

**ESERCIZIO 1: CONTO DEI FLUSSI DI TESORERIA (punti 14.50)**

Allestire il conto dei flussi di liquidità per l'anno 2015 per la Disticomp SA di Bioggio, azienda attiva nella produzione e vendita di guarnizioni idrauliche per l'industria metalmeccanica, che presenta i seguenti dati contabili (importi in CHF 1'000.--):

<b><u>BILANCIO</u></b>	<b><u>31.12.2014</u></b>	<b><u>31.12.2015</u></b>
<b>Attivi</b>		
Mezzi liquidi	61	78
Crediti per forniture e prestazioni	138	209
Scorta di merce	68	62
Mobilio e Veicoli	135	145
Immobili e Terreni	825	710
<b>T o t a l i</b>	<b>1'227</b>	<b>1'204</b>
<b>Passivi</b>		
Debiti per forniture e prestazioni	145	105
Altri debiti a breve termine	22	5
Dividendi	-	72
Debiti ipotecari	560	350
Capitale azionario	450	600
Riserve legali da utile	15	25
Riserve legali da capitale	40	44
Perdita riportata	- 5	-
Utile riportato	-	3
<b>T o t a l i</b>	<b>1'227</b>	<b>1'204</b>

**CONTO ECONOMICO RIASSUNTIVO (1.1- 31.12.2015)**

Ricavi da vendite merce	4'960
- Costo delle merci	3'594
<b>= Utile lordo</b>	<b>1'366</b>
- Costi del personale	750
- Altri costi d'esercizio	518
- Costi per interessi	19
- Costi ammortamenti mobilio e veicoli	29
<b>= Utile d'esercizio</b>	<b>50</b>
+ Ricavi immobili	69
- Costi immobili	31
+ Utile su vendita dell'immobile	2
<b>= Utile netto aziendale</b>	<b>90</b>

**Informazioni complementari al Bilancio e al Conto economico:**

1. Nel conto Costi immobili sono stati registrati i seguenti importi: costi dello stabile pagati a contanti 10, ammortamento 21.
2. L'azienda ha venduto un veicolo al suo valore contabile e ne ha acquistato uno nuovo in sostituzione: valore di acquisto del veicolo nuovo 54.
3. L'azienda ha venduto anche un immobile per 202 (valore contabile 200) cedendo all'acquirente un debito ipotecario di 120, il resto è una miglioria all'immobile.
4. L'aumento di capitale azionario, avvenuto all'inizio dell'anno contabile, ha comportato un aggio del 10%; l'eccedenza di aggio, dopo la copertura delle spese, è stata accreditata alle Riserve legali.
5. Al momento della ripartizione dell'utile sono state decise le seguenti attribuzioni, dopo la copertura della perdita riportata del periodo precedente: un dividendo del 12% calcolato sul capitale finale, il rimanente alle Riserve legali.

**Lavori da svolgere:**

- ricostruire il movimento dei conti estranei al fondo mezzi liquidi;
- determinare il cash flow operativo con il metodo indiretto;
- redigere il conto dei flussi di liquidità nella forma della relazione.

**CONTABILITÀ****SOLUZIONI**

Serie 1

Mobilio e Veicoli	
Dare	Avere
SI 135	
Acqu. 54 (1/4)	Vend 15 (1/2)
	Amm 29 (1/4)
	SF 145

Immobili e Terreni	
Dare	Avere
SI 825	
Mig. 106 (1/2)	Vend. 202 (1/4)
Riv. 2 (1/4)	Amm. 21 (1/4)
	SF 710

Debiti ipotecari	
Dare	Avere
	SI 560
Rimb. 120 (1/4)	
Rimb. 90 (1/2)	
SF 350	

Riserve legali da capitale	
Dare	Avere
	SI 40
Spese 11 (1/2)	Aggio 15 (1/2)
SF 44	

Utile riportato	
Dare	Avere
Perd. 5 (1/4)	SI 0
Div. 72 (1/2)	UN 90 (1/4)
RL 10 (1/2)	
SF 3	

Riserve legali da utile	
Dare	Avere
	SI 15
	Utile 10 (1/4)
SF 25	

Totale punti 5,75

**Eventuali calcoli:**

- 4) Aumento capitale di 150 => Aggio 10% = 15 – spese cost. 11 = 4 per RL da capitale  
 5) Dividendo = 12% (600 cap.finale) = 72

