Stato Patrimoniale e il Conto economico.

LIBRO GIORNALE

DATA	CONTI	DARE	VERE

Dopo la redazione delle scritture, si proceda alla redazione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico ex. Artt. 2424 e 2425 c.c.

CONTO ECONOMICO		31/12/2017
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione		
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
5) Altri ricavi e proventi (totale)		
<i>Altri ricavi</i>		
<i>Contributi in conto esercizio</i>		
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE		
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		
7) Per servizi		
8) Per godimento beni di terzi		
9) Per il personale (totale)		
<i>a) Salari e stipendi</i>		
<i>b) Oneri sociali</i>		
<i>c) Trattamento di fine rapporto</i>		
<i>d) Trattamento di quiescenza e simili</i>		
<i>e) Altri costi</i>		
10) Ammortamenti e svalutazioni (totale)		
<i>a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali</i>		
<i>b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali</i>		
<i>c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
<i>d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide</i>		
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		
12) Accantonamenti per rischi		
13) Altri accantonamenti		

14) Oneri diversi di gestione		
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE		
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
15) Proventi da partecipazioni (totale)		
<i>Relativi ad imprese controllate</i>		
<i>Relativi ad imprese collegate</i>		
<i>Relativi a controllanti</i>		
<i>Relativi a imprese sottoposte al controllo delle controllanti</i>		
<i>In altre imprese</i>		
16) Altri proventi finanziari		
a) Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
<i>Da crediti da imprese controllate</i>		
<i>Da crediti da imprese collegate</i>		
<i>Da crediti da imprese controllanti</i>		
<i>Da crediti da imprese sottoposte al controllo delle controllanti</i>		
b) Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni		
c) Da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
d) Proventi diversi dai precedenti		
<i>Da imprese controllate</i>		
<i>Da imprese collegate</i>		
<i>Da imprese controllanti</i>		
<i>Da imprese sottoposte al controllo delle controllanti</i>		
17) Interessi ed altri oneri finanziari		
<i>Verso imprese controllate</i>		
<i>Verso imprese collegate</i>		
<i>Verso imprese controllanti</i>		
<i>Altri interessi ed oneri finanziari</i>		

17-bis) Utili e perdite su cambi		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
18) Rivalutazioni (totale)		
a) Di partecipazioni		
b) Di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
c) Di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono immobilizzazioni		
d) Strumenti finanziari derivati		
19) Svalutazioni (totale)		
a) Di partecipazioni		
b) Di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
c) Di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono immobilizzazioni		
d) Strumenti finanziari derivati		
TOTALE RETTIFICHE		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		
22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
23) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO		

STATO PATRIMONIALE					
ATTIVO		31/12/2017	PASSIVO		31/12/2017
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI (TOTALE)			A) PATRIMONIO NETTO		
<i>Parte da richiamare</i>			I – Capitale		
<i>Parte richiamata</i>			II - Riserva di sovrapprezzo azioni		
B) IMMOBILIZZAZIONI con sep. indic. di quelle concesse in locaz. fin.			III - Riserva di rivalutazione		
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			IV - Riserva legale		
1) Costi d'impianto e di ampliamento			V - Riserva statutarie		
2) Costi di sviluppo			VI - Altre riserve distintamente indicate		
3) Diritto di brevetto industriale e di utilizzo delle opere d'ingegno			Riserva straordinaria		
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			VII – Riserve per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi		
5) Avviamento			Riserva da arrotondamenti		
6) Immobilizzazioni in corso e acconti			VIII - Utile (perdite) portate a nuovo		
7) Altre			IX - Utile (perdita) dell'esercizio		
TOTALE (I)			X Riserva negativa per azioni proprie in porta		
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		
1) Terreni e fabbricati			B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
2) Impianti e macchinari			1) Per trattamento di quiescenza ed obblighi simili		
3) Attrezzature industriali e commerciali			2) Per imposte, anche differite		
4) Altri beni			3) Strumenti finanziari derivati passivi		
5) Immobilizzazioni in corso e acconti			4) Altri fondi		
TOTALE (II)			TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)		
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
			D) DEBITI		

