

Acc. I

ESAME DI STATO ESPERTI CONTABILI
SEDE DI BOLOGNA
PRIMA SESSIONE 2018
III prova

Preliminarmente, il candidato consideri il caso della Società SANTEX S.p.a., che realizza la produzione di tre tipologie di prodotti – A303, B163, C109 – per i quali sono stati rilevati i dati riportati nella tabella sotto indicata, e:

- a. calcoli il margine di contribuzione di primo e di secondo livello di ognuno dei tre prodotti;
- b. stabilisca quale dei tre prodotti è opportuno incrementare, considerato che la capacità produttiva dell'impresa consente di aumentare il volume produttivo di n. 500 unità senza modifica dei costi fissi;
- c. determini il risultato economico che la Società consegue dopo l'incremento della produzione di n. 500 unità.

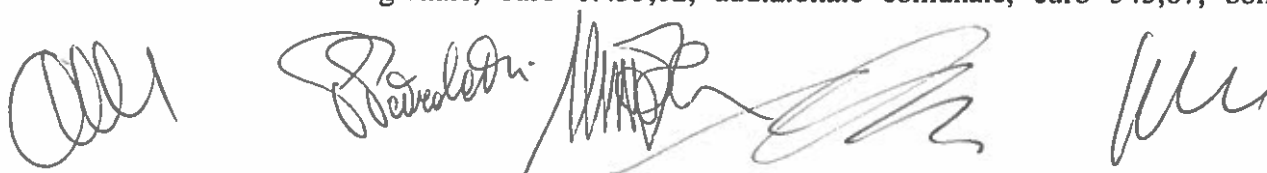
	A303	B163	C109
Quantità prodotte e vendute	n. 5.000	n. 6.200	n. 6.000
Prezzo di vendita unitario	euro 140	euro 125	euro 210
Costo variabile unitario	euro 65	euro 72	euro 125
Costo fisso specifico unitario	euro 18	euro 10	euro 25
Costi fissi comuni e generali	euro 325.000		

Il candidato, poi, supponga di essere stato incaricato di assistere, dal punto di vista dell'impianto contabile, la costituenda società a responsabilità limitata CARTIMBOX S.r.l., svolgente attività industriale nel settore della produzione di scatole e scatoloni di cartone per l'imbballaggio.

Dopo avere preliminarmente specificato, in maniera sintetica, quali libri, registri e scritture obbligatori tale società è tenuta a predisporre secondo le leggi, civili e fiscali, ad oggi vigenti in materia, e quali modalità essa è tenuta ad osservare prima della rispettiva messa in uso, il candidato presenti:

- A. le tipiche scritture contabili di Contabilità generale in P.D. relative e connesse alla costituzione di tale società a responsabilità limitata, avvenuta il 3/1/2017, sapendo che essa ha un capitale sociale di euro 50.000,00, sottoscritto da parte di due soci per il 70% in denaro in modo paritetico e per la restante quota da parte di un socio persona fisica con l'apporto di un'attrezzatura. I soci non svolgono attività d'impresa;
- B. la completa rilevazione nelle scritture contabili di Contabilità generale in P.D. di periodo, ivi inclusa quella inerente agli eventuali effetti in termini di correlati adempimenti di natura fiscale e previdenziale, delle seguenti operazioni:
 1. In data 3/3/2017 la Società conclude il contratto di vendita di merci per il prezzo di euro 14.580,00. In data 20/4/2017 la Società riceve un acconto pari al 30% della fornitura tramite assegno circolare. In data 26/6/2017 l'impresa consegna i beni e procede all'emissione della relativa fattura immediata accompagnatoria, addebitando i costi di trasporto anticipati al vettore – in contanti - in nome e per conto del cliente per euro 200,00. Pagamento a 30 giorni con ricevuta bancaria. Dopo i dovuti controlli, il cliente il successivo giorno 30/6/2017, avendo riscontrato alcune difformità qualitative, restituisce beni per complessivi euro 500,00 e la Società emette contestualmente la relativa fattura rettificativa a credito.
 2. In data 28/4/2017 la Società riceve la fattura inerente al servizio di catering utilizzato nel corso di un evento organizzato per la costituzione dell'impresa per euro 3.000,00.
 3. La Società in data 2/5/2017 riceve dai propri Soci, pro-quota, versamenti in c/capitale per complessivi euro 60.000,00.