## CONTABILITÀ

## SOLUZIONI

Serie 1

CONTO DEI FLUSSI DI TESORERIA	Importi parziali	Importi totali	punti
<b><u>CASH FLOW da attività operativa</u></b>			
Utile netto	90		0.50
Ammortamenti	50		0.50
Utile da vendita immobile	-2		0.50
Aumento Crediti FeP	-71		0.50
Diminuzione Scorte	6		0.50
Diminuzione Debiti FeP	-40		0.50
Diminuzione Altri debiti a bt	-17		0.50
Totale		16	0.25
<b><u>CASH FLOW da investimenti</u></b>			
<u>Investimenti:</u>			
Acquisto veicolo	-54		0.50
Miglioria all'immobile	-106		0.50
<u>Disinvestimenti:</u>			
Vendita veicolo	15		0.50
Vendita immobile	202		0.50
Totale		57	0.25
<b><u>CASH FLOW da finanziamenti</u></b>			
<u>Finanziamenti:</u>			
Aumento Capitale azionario	150		0.50
Aggio	15		0.50
<u>Definanziamenti:</u>			
Rimborso Debito ipotecario	-210		0.50
Spese aumento CA	-11		0.50
Totale		-56	0.25
<b>Aumento / Diminuzione Liquidità</b>	<b>16+57-56 =</b>	<b>+17</b>	<b>0.50</b>
		Totale punti	8.75

**ESERCIZIO 2: CONTABILITÀ ANALITICA (punti 16.75)****PRIMA PARTE**

L'azienda ZETA SA produce e vende componenti per l'automazione (prodotto A e prodotto B). Dopo la classificazione dei costi si hanno i seguenti importi, in CHF 1'000.--:

Consumo materie prime	700
Consumo materie ausiliarie	180
Costi del personale	1'190
Costi pigioni	140
Costi pubblicità	30
Altri costi di esercizio	270
Costi ammortamenti e interessi	290

Nella contabilità analitica sono previsti i seguenti reparti:

- Amministrazione
- Acquisto e Magazzino
- Fabbricazione
- Vendita e Marketing

**LAVORI DA ESEGUIRE**

Sulla base delle informazioni a disposizione, allestire il conto economico allegato.

**A) RICAVI**

I ricavi dell'anno 2015 sono stati i seguenti:

Prodotto A: 1'590

Prodotto B: il prezzo di vendita unitario è di CHF 51,10 (IVA esclusa). Accordiamo un ribasso di quantità pari al 6 %. Questo ribasso è stato accordato nei  $\frac{3}{4}$  dei casi. Le vendite sono state di 25'000 unità.

**B) LOCALIZZAZIONE**

I consumi di materie prime e di materie ausiliarie sono stati i seguenti:

	prodotto A	prodotto B
materie prime	370	il resto
materie ausiliarie	il resto	85

**Le informazioni per la ripartizione dei costi sui reparti sono le seguenti:**

- I salari speciali ammontano a 520 al prodotto A e a 400 al prodotto B. I rimanenti costi del personale sono comuni e, se non specificato diversamente, variabili. Vengono ripartiti nella misura del:
  - 25 % sul reparto Acquisto e Magazzino.
  - 15 % sul reparto Fabbricazione.
  - 50 % sul reparto Vendita e Marketing. Per questo reparto, la metà dei costi attribuiti sono da considerare come costi fissi.
  - 10 % sul reparto Amministrazione. Questi costi sono interamente fissi.
- Le pigioni vengono considerate costi fissi e sono attribuiti ai reparti in base alla superficie occupata.

Reparto	mq.	Eventuali calcoli
Amministrazione	50	
Acquisto e Magazzino	230	
Fabbricazione	820	
Vendita e Marketing	150	
Totale	1'250	

- Pubblicità: l'importo, considerato interamente costo fisso, viene attribuito per intero al reparto Vendita e Marketing.

4. Gli altri costi vengono ripartiti sui reparti nel seguente modo:

Amministrazione	Acquisto e Magazzino	Fabbricazione	Vendita e Marketing
15 %	20 %	40%	25 %

Per il reparto Amministrazione si tratta per intero di costi fissi. Per i reparti principali Acquisto/Magazzino e Fabbricazione nella misura di 1/3 sono da considerare costi fissi, mentre per il reparto Vendita/Marketing i costi fissi rappresentano i 3/8.

5. Gli ammortamenti e gli interessi vengono considerati come costi fissi e ripartiti in base al capitale investito per ogni reparto.

Reparto	Capitale di esercizio	Eventuali calcoli
Amministrazione	90	
Acquisto e Magazzino	120	
Fabbricazione	1'200	
Vendita e Marketing	250	
Totale	1'660	

### C) IMPUTAZIONE DEI COSTI COMUNI SUI PRODOTTI

1. Reparto Acquisto e Magazzino: imputazione in base al costo delle materie speciali e ausiliarie.
2. Reparto Fabbricazione: imputazione in base ai salari speciali.
3. Reparto Vendita e Marketing: imputazione in base al costo industriale variabile.

