UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PISA
FACOLTÀ DI ECONOMIA
RAGIONERIA GENERALE I – EADI -
Prova scritta del 10 Gennaio 2003

Al 31.12.2001, dopo le operazioni di assestamento ma prima della redazione del bilancio ex d.lgs 127/'91, la situazione patrimoniale della "FRA.MA.LA." S.p.A. presenta**, tra gli altri**, i seguenti conti:

Attività		Passività	
Fabbricati industriali	60.000	Capitale sociale	175.000
Automezzi	75.000	Debiti diversi	2.500
Ca.Ri.Fi. c/c	43.000	Debiti v/fornitori	118.550
Cassa	4.000	F.do amm.to fabbricati industriali	21.500
SPESE DI RICERCA E SVILUPPO	.....	F.DO AMM.TO AUTOMEZZI	.....
Crediti v/clienti	22.500	F.DO AMM.TO ANTICIPATO AUTOM.	.....
Crediti diversi	10.000	F.do amm.to imp. e macch.	3.000
DISAGGIO D'EMISSIONE	.....	F.DO AMM.TO ANT. MACCH. OPERATR.	.....
Fabbricati civili	175.000	F.DO AMM.TO MACCH. OPERATR.	.....
Immobilizzazioni in corso	52.500	F.do T.F.R.	187.500
Impianti e macchinari	42.500	FONDO OSCILLAZIONE TITOLI	.....
MACCHINA OPERATRICE	.....	Mutui ipotecari	60.000
Magazzino materie	6.500	PRESTITO OBBLIGAZIONARIO	.....
Magazzino prodotti	11.000	RATEI PASSIVI	.....
Magazzino semilavorati	32.500	RISCONTI PASSIVI	.....
Risconti attivi (su canoni di locazione)	650	Riserva legale	10.000
OBBLIGAZIONI OLIVETTI	.....	Riserva sovrapprezzo azioni	7.500
RATEI ATTIVI	.....	Riserva statutaria	2.500
		Utili portati a nuovo	1.250

Il candidato – **esplicitando le elaborazioni ed i calcoli necessari in modo analitico, chiaro ed ordinato** – provveda anzitutto a completare la situazione contabile sulla base delle informazioni riportate di seguito:

a) Le spese di Ricerca e Sviluppo, relative alla progettazione di un nuovo macchinario, sono state sostenute nel corso dell'esercizio 2000 per € 50.000 ed iscritte nello Stato Patrimoniale con il consenso del Collegio Sindacale. Fino ad ora gli amministratori hanno ritenuto di ammortizzarle nella misura minima prevista dal Codice Civile.

b) Il disaggio d'emissione iscritto in contabilità è relativo al prestito obbligazionario decennale del valore nominale di € 500.000 emesso il 1/1/1998 al prezzo di 98 su 100. Gli interessi vengono corrisposti in cedole semestrali anticipate l'1/1 e l'1/7 di ogni anno (tasso di interesse annuo 4%). Il piano di ammortamento del prestito prevede, inoltre, il rimborso mediante 10 quote annuali a partire dal 1/1/1999.

c) La macchina operatrice è stata acquistata nel corso del 2001 dandone in cambio al fornitore una ormai obsoleta. Per la nuova macchina si è ceduta in permuta la vecchia che aveva un costo storico pari a €450.000 ed ammortizzata in ragione dell'80%, realizzando una plusvalenza di 10.000 Euro. A saldo si è disposto un bonifico bancario di € 240.000. A fine esercizio si opta per un ammortamento anticipato, così come previsto dal T.U.II.RR. (aliquota ordinaria 5%).

d) Nel corso dell'esercizio 2001 l'azienda, per la prima volta dalla sua nascita, ha investito in un pacchetto di titoli obbligazionari, optando per quelli emessi dall'Olivetti. L'assestamento, in linea interessi e capitale, è

stato effettuato tenendo presente quanto segue:

- l'acquisto è avvenuto in data 01/03/2001: valore nominale 55.000 Euro, corso di 98, rendimento annuale 12% (godimento in data 1/4 - 1/10). Contrattazione Ex-cedola;
- in data 1/12 si sono venduti tel quel nominali € 30.000 al corso di 98;
- il corso di chiusura è pari a 99,5.
- il conto titoli funziona a "costi e costi".

e) Il primo novembre 2000 si è stipulato con la "Netty" S.r.l. un contratto per la pulizia degli uffici che prevede il pagamento di un canone trimestrale posticipato da corrispondersi l'1/2, l'1/5, l'1/8 e l'1/11 di ogni anno. Si consideri che al 31/12/2001, prima delle scritture di assestamento, il saldo del conto "Spese di pulizia" riportava un importo di € 9.000;

f) Per quanto riguarda l'ammortamento degli automezzi – acquistati nel corso del 1999 ed entrati in funzione nel 2000 – si consideri un'aliquota ordinaria pari al 20%.

g) In data 15/12/2001 si sono riscosse € 1.800 a titolo di interessi attivi sul rinnovo di una cambiale scadente quel giorno. La nuova scadenza è concordata per il giorno 15/06/2002

Dopo aver completato la situazione contabile, si proceda alla riapertura dei conti economici sospesi e, successivamente alla rilevazione delle seguenti operazioni di gestione avvenute nei primi mesi del 2002:

1. (09/01) Si consegnano prodotti per € 18.000 (+IVA 20%) accompagnati da fattura di vendita. Per gli imballaggi, ceduti con clausola "a rendere", per un valore di € 900, il nostro cliente Molesti ci versa una cauzione di € 500 a mezzo A/B.
2. (25/01) Si riceve, a titolo di caparra confirmatoria, un assegno bancario di Euro 4.750 in relazione ad un contratto di fornitura con il nostro cliente, la società "Venturin S.r.l.".
3. (27/01) Si liquidano i salari e stipendi e i contributi previdenziali del mese di gennaio come segue:

- salari e stipendi	€ 35.000;
- assegni familiari	€ 2.300;
- ritenute previdenziali	€ 7.200;
- ritenute erariali	€ 5.850;
- oneri sociali	€ 8.600;
- contributo miglioramento pensioni	…….

4. (01/02) Si riceve fattura relativa alle spese di pulizia di cui al punto e). Il pagamento avviene il medesimo giorno mediante A/B.
5. (14/02) Si stipula un contratto di factoring pro-soluto avente ad oggetto la cessione di crediti commerciali per Euro 15.000 scadenti l'1/4/2002 con accredito immediato del 70% del V.N. tasso d'interesse 7%, commissioni di factoring 4%. L'accredito avviene il giorno stesso tramite bonifico bancario. Le spettanze della società di factoring vengono pagate in contanti.
6. (05/02) - Si procede all'acquisto di materie prime per euro 22.000 (+IVA), sconto incondizionato 3% +2%; il regolamento avviene per 1/3 a mezzo A/B rilasciato contestualmente al ricevimento della fattura, per 1/4 mediante girata di effetti ed il residuo a dilazione.
7. (28/03) La società "Venturin S.r.l." ci comunica l'impossibilità di rispettare gli impegni precedentemente assunti (p.to 2).
8. (01/04)Parte dei crediti ceduti al factor per un totale di 3.000 Euro risultano insoluti. La società di factoring procede in base agli accordi contrattuali.