4. In data 25/5/2017 la Società emette le fatture relative a beni consegnati il giorno 2/5/2017 come segue, pagamento a 30 giorni / fine mese data fattura con ricevuta bancaria:
 - a. in quanto ad euro 24.560,00 al Dipartimento di discipline economico-aziendali del locale Ateneo;
 - b. in quanto ad euro 5.890,00 alla società EXPORT TOYS TRADE S.R.L., impresa operante esclusivamente nel settore delle esportazioni extra-comunitarie di giochi e giocattoli creativi e montessoriani, oltre a costi di trasporto forfetari per euro 150,00;
5. In data 5/6/2017, la Società, a seguito di un sinistro occorso nel precedente mese di aprile ad un'autovettura aziendale a disposizione del personale e dell'organo amministrativo per usi esclusivi aziendali, riceve la comunicazione dalla Compagnia assicurativa che è stato liquidato in euro 1.060,00 il corrispondente indennizzo. L'assegno circolare è, quindi, incassato il 15/5/2017. L'autovettura era, nel frattempo, già stata riparata e per tale intervento era stata ricevuta in data 20/4/2017 una fattura di complessivi euro 1.800, di cui euro 320 per pezzi di ricambio. Successivamente, in data 2/7/2017 la Società esegue, a mezzo assegno bancario, il versamento del premio assicurativo annuale della medesima polizza per euro 1.528,00.
6. Il 22/5/2017 la Società presenta in banca ricevute bancarie per il valore nominale complessivo di euro 28.500,00 alla clausola "s.b.f.". Le commissioni addebitate dalla banca sono pari ad euro 80,00. Alla rispettiva scadenza, il 31/7/200X, le ricevute bancarie risultano incassate solo per euro 24.200,00 e la banca addebita costi di insoluto per euro 35,00.
7. In data 1/6/2017 la Società stipula il contratto annuo di vigilanza notturna per i propri locali adibiti a magazzini, rilasciando contestualmente un assegno bancario a titolo di pagamento del canone annuo di euro 6.000,00, oltre ad euro 500,00 a titolo di deposito cauzionale.
8. In data 26/6/2017, sulla base di quanto previsto dalla programmazione inerente alla gestione dei beni strumentali, la Società riceve la fattura immediata accompagnatoria relativa ad una attrezzatura di stoccaggio delle merci (c.d. "magazzino verticale") del prezzo di euro 77.000,00, il cui allestimento comporta l'addebito da parte del relativo di fornitore, a forfait, dell'importo di euro 4.500,00. Il pagamento è previsto per metà a 30 giorni / fine mese con assegno circolare e per metà a 60 giorni / fine mese con bonifico bancario.
9. In data 1/9/2017 la Società riceve la fattura per l'acquisto di merci del prezzo di euro 88.150,00, sconto incondizionato 1%, per il quale in data 14/2/2017 era già stato versato, con assegno circolare, un anticipo di euro 10.000,00. In fattura sono addebitati costi accessori di trasporto, anticipati dal fornitore per nome e conto della Società, per euro 1.220,00, I.V.A. inclusa, come da fattura allegata. Il pagamento della fornitura è previsto con ricevuta bancaria alla fine del mese di settembre. Dopo 10 giorni dall'avvenuta consegna, avvenuta il 28/8/2017, a causa della loro difformità qualitativa rispetto all'ordine, la Società rende merci per il valore di euro 8.500,00 e conseguentemente riceve la fattura rettificativa a credito il 18/9/2017.
10. In data 12/10/2017 la Società stipula un contratto di mutuo chirografario dell'importo di euro 200.000,00, tasso di interesse del 3%, durata di 5 anni, periodicità trimestrale, inizio del periodo di ammortamento il giorno 12/12/2017, costi di istruttoria euro 250,00. La rata di preammortamento è di euro 1.000,00 e la I rata di ammortamento di euro 11.333,48, di cui euro 9.854,03 a titolo di quota capitale.
11. In data 31/10/2017 la Società liquida le retribuzioni spettanti ai propri lavoratori dipendenti e la quota-parte del compenso dell'organo amministrativo come segue: * salari, euro 15.014,53; stipendi, euro 6.581,51; * compenso organo amministrativo, euro 1.936,70; * oneri sociali a carico del datore di lavoro, euro 9.074,13; * oneri sociali inerenti all'organo amministrativo, euro 464,40, di cui euro 154,80 a carico dell'organo amministrativo; * assegni per il nucleo familiare, euro 283,00; * ritenute fiscali IRPEF, euro 5.776,84, addizionale regionale, euro 1.435,02, addizionale comunale, euro 545,87, bonus D.L.