**FOGLIO DI LAVORO: RIPARTIZIONE DEI COSTI**

	Costi variabili			Punti
	Acquisti Magazzino	Fabbricazione	Vendite Marketing	
Costi del personale	67,5	40,5	67,5	0,75
Altri costi d'esercizio	36,0	72,0	42,2	0,75
Totale	103,5	112,5	109,7	0,50

Totale 2.00

	Costi fissi				Punti
	Amministr.	Acquisti Magazzino	Fabbricazione	Vendite Marketing	
Costi del personale	27,0			67,5	0,50
Costi pigioni	5,6	25,8	91,8	16,8	1,00
Costi pubblicità				30,0	0,25
Altri costi d'esercizio	40,5	18,0	36,0	25,3	1,00
Ammortamenti e interessi	15,7	21,0	209,6	43,7	1,00
Totale 1	88,8	64,8	337,4	183,3	0,50
Ripartizione dei costi del reparto amministrazione*		29,6	29,6	29,6	0,50
Totale 2		94,4	367,0	212,9	0,50

Totale 7,25

\*Ripartizione del reparto Amministrazione: in parti uguali sugli altri reparti (Acquisto e Magazzino, Fabbricazione, Vendita e Marketing)



**CONTO ECONOMICO della ZETA SA 01.01.2015 al 31.12.2015**  
 (importi in CHF 1'000.--; arrotondare a un decimale)

	A	B	Totali	Punti
<b>Ricavo netto</b>	<b>1'590,0</b>	<b>1'220,0</b>	<b>2'810,0</b>	1,00
Costo speciale delle materie prime	370,0	330,0	700,0	0,50
Costi speciali della materie ausiliarie	95,0	85,0	180,0	0,50
Costi comuni variabili Acqu./Magazzino	54,7	48,8	103,5	0,75
<b>Totale costo della materia</b>	<b>519,7</b>	<b>463,8</b>	<b>983,5</b>	0,50
Costo speciale della manodopera	520,0	400,0	920,0	0,50
Costi comuni variabili Fabbricazione	63,6	48,9	112,5	0,75
<b>Totale costo della lavorazione</b>	<b>583,6</b>	<b>448,9</b>	<b>1'032,5</b>	0,50
<b>Costo industriale variabile</b>	<b>1'103,3</b>	<b>912,7</b>	<b>2016,0</b>	0,50
Costi comuni Vendita/Marketing variabili	60,0	49,7	109,7	0,75
<b>Costo complessivo variabile</b>	<b>1'163,3</b>	<b>962,4</b>	<b>2'125,7</b>	0,25
<b>Margine di contribuzione</b>	<b>426,7</b>	<b>257,6</b>	<b>684,3</b>	0,50
<b>Costi fissi di periodo:</b>				
Acquisto e Magazzino			94,4	0,25
Fabbricazione			367,0	0,25
Vendita e Marketing			212,9	0,25
<b>Totale costi fissi</b>			<b>674,3</b>	0,25
<b>Risultato d'esercizio</b>			<b>10,0</b>	0,25

Totale 8,25

**SECONDA PARTE**

L'azienda riceve, a fine anno, un'ordinazione aggiuntiva per il prodotto B. Considerato che la capacità produttiva è stata finora sfruttata solo nella misura dell'80%, si desidera conoscere quale prezzo di vendita unitario minimo è possibile applicare. Motivare la risposta.

Calcolo del costo complessivo variabile unitario per il prodotto B:

$$(962'000 : 25'000) = \text{CHF } 38,50 \quad (0,50)$$

Dal momento che la capacità non è sfruttata interamente i costi fissi rimangono invariati, di conseguenza qualsiasi prezzo di vendita che permetta di ottenere un margine di contribuzione positivo, cioè superiore a CHF 38,50, permetterà una migliore copertura di questi costi. (0,75)

**ESERCIZIO 3: GESTIONE DEL PERSONALE (punti 10.5)**

L'azienda STYLE SA di Lugano, attiva nel settore dell'abbigliamento, ha alle sue dipendenze tre collaboratori.

Alla fine del **trimestre gennaio-marzo 2015**, si allestisce il conteggio dei contributi sociali a carico del datore di lavoro e si effettua il pagamento degli oneri sociali complessivi.

Le informazioni necessarie per procedere ai calcoli e alle relative registrazioni contabili sono riassunte nel seguente schema (tutti questi dati sono rimasti invariati per l'intero trimestre preso in considerazione):

DIPENDENTI	STIPENDIO MENSILE	STIPENDIO COORDINATO	NUMERO FIGLI	CONTRIBUTI AVS/AI/IPG/AD/AF	CONTRIBUTI LPP	CONTRIBUTI LAINF
CAVALLI Tiziano	CHF 6'200.-	CHF 45'500.- annui	2/base	come da legge	8% a carico dei dipendenti; 9% a carico del datore	AINP: 1.32%; AIP: 1.55%
FABBRI Matteo	CHF 5'700.-	CHF 41'200.- annui	1/formazione			
MOSSI Roberto	CHF 7'100.-	CHF 53'700.- annui	1/base 1/ formazione			

Calcolare e registrare a giornale i contributi AVS/AD, LPP, LAINF e AF a carico del datore di lavoro per il **trimestre gennaio-marzo 2015** in relazione ai tre dipendenti della STYLE SA.

