

**Ragioneria Generale I – EADI –
Prova scritta del 11 Settembre 2003
Soluzione proposta**

Completamento della situazione patrimoniale

ATTIVITÀ		PASSIVITÀ	
Fabbricati	300.000	Capitale sociale	250.000
Automezzi	70.000	CREDITORI DIVERSI	2.000
Bipielle c/c	43.000	Debiti v/fornitori	35.000
Cassa	2.500	F.do amm.to automezzi	35.000
Crediti v/clienti	58.000	F.do amm.to fabbricati	80.000
DEBITORI DIVERSI	3.600	F.do amm.to impianti e macchinari	40.000
TITOLI B.O.T.	10.000	F.DO T.F.R.	34.772,28
Cambiali attive	5.000	F.DO OSCILLAZIONE TITOLI	1.200
DIP. C/CONTRIBUTI ANTICIPATI	209,25	Mutui ipotecari	180.000
Impianti e macchinari	100.000	FATTURE DA RICEVERE	5.000
Magazzino materie prime	11.000	F.do svalutazione crediti	2.500
Magazzino prodotti finiti	15.000	RISCONTI PASSIVI (SU INT. BOT)	150
Magazzino semilavorati	1.000	Riserva legale	15.000
RISCONTI ATTIVI (SU LEASING)	6.720	Riserva statutaria	8.000
OBBLIGAZIONI BIPIELLE	58.800	Riserva straordinaria	1.040
RATEI ATTIVI (SU OBBL: BIPIELLE)	600	Cambiali passive	15.000
BENI IN LEASING	31.500	Erario c/IVA	1.000
		CEDENTI BENI IN LEASING	31.500

Calcoli relativi al completamento

Punto a) Fatture da ricevere

$$60.000 : (100 + 20) = X : 100$$

$$X = \text{€}5.000 \text{ importo della fattura al netto di IVA (Valore mancante)}$$

Punto b) Titoli in portafoglio

i. Titoli B.O.T.

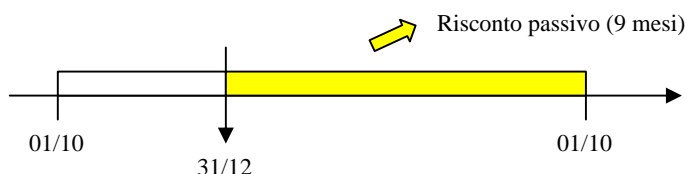
01/10/01- Acquisto dei B.O.T.

€10.000 valore nominale dei titoli (Valore mancante)

$$\text{€}10.000 * 98\% = \text{€}9.800 \text{ valore di emissione}$$

$$\text{€}(10.000 - 9.800) = \text{€}200 \text{ interessi lordi}$$

Assestamento al 31/12/01



€200 * 9/12 = €150 **risconto passivo (Valore mancante)**

ii. Obbligazioni Bipielle

01/10/01- Acquisto obbligazioni

€60.000 * 96% = €57.600 valore di acquisto dei titoli

	<u>Obbligazioni Bipielle</u>
(01/10)	57.600
<i>Valore al 31/12</i>	57.600

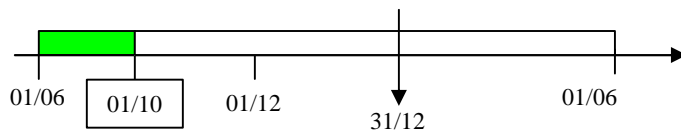
prima dell'assestamento in linea capitale

Assestamento in linea capitale

€60.000 * 98% = €58.800 (Valore mancante)

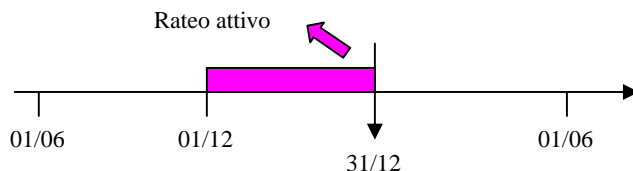
€(58.800 – 57.600) = €1.200 **utile su titoli (Valore mancante per il f.do oscillazione titoli)**