- 66/2014, euro 631,24; * oneri sociali a carico dei lavoratori, euro 1.948,84. La Società paga, poi, tramite bonifici bancari le competenze nette spettanti dovute il giorno 10/11/2017.
12. In data 6/11/2017 la Società stipula un contratto di leasing finanziario relativo ad un veicolo di trasporto interno del costo di euro 25.657,29 e le relative condizioni sono le seguenti: canone mensile euro 400,92 da corrispondersi a mezzo bonifico bancario a partire dal giorno 1 dicembre; spese di incasso euro 5,00; durata del contratto 48 mesi; prezzo di riscatto finale euro 7.733,96
13. In data 28/12/2017 la Società accerta l'avvenuto furto di materie prime del complessivo valore di costo di euro 42.500,00 dai magazzini di proprietà aziendale e di valori, per denaro contante e francobolli, per euro 853,00 dalla cassa aziendale. La Società, il successivo giorno 29/12, presenta regolare denuncia alle Autorità di P.S., inoltra la richiesta di indennizzo assicurativo per l'importo complessivo del sinistro, sulla base delle garanzie prestate dalla propria polizza assicurativa inerente il rischio di furto.
14. In data 31/12/2017 la Società: * rileva materie prime consegnate da fornitori nel mese di dicembre per euro 26.520,00; la relativa fattura è ricevuta il 14/1/2018; * quantifica le giacenze finali di magazzino, tra le altre, per prodotti finiti pari ad euro 158.750,00; * ammortizza al coefficiente del 12,5%, tra gli altri, gli impianti industriali del costo storico di euro 314.500,00; * effettua lo stralcio di un credito di euro 13.300,00 per l'apertura di una procedura concorsuale nei confronti del relativo cliente e rileva presunte perdite in ragione del 2% sui crediti residui ammontanti alla data di riferimento ad euro 348.000,00.
- C. la (eventuale) completa rilevazione di tali medesime operazioni nelle scritture contabili di Contabilità generale in P.D. di fine del periodo amministrativo;
- D. la rappresentazione di tali medesime operazioni all'interno dello Stato patrimoniale e del Conto economico civilistici di cui agli artt. 2424 e 2425, C.C. (e, quindi, prescindendo dall'eventuale soddisfacimento da parte della Società dei parametri dimensionali per la redazione del bilancio di esercizio in forma abbreviata o del bilancio di esercizio per le micro-imprese).

Ai fini dello svolgimento della prova, il candidato esprima i valori in centesimi ed unità di euro a norma di legge, consideri che i prezzi sono da intendersi IVA ad aliquota di riferimento applicabile *pro-tempore* vigente esclusa se non diversamente specificato.



Patrizia Petroletto