Le spese amministrative trimestrali della cassa di compensazione AVS ammontano per l'insieme dei dipendenti a CHF 117.40.

**Calcoli**

<b>AVS/AD:</b> $3 \times [(6.25\% \text{ di } 19'000) + (0.09\% \text{ di } 19'000)] + 117.40 = \text{CHF } 3'731.20$	1.25
<b>LPP:</b> $3 \times (9\% \text{ di } 140'400 : 12) = \text{CHF } 3'159.00$	0.75
<b>LAINF:</b> $3 \times (1.55\% \text{ di } 19'000) = \text{CHF } 883.50$	0.50
<b>AF:</b> $3 \times (2.35\% \text{ di } 19'000) = \text{CHF } 1'339.50$	0.50
Totale punti 3.0	

## CONTABILITÀ

## SOLUZIONI

Serie 1

## Giornale registrazioni

NO.	CONTO ADDEBITATO	CONTO ACCREDITATO	TESTO	DARE	AVERE
	CONTR SOC			9'113.20	
		DEBITI AVS/AD			3'731.20
		DEBITI LPP			3'159.00
		DEBITI LAINF			883.50
		DEBITI AF			1'339.50
			punti 2.5		

Calcolare i contributi totali **AVS/AD**, **LPP** e il **conguaglio AF** per il trimestre gennaio-marzo 2015 e registrare il pagamento degli stessi. I pagamenti avvengono tramite ccp.

## Calcoli

<b>AVS/AD:</b> $3 \times (6.25\% \text{ di } 19'000) + 3'731.20 = \text{CHF } 7'293.70$	0.75
<b>LPP:</b> $3 \times (8\% \text{ di } 140'400 : 12) + 3'159.00 = \text{CHF } 5'967.00$	0.75
<b>AF:</b> assegni versati ai dipendenti: $3 \times [(200 \times 3) + (250 \times 2)] = \text{CHF } 3'300.00$	0.75
conguaglio a favore dell'azienda: $3'300 - 1'339.50 = \text{CHF } 1'960.50$	0.25
Totale punti 2.50	

## Giornale registrazioni

NO.	CONTO ADDEBITATO	CONTO ACCREDITATO	TESTO	DARE	AVERE
	DEBITI AVS/AD			7'293.70	
	DEBITI LPP			5'967.00	
		POSTA	punti 1.5		13'260.70
	POSTA			1'960.50	
		DEBITI AF	punti 1.0		1'960.50
			totale punti 2.5		

ESERCIZIO 4: ANALISI DI BILANCIO (punti 5.25)

Dalla contabilità oggettiva dell'azienda commerciale Alpha SA (commercio all'ingrosso) otteniamo i seguenti dati:

**BILANCIO** (importi in CHF 1'000.--)                      **31.12.2013**                      **31.12.2014**                      **31.12.2015**

**Attivi**

<b>Attivo circolante</b>			
CASSA, POSTA, BANCA	42	48	31
TITOLI	-	16	36
CREDITI FORNITURE E PRESTAZIONI	164	156	194
- CORREZIONE VALORE CREDITI	-9	-8	-10
ALTRI CREDITI A BREVE TERMINE	18	15	16
SCORTE MERCI	83	85	96
<b>Attivo fisso</b>			
MOBILIO E ARREDAMENTO	70	56	45
MACCHINE D'UFFICIO	35	19	17
VEICOLI	45	60	42
<b>Totale attivi</b>	<b>448</b>	<b>447</b>	<b>467</b>

**Passivi**

<b>Capitale estraneo</b>			
DEBITI PER FORNITURE E PRESTAZIONI	128	134	118
ALTRI DEBITI A BREVE TERMINE	42	29	31
RATEI E RISCONTI PASSIVI	4	4	3
DEBITO BANCARIO	80	75	70
ACCANTONAMENTI A LUNGO TERMINE	15	20	25
<b>Capitale proprio</b>			
CAPITALE AZIONARIO	100	100	100
RISERVE LEGALI DA UTILI	79	85	120
<b>Totale passivi</b>	<b>448</b>	<b>447</b>	<b>467</b>

