

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PISA
FACOLTÀ DI ECONOMIA
RAGIONERIA GENERALE I – EADI -
Prova scritta del 11 Settembre 2003

La situazione patrimoniale della “GA.RA.” S.p.A. presenta al 31.12.2001, prima della redazione del bilancio ex d.lgs. 127/91, tra gli altri, i seguenti conti:

ATTIVITÀ		PASSIVITÀ	
Fabbricati	300.000	Capitale sociale	250.000
Automezzi	70.000	CREDITORI DIVERSI	.....
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	.....	F.do amm.to impianti e macchinari	40.000
TITOLI B.O.T.	.....	F.DO T.F.R.	.....
Cambiali attive	5.000	F.DO OSCILLAZIONE TITOLI	.....
DIP. C/CONTRIBUTI ANTICIPATI	.....	Mutui ipotecari	180.000
Impianti e macchinari	100.000	FATTURE DA RICEVERE	.....
Magazzino materie prime	11.000	F.do svalutazione crediti	2.500
Magazzino prodotti finiti	15.000	RISCONTI PASSIVI	.....
Magazzino semilavorati	1.000	Riserva legale	15.000
RISCONTI ATTIVI	.....	Riserva statutaria	8.000
OBBLIGAZIONI BIPIELLE	.....	Riserva straordinaria	1.040
RATEI ATTIVI	.....	Cambiali passive	15.000
BENI IN LEASING	.....	Erario c/IVA	1.000
		CEDENTI BENI IN LEASING	.....

Il candidato provveda innanzitutto a completare la situazione contabile determinando i valori mancanti, ed esponendo in modo chiaro, analitico ed ordinato i relativi calcoli, sulla base di quanto segue:

- a) Le fatture da ricevere si riferiscono ad una partita di prodotti finiti pari ad € 6.000 (IVA 20% inclusa) acquistate nel corso del dicembre 2001, per la quale non è stata ancora ricevuta la relativa fattura.
- b) I titoli in portafoglio sono rappresentati da:
 - i. nominali € 10.000 di B.O.T. annuali, acquistati al prezzo medio di aggiudicazione di € 98 in data 01/10/01;
 - ii. obbligazioni Bipielle del valore nominale di € 60.000, acquistate in data 01/10/01, rendimento 12%, godimento 01/06 - 01/12, quotate 96,00 + i, negoziazione ex cedola. Il conto titoli funziona a “costi e costi”. A fine esercizio le rimanenze di obbligazioni sono valutate a 98 + i.
- c) Il f.do TFR, prima delle scritture di assestamento, era pari ad € 30.200. L’indice ISTAT è il 4,5%, il monte salari è pari ad € 41.850.
- d) In data 01/09/01 è stato stipulato un contratto di leasing per un’attrezzatura industriale alle seguenti condizioni: versamento iniziale di € 9.500 (+ IVA 20%) e successivamente, a partire dal 01/10, pagamento di 24 canoni mensili anticipati pari ad € 1.500 (+ IVA 20%); prezzo di riscatto concordato in € 2.500.
- e) Si procede allo sdoppiamento del c/“Creditori e debitori diversi” tenendo presente che il suo saldo ammonta positivamente ad € 1.600 e che il saldo del c/“Debitori diversi” è pari ad € 3.600.

Si effettui quindi la riapertura dei conti economici sospesi e, successivamente si provveda alla rilevazione dei seguenti fatti di gestione avvenuti, tra gli altri, nel corso dell'esercizio 2002.

1. (20/01) Si procede all'acquisto di materie prime per € 26.000 (+ IVA 20%), sconto incondizionato 2%+3%. Contrattazione franco vagone partenza, porto franco. Le spese di trasporto sono articolate come segue: trasferimento alla stazione di partenza e carico sul vagone €360 (IVA inclusa); trasporto ferroviario e scarico del vagone €680 (+ IVA 20%); trasporto ai nostri depositi €400 (+ IVA 20%). Regolamento: ½ mediante girata di effetti in portafoglio, ¼ mediante Ri.ba. a 3 mesi, ¼ mediante rilascio di pagherò a 60 giorni.
2. (01/02) Si riceve la fattura di cui al punto a).
3. (08/03) Si cede in permuta un automezzo del costo storico di €22.500, ammortizzato per il 70% con un altro del costo di €30.000 (+ IVA 20%). A saldo viene rilasciato un A/B di €26.180.
4. (24/04) Un fornitore al quale in precedenza avevamo versato una caparra confirmatoria di € 300 nell'impossibilità di adempiere all'obbligazione assunta rimette quanto dovutoci a mezzo A/B.
5. (30/06) Scade una cambiale attiva di €5.000. Si acconsente al suo parziale rinnovo per €4.500 con scadenza al 31/08, previo pagamento in contanti della differenza e degli interessi calcolati al tasso del 12%.
6. (02/10) Si procede alla liquidazione dei salari e stipendi, dei contributi previdenziali ed assistenziali del mese di settembre secondo quanto segue:

- salari e stipendi	€38.000;
- assegni familiari	€ 1.100;
- ritenute previdenziali	€ 2.750;
- ritenute erariali	€ 5.800;
- oneri sociali	€12.000;
- contributo miglioramento pensioni	.....

Il pagamento delle retribuzioni viene effettuato a mezzo bonifico bancario.

7. (28/10) Si vendono prodotti finiti per €30.000 (+IVA 20%), franco magazzino venditore, porto assegnato, regolamento a dilazione. Le spese di trasporto, regolate in contanti, ammontano ad €300 (+ IVA 20%). Imballaggi "a rendere" valutata €1.000 e cauzione a garanzia pari ad €500 corrisposta in contanti.
8. (22/11) Non ci restituiscono gli imballaggi di cui al punto 7. Si provvede quindi ad adempiere i relativi obblighi fiscali.