1) Partecipazioni			1) Obbligazioni (totale)		
2) Crediti (totale)			<i>Importi esigibili entro l'esercizio successivo</i>		
<i>Importi esigibili entro l'esercizio successivo</i>			<i>Importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		
<i>Importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i>			2) Obbligazioni convertibili		
3) Altri titoli			3) Debiti verso soci per finanziamenti		
4) Strumenti finanziari derivati attivi			4) Debiti verso banche (totale)		
TOTALE (III)			<i>Importi esigibili entro l'esercizio successivo</i>		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)			<i>Importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		
C) ATTIVO CIRCOLANTE			5) Debiti verso altri finanziatori		
I – RIMANENZE			6) Acconti		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo			7) Debiti verso fornitori (totale)		
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati			<i>Importi esigibili entro l'esercizio successivo</i>		
3) Lavori in corso su ordinazione			<i>Importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		
4) Prodotti finiti e merci			8) Debiti rappresentati da titoli di credito		
5) Acconti			9) Debiti verso imprese controllate		
TOTALE (I)			10) Debiti verso imprese collegate		
II – CREDITI			11) Debiti verso imprese controllanti (totale)		
1) Verso clienti (totale)			11 bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
<i>Importi esigibili entro l'esercizio successivo</i>			12) Debiti tributari (totale)		
<i>Importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i>			<i>Importi esigibili entro l'esercizio</i>		

		<i>successivo</i>	
2) Verso imprese controllate		<i>Importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	
<i>Importi esigibili entro l'esercizio successivo</i>		13) Debiti verso Istituti di prev. e sicurezza sociale (totale)	
<i>Importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		<i>Importi esigibili entro l'esercizio successivo</i>	
3) Verso imprese collegate		<i>Importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	
4) Verso imprese controllanti			
5) Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
5-bis) Crediti tributari		14) Altri debiti	
5-ter) Imposte anticipate		<i>Importi esigibili entro l'esercizio successivo</i>	
5 quater) Verso altri (totale)		<i>Importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	
		TOTALE DEBITI (D)	
<i>Importi esigibili entro l'esercizio successivo</i>		E) RATEI E RISCONTI	
<i>Importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		Ratei e risconti	
TOTALE (II)		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	
III - ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTIT. IMMOBILIZZAZIONI		TOTALE (A + B + C + D + E)	
1) Partecipazioni in imprese controllate		TOTALE (A + B + C + D + E)	
2) Partecipazioni in imprese collegate			
3) Partecipazioni in imprese controllanti			
3 bis) Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
4) Altre partecipazioni			
5) Strumenti finanziari derivati attivi			
6) Altri titoli			

7) Altre	
TOTALE (III)	
IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE	
1) Depositi bancari e postali	
2) Assegni	
3) Denaro e valori in cassa	
TOTALE (IV)	
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	
D) RATEI E RISCONTI (TOTALE)	
Ratei e risconti	
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	
TOTALE (A + B + C + D)	

Esercizio 2 – Contabilità Analitica

Un'azienda operante nel settore della componentistica ha in programma di mettere sul mercato il prodotto Y che produrrà al costo variabile di € 56 ed ha intenzione di commercializzarlo al prezzo medio di € 80.

Si richiede al candidato di:

- Determinare il margine di contribuzione unitario e relativo;
- Redigere il diagramma di redditività, individuando il punto di pareggio, sapendo che i costi fissi ammontano a € 6.000;
- Determinare il risultato operativo, a quantità e a valore, dell'esercizio "x" nel caso in cui i prodotti venduti siano pari a 400 unità.
- Determinare di quanto in percentuale potrebbero ridursi le quantità vendute o i ricavi, rispetto a quelli programmati, prima che l'azienda soffra un perdita.