**CONTO ECONOMICO (Dati riassuntivi in CHF 1'000.--)**

	<b>1.1-31.12.2014</b>	<b>1.1.-31.12.2015</b>
<b>RICAVI MERCI DI RIVENDITA</b>	1424	1600
- COSTI MERCI DI RIVENDITA	1120	1216
<b>UTILE LORDO 1</b>	<b>304</b>	<b>384</b>
- COSTI DEL PERSONALE	194	215
<b>UTILE LORDO 2</b>	<b>110</b>	<b>169</b>
- COSTI DI ESERCIZIO	46	60
<b>RISULTATO D'ESERCIZIO 1 (EBITDA)</b>	<b>64</b>	<b>109</b>
- AMMORTAMENTI	31	35
<b>RISULTATO D'ESERCIZIO 2 (EBIT)</b>	<b>33</b>	<b>74</b>
- COSTI PER INTERESSI	6	4
<b>RISULTATO D'ESERCIZIO 3</b>	<b>27</b>	<b>70</b>
- IMPOSTE DIRETTE	5	14
<b>RISULTATO NETTO AZIENDALE</b>	<b>22</b>	<b>56</b>

**Lavori da svolgere:**

- calcolare i seguenti indici per l'anno 2015 e commentare i risultati;
- confrontare i risultati con gli indici dell'anno 2014 e gli indici medi del settore (vedi allegato);
- commentare i risultati giustificando le affermazioni.

**Grado di indebitamento**

Formula	Calcolo	Risultato 2015	Punti
$\frac{\text{CAPITALE ESTRANEO}}{\text{TOTALE DEI PASSIVI}}$	$247 \times 100 : 467$	52,9 %	1,0

**Redditività del capitale proprio**

Formula	Calcolo	Risultato 2015	Punti
$\frac{\text{UTILE NETTO}}{\text{CAPITALE PROPRIO MEDIO}}$	$56 \times 100 : 202,5$	27,7 %	<u>1,0</u>

**Liquidità di secondo grado (quick ratio)**

Formula	Calcolo	Risultato 2015	Punti
$\frac{\text{MEZZI LIQUIDI + CREDITI}}{\text{DEBITI A CORTO TERMINE}}$	$\underline{267 \times 100 : 152}$	175,7 %	1,0

**ALLEGATO**

**I risultati dell'anno 2014 erano i seguenti:**

Grado di indebitamento	58,6 %
Redditività del capitale proprio	12,1 %
Liquidità di 2. Grado (quick ratio)	121,4 %

**I risultati di alcuni indici medi nel settore del commercio all'ingrosso erano i seguenti (dati 2015<sup>1</sup>):**

Grado di finanziamento proprio	33,8 %
Redditività del Capitale proprio	17,7 %
Liquidità di 2. Grado (quick ratio)	98.7 %

---

<sup>1</sup>[http://www.bfs.admin.ch/bfs/portal/fr/index/themen/06/03/blank/key/betriebswirtschaftliche\\_kennzahlen/cash\\_flow\\_sektor\\_3.html](http://www.bfs.admin.ch/bfs/portal/fr/index/themen/06/03/blank/key/betriebswirtschaftliche_kennzahlen/cash_flow_sektor_3.html)



Commentare nell'insieme i risultati relativi all'anno 2015 e dare un giudizio sulla solidità finanziaria, sulla liquidità e sulla redditività cercando di mettere in evidenza le differenze significative, i peggioramenti o i miglioramenti e le cause di questi. (Punti 2,25)

Sulla base dei pochi indici ottenuti tutti i risultati sono buoni e la situazione nell'anno 2015 migliora ulteriormente. Per la solidità finanziaria, se confrontiamo con i dati degli indici medi del settore, ci accorgiamo che il grado di indebitamento dell'azienda è minore (53 % invece di 66%). Per la liquidità il risultato del quick ratio ci indica che per CHF 100.- di debiti a breve termine abbiamo a disposizione liquidità e crediti per oltre CHF 150.-. L'azienda può quindi contare su di un'ottima liquidità. Per quanto riguarda la redditività, i risultati per il 2015 sono superiori di 10 punti percentuali rispetto alla media del settore e il risultato è più che raddoppiato rispetto all'anno precedente.

Il miglioramento è dovuto a un aumento delle vendite nell'anno 2015 di oltre 12 % che a sua volta ha portato ad un netto incremento dell'utile aziendale.

(solidità punti 0.75, liquidità punti 0.75, redditività punti 0.75)

**ESERCIZIO 5: TRIPARTIZIONE, IVA E CALCOLO COMMERCIALE (punti 16.75)**

L'azienda Conci SA di Concita e Ciro, si occupa della vendita di articoli sportivi e per il tempo libero. In questo settore la moda e la tecnologia fanno sì che i prodotti cambino continuamente. E' quindi molto importante, per i due titolari, essere sempre aggiornati e conoscere nuovi produttori e grossisti.

Quando un nuovo prodotto è immesso sul mercato Concita, occupandosi delle vendite e degli acquisti, chiede offerte ai fornitori abituali ma anche a coloro che al momento non forniscono ancora l'azienda, per trovare la migliore soluzione dal punto di vista economico.