Assestamento in linea interessi



€(60.000 * 6 * 12)/1.200 = €3.600 cedola semestrale che riscuoteremo il 01/06/02

€(60.000 * 4 * 12)/1.200 = €2.400 R.I.M. non di competenza (01/06 – 01/10)



€(60.000 * 1 * 12)/1.200 = €600 **rateo attivo (Valore mancante)**

Punto c) F.do TFR

1) Quota di competenza

€41.850/13,5 = €3.100

2) Rivalutazione fondo

i) Interessi 1,50%

€30.200 * 1,50% = € 453

ii) Adeguamento monetario

€30.200 * 4,5% * 0,75 = €1.019,28 €1.472,28

Totale accantonato al 31/12/01 €4.572,28

€(30.200 + 4.572,28) = €34.772,28 **f.do TFR al 31/12/01 (Valore mancante)**

€41.850 * 0,50% = €209,25 **contributi anticipati (Valore mancante)**

Punto d) Contratto di leasing

Canone iniziale (maxicanone)	€ 9.500
Canoni mensili (€1.500 * 24)	“ 36.000
Impegno complessivo per beni in leasing	<u>€45.500</u>

€45.500/25 mesi = €1.820 canone medio mensile

01/09 – 31/12 = 4 mesi

€1.820 * 4 mesi = €7.280 canoni di competenza 2001

Al 31/12/01 risultano però pagati i seguenti canoni:

01/09 maxicanone €9.500

01/10 canone mensile “ 1.500

01/11 canone mensile “ 1.500

01/12 canone mensile “ 1.500

€14.000 Totale canoni di leasing pagati al 31/12

€(14.000 – 7.280) = €**6.720** risconto attivo (Valore mancante)

<i>Canoni di leasing</i>		
(01/09)	9.500	7.280
(01/10)	1.500	6.720 <i>risconto attivo</i>
(01/11)	1.500	
(01/12)	1.500	
	<u>14.000</u>	

<i>Beni in leasing</i>		
45.500	9.500	(01/09)
	1.500	(01/10)
	1.500	(01/11)
	1.500	(01/12)
	<u>14.000</u>	

€(45.500 – 14.000) = €31.500 impegno per beni in leasing al 31/12/01

Punto e) Sdoppiamento del c/Creditori e debitori diversi

Debitori diversi – Creditori diversi = €1.600

Debitori diversi = €**3.600** (Valore mancante)

3.600 – Creditori diversi = €1.600

Creditori diversi = €(3.600 – 1.600) = €2.000 (Valore mancante)

Operazioni in P.D.

Riapertura dei conti economici sospesi:

Risconti passivi	a	Interessi su titoli	150
Canoni di leasing	a	Risconti attivi	6.720
Materie prime c/esist. iniziali	a	Magazzino materie prime	11.000
Semilavorati c/esist. iniziali	a	Magazzino semilavorati	1.000
Prodotti finiti c/esist. Iniziali	a	Magazzino prodotti finiti	15.000

Punto 1)

	20/01		
Diversi	a	Debiti v/fornitori	29.658,72
Materie prime c/acquisti	a		24.715,6
Iva ns/credito	a		4.943,12
Diversi	a	Debiti v/fornitori (T)	1.296
Spese di trasporto	a		1.080
Iva ns/credito	a		216
Debiti v/fornitori (T)	a	Debiti v/fornitori	1.296
Debiti v/fornitori	a	Diversi	30.954,72
	a	Cambiali attive	15.477,36
	a	Cambiali passive	7.738,68

Punto 2)

	01/02		
Diversi	a	Debiti v/fornitori	6.000
Fatture da ricevere	a		5.000
Iva ns/credito	a		1.000

Punto 3)

	08/03		
Diversi	a	Debiti v. fornitori	36.000
Automezzi			30.000
Iva ns. credito			6.000
F.do amm.to automezzi	a	Automezzi	15.750
Crediti v/clienti	a	Diversi	9.820
	a	Automezzi	8.183,33
	a	Iva ns/debito	1.636,67
Automezzi	a	Plusvalenze	1.383,33
Debiti v/fornitori	a	Diversi	36.000

	a	Crediti v/clienti	9.820	
	a	Bipielle c/c	26.180	

Punto 4)