L'azienda registra i fatti di gestione con il metodo della tripartizione. Per scelta interna, non vengono tenuti conti specifici per i costi accessori dell'acquisto e delle vendite: le posizioni sono quindi registrate nei conti a disposizione.

All'inizio di maggio la situazione contabile era la seguente:

SCORTA MERCE		COSTO MERCE		RICAVI VENDITA MERCE	
SI 86'000.00	6) 26'830.00	377'460.00			731'550.00
		1) 62'123.15			5) 98'276.30
		2) 1'875.00			
		4) 7'040.00			
		6) 26'830.00			
	SF 59'170.00		SF 475'328.15	SF 829'826.30	

Punti 2.00 (ogni registrazione o saldo mancante: - 0.25)

Fatti di gestione del mese di maggio da registrare nei mastri e nel giornale a pagina 21:

- Il totale delle fatture ricevute per gli acquisti di prodotti abituali ammonta a CHF 65'893.00. Di questi, CHF 15'000.00 riguardano merce importata e fatturata in CHF, mentre il resto è merce acquistata in Svizzera (IVA 8% inclusa).

Calcoli

Calcolo dell'IVA: $(65'893. - 15'000) : 108 \times 8 = \text{CHF } 3'769.85$ IVA 8%	0.25
Calcolo del costo merci: $65'893 - 3'769.85 = \text{CHF } 62'123.15$	0.25
<b>Totale punti 0.50</b>	

**CONTABILITÀ****SOLUZIONI**

Serie 1

2. Per i CHF 15'000.00 importati, l'azienda riceve dalla dogana l'addebito per l'IVA all'8% e per il dazio doganale del 12.5%.

Calcoli

Calcolo dell'IVA: $15'000 : 100 \times 8 = \text{CHF } 1'200.00$ IVA 8%	0.25
Calcolo del dazio: $15'000 \times 12.5 : 100 = \text{CHF } 1'875.00$	0.25
<b>Totale punti</b>	<b>0.50</b>

Nel corso del mese di maggio, la signora Concita ha valutato l'acquisto di una nuova linea di prodotti per la corsa su strada, che permette una migliore traspirazione.

Il prodotto di punta di questa linea è una maglietta da indossare anche in caso di pioggia.

I due fornitori che sembrano più affidabili dal punto di vista del rispetto dei termini di consegna, hanno inviato le seguenti offerte:

Condizioni	Fornitore Sport & Co Zurigo	Fornitore La Vitesse Ginevra
Prezzo d'acquisto unitario	68.— (+ IVA 8%)	72.90 (IVA 8% inclusa)
Ribasso	5% da 50 pezzi 10% da 200 pezzi	8% da 100 pezzi 15% da 250 pezzi
Costi trasporto e assicurazione	2.5%	CHF 123.— fino a 100 pezzi CHF 209.— fino a 250 pezzi oltre da concordare. I prezzi si intendono senza IVA

Inizialmente Concita pensava di acquistare una quantità limitata di prodotti così da verificare l'interesse della propria clientela. Visti i ribassi concessi, ha optato per un eventuale primo acquisto di 110 pezzi.

3. Calcolare quindi il prezzo di costo unitario

Calcoli

Descrizione	Sport & CO	La Vitesse	
Prezzo d'acquisto	68.00	67.50	0.50
Prezzo d'acquisto netto	64.60	62.10	0.75
Trasporto e assicurazione	1.62	1.90	0.50
Costo merce	66.22	64.00	0.50

Totale punti 2.25

**CONTABILITÀ****SOLUZIONI**

Serie 1

4. Considerando tutti gli elementi necessari alla scelta di un fornitore, l'azienda decide di acquistare i 110 pezzi da La Vitesse alle condizioni indicate. Il trasporto è assicurato dal fornitore stesso il quale ha inviato la fattura riguardante merce e trasporto, così come concordato nell'offerta.

## Calcoli

Costo della merce: $64 \times 110 = \text{CHF } 7'040.00$	0.25
Calcolo dell'IVA: $7'040 : 100 \times 8 = \text{CHF } 563.20$	0.25
Calcolo del debito: $7'040 + 563.20 = \text{CHF } 7'603.20$	
Totale punti 0.50	

5. Le vendite di maggio sono state le seguenti:

prodotti abituali

- CHF 92'768.00 (IVA 8% inclusa) a credito;
- CHF 2'780.00 (+ IVA 8%) a contanti;

nuovi prodotti

- 63 nuovi prodotti acquistati dal fornitore La Vitesse (vedi calcoli punto 2.), venduti a credito con un margine di utile lordo del 58%.

## Calcoli

Descrizione	Netto	Lordo	IVA	
Abituali a credito	85'896.30	92'768.00	6'871.70	0.25
Nuovi	9'600.00	10'368.00	768.00	0.50
Abituali a contanti	2'780.00	3'002.40	222.40	0.25
<b>Totali</b>	<b>98'276.30</b>		<b>7'862.10</b>	
credito		103'136.00		
contanti		3'002.40		

6. Alla fine di maggio la scorta di merce rilevata dalla presa d'inventario si presenta ridotta di CHF 26'830.00 rispetto a quella iniziale. Registrare l'asestamento.

## CONTABILITÀ

## SOLUZIONI

Serie 1

## Registrazioni

No./ Data	Conto addebitato	Conto accreditato	Testo	Importo DARE	Importo AVERE
1	COSTO MERCI			62'123.15	
	IVA P1			3'769.85	
		DEBITI PER FP	punti 1.5		65'893.00
2	COSTO MERCI			1'875.00	
	IVA P1			1'200.00	
		DEBITI PER FP	punti 1.5		3'075.00
4	COSTO MERCI			7'040.00	
	IVA P1			563.20	
		DEBITI PER FP	punti 1.5		7'603.20
5	CREDITI PER FP			103'136.00	
	CASSA			3'002.40	
		RIC. VEND. M.			98'276.30
		IVA DOVUTA	punti 2.0		7'862.10
6	COSTO MERCI	SCORTA MERCI	punti 1.0	26'830.00	26'830.00
			Totale punti 7.5		

7. Chiudere i conti solo nei mastri e, sulla base dei dati di maggio, calcolare l'utile lordo e il margine di utile lordo.

## Calcoli

Utile lordo: $829'826.30 - 475'328.15 = \text{CHF } 354'498.15$	0.50
Margine di utile lordo: $354'498.15 : (829'826.30) \times 100 = 42.72\%$	0.50
Totale punti 1.00	

**CONTABILITÀ****SOLUZIONI**

Serie 1

8. Considerando che il margine di utile lordo del settore è più alto di quello dell'azienda Conci SA, quale strategia potrebbe adottare l'azienda per migliorare il proprio margine di utile lordo? Indicare due possibili soluzioni.

L'azienda potrebbe valutare fornitori alternativi per cercare di ridurre il prezzo d'acquisto.

Ridiscutere le condizioni di acquisto con gli attuali fornitori.

Altre risposte pertinenti.

"Aumentare il prezzo di vendita" senza ulteriori indicazioni: 0.5 punti.

Totale punti 1.50

**ESERCIZIO 6: VALUTA ESTERA** (punti 11)

L'azienda svizzera BIOTECH SA è attiva nella vendita di prodotti farmaceutici di ultima generazione a livello internazionale. In questi anni ha sviluppato delle relazioni d'affari anche nel continente asiatico, in particolare con il Giappone. Il distributore ufficiale dei prodotti della BIOTECH SA in territorio giapponese è l'azienda KUSURI con sede a Osaka.

La BIOTECH SA contabilizza il movimento delle merci con il metodo della tripartizione e fattura alla ditta KUSURI in Yen (JPY).

Devono essere ancora contabilizzate a giornale le seguenti operazioni relative al cliente giapponese per il mese di dicembre 2015 e riportate nel mastro a quattro colonne.

Il saldo iniziale del conto si riferisce ad alcune fatture di novembre non ancora incassate.

Il cambio fisso utilizzato durante il mese di novembre vale anche per dicembre 2015.

02.12 L'azienda ha venduto a credito a KUSURI i seguenti prodotti:

- 1'800 confezioni del farmaco DERMPLUS al prezzo unitario di JPY 3'200.
- 1'500 confezioni di PULMAR al prezzo speciale di JPY 1'140'000 ogni 500 pezzi.

Cambio del giorno: acquisto 0.8027 vendita 0.8177 per 100 JPY

Prezzo di vendita in JPY: $(\text{JPY } 3'200 \times 1'800) + (\text{JPY } 1'140'000 \times 3) = \text{JPY } 9'180'000$	0.50
Prezzo di vendita in CHF: $\text{JPY } 9'180'000 \times 0.805 : 100 = \text{CHF } 73'899.00$	0.25

Data	Conto addebitato	Conto accreditato	Testo	Importo DARE	Importo AVERE
02.12	CREDITI JPY	RIC VENDITE	punti 1.0	73'899.00	73'899.00

07.12 A seguito di un errore relativo alla fattura n. 2015-11750 (già registrata) dello scorso mese di novembre, l'azienda BIOTECH SA ha inviato una nota di credito del 5% al cliente giapponese equivalente ad un importo di CHF 716.45.

Cambio del giorno: acquisto 0.8045 vendita 0.8195 per 100 JPY

Data	Conto addebitato	Conto accreditato	Testo	Importo DARE	Importo AVERE
07.12	RIC VENDITE	CREDITI JPY	punti 1.0	716.45	716.45

**CONTABILITÀ****SOLUZIONI**

Serie 1

16.12 BIOTECH SA riceve l'avviso bancario relativo all'incasso della fattura n. 2015-11750 (vedi nota di credito del 7.12).