	24/04			
Crediti diversi	a	Diversi		600
	a	Caparre a fornitori	300	
	a	Sopravvenienze attive	300	
Cassa	a	Crediti diversi		600

Punto 5)

	30/06			
Diversi	a	Diversi		5.091,73
Cambiali attive	a		4.500	
Cassa	a		591,73	
	a	Cambiali attive	5.000	
	a	Interessi attivi v/clienti	91,73	

Punto 6)

	02/10			
Diversi	a	Diversi		39.100
Salari e stipendi	a		38.000	
INPS c/c	a		1.100	
	a	INPS C/C	2.750	
	a	Erario c/ritenute da versare	5.800	
	a	Dipendenti c/retribuzioni	30.550	
Diversi	a	INPS C/C		12.190
Oneri sociali	a		12.000	
Dip.c/contributi anticipati	a		190	
Dipendenti c/retribuzioni	a	Bipielle c/c		30.550

Punto 7)

	28/10			
Clients c/imbballaggi "a rendere"	a	Ns/imbballaggi presso terzi		1.000
Cassa	a	Clients c/cauzione imbballaggi		500
Crediti v/clienti	a	Diversi		36.000
	a	Prodotti finiti c/vendite	30.000	
	a	Iva ns/debito	6.000	

Punto 8)

	22/11			
Crediti v/clienti	a	Diversi		1.200
		Imballaggi	1.000	
		Iva ns/debito	200	
Ns/imbballaggi presso terzi	a	Clients c/imbballaggi "a rendere"		1.000
Clients c/ cauzione imbballaggi	a	Crediti v. clienti		500

Calcoli relativi alle operazioni di gestione

Punto 1) Acquisto di materie prime

Spese di trasporto

Compratore			Venditore		
	<i>Imponibile</i>	<i>IVA</i>		<i>Imponibile</i>	<i>Iva</i>
			Trasf. stazione e carico vagone	300	60
Trasp. ferroviario e scarico vagone	680	136			
Trasp. stazione fino ns. depositi	400	80			
TOTALE	1.080	216	TOTALE	300	60

$$360 : (100 + 20) = X : 100$$

X = €300 spese di trasporto trasferimento stazione e carico vagone al netto di IVA

FATTURA RICEVUTA

Acquisto materie prime	26.000
- sconto incondizionato 2%	520
	25.480
- sconto incondizionato 3%	764,4
Imponibile IVA	24.715,6
+ IVA 20%	4.943,12
Totale fattura	29.658,72

$$€(29.658,72 + 1.296) = €30.954,72$$

$$€28.362,72/2 = €15.477,36 \text{ girata effetti}$$

$$€28.362,72/4 = €7.738,68 \text{ pagherò a 60 gg.}$$

Punto 3) Sostituzione automezzo

$$€22.500 * 70\% = €15.750 \text{ f.do amm.to automezzo}$$

$$€(22.500 - 15.750) = €6.750 \text{ valore residuo contabile}$$

Nuovo automezzo	30.000
+ IVA 20%	6.000
Totale fattura	36.000
- importo A/B	26.180
Valore di cessione IVA inclusa	9.820

$$9.820 : (100 + 20) = X : 100$$

$$X = €8.183,33 \text{ valore di cessione vecchio automezzo}$$

$$€(8.183,33 - 6.750) = €1.433,33 \text{ plusvalenza}$$

Punto 5) Rinnovo effetto

$$01/07 - 31/08 = 62 \text{ gg.}$$

$\text{€}(4.500 * 62 * 12)/36.500 = \text{€}91,73$ interessi attivi di rinnovo

$\text{€}(5.000 - 4.500) = \text{€}500$ totale ricevuto in contanti

Punto 6) Liquidazione e pagamento retribuzioni

$\text{€}38.000 * 0,50\% = \text{€}190$ contributo miglioramento pensioni

PUNTEGGIO

Completamento:

- 1 punto per ogni voce = tot. 13 voci => max – 13 punti

Riapertura dei conti economici sospesi:

- 1 punto per ogni voce = tot. 5 voci => max - 5 punti

Operazioni di gestione:

- 1,5 punti per ogni operazione = tot. 8 operazioni => max – 12 punti