Il cliente giapponese ha pagato trattenendo uno sconto del 3%.

Cambio del giorno: acquisto 0.8062 vendita 0.8212 per 100 JPY

Valore della nota di credito in JPY: $716.45 : 0.805 \times 100 = \text{JPY } 89'000$	0.25
Totale da incassare in JPY: $\text{JPY } 89'000 : 5 \times 95 = \text{JPY } 1'691'000$	0.50
Totale da incassare in CHF: $\text{JPY } 1'691'000 \times 0.8062 : 100 = \text{CHF } 13'632.85$	0.25
Sconto: $\text{CHF } 13'632.85 \times 3\% = \text{CHF } 409.00$	0.25
Utile di cambio: $\text{JPY } 1'691'000 \times (0.8062 - 0.805) : 100 = \text{CHF } 20.30$	0.50

Data	Conto addebitato	Conto accreditato	Testo	Importo DARE	Importo AVERE
16.12	BANCA			13'223.85	
	COSTI SCONTI			409.00	
		CREDITI JPY	punti 1.5		13'632.85
	CREDITI JPY	UTILE CAMBIO	punti 1.0	20.30	20.30
			Totale punti 2.5		

31.12 Assestare a giornale e nel mastro il conto CREDITI JPY sapendo che i cambi del giorno di chiusura sono i seguenti: acquisto 0.8035 vendita 0.8185 per 100 JPY  
Chiudere quindi il conto solo nel mastro.

Credito effettivo: $\text{JPY } 9'860'000 \times 0.8035 : 100 = \text{CHF } 79'225.10$	0.50
Credito contabile: CHF 79'373.00	0.25
Perdita di cambio: $79'373 - 79'225.10 = \text{CHF } 147.90$	0.25

Data	Conto addebitato	Conto accreditato	Testo	Importo DARE	Importo AVERE
31.12	PERD CAMBIO	CREDITI JPY	punti 1.0	147.90	147.90



## CONTABILITÀ

## SOLUZIONI

Serie 1

## CREDITI PER FORNITURE E PRESTAZIONI IN JPY

Data	Descrizione	DARE		Corso	AVERE		
		JPY	CHF		JPY	CHF	
01.12.15	Saldo iniziale	2'460'000	19'803.00	..... 0.805			0.25
02.12.15	Vendita a KUSURI	9'180'000	73'899.00	0.805			0.25
07.12.15	NC a KUSURI			0.805	89'000	716.45	0.25
16.12.15	Pag. di KUSURI			0.8062	1'691'000	13'632.85	0.25
	Utile di cambio		20.30				0.25
31.12.15	Perdita di cambio					147.90	0.25
	Saldo finale			0.8035	9'860'000	79'225.10	0.25
		11'640'000	93'722.30		11'640'000	93'722.30	0.25
						Totale punti	2.00

**ESERCIZIO 7: OPERAZIONI CORRENTI E DI CHIUSURA (punti 25.25)**

L'azienda Soli SNC, di Sofia e Linda, è attiva da anni nella commercializzazione di occhiali da sole di diverse marche. L'attività è svolta in uno stabile di proprietà dell'azienda ed ospita inoltre le due titolari e due inquilini. Tutti gli inquilini, titolari incluse, pagano mensilmente CHF 2'300.-- mentre all'attività principale è addebitata una pigione commerciale annua di CHF 36'000.--.

Negli anni l'azienda ha saputo adattare la propria offerta alle esigenze dei clienti, come pure anticipare alcune tendenze, motivo per il quale gli utili sono sempre stati elevati. Con la liquidità eccedente, non distribuita per motivi di solidità, le titolari hanno potuto acquistare alcuni titoli considerati sicuri.

**L'anno contabile dell'azienda inizia il 1. giugno e termina il 31 maggio.**

La contabilizzazione delle merci è tenuta con il metodo della tripartizione.

Qui di seguito sono indicate le operazioni correnti che ancora mancano prima della chiusura dei conti del 31 maggio 2016.

1. Il 28 aprile 2016 sono state vendute obbligazioni della città di Ginevra. Le informazioni che potrebbero essere utili per la registrazione della vendita sono le seguenti:
  - Valore nominale CHF 20'000.00
  - Corso di vendita 102  $\frac{3}{4}$
  - Interesse 1  $\frac{1}{4}$ %
  - Scadenza cedole 7 febbraio
  - Spese di vendita CHF 185.00
  - Corso d'acquisto al 26 luglio 2013: 100  $\frac{1}{2}$
  - Corso di chiusura al 31 maggio 2015: 102

**Calcoli**

Valore di vendita $20'000 \times 102.75 : 100 = \text{CHF } 20'550.00$	0.25
Interessi in maturazione $20'000 \times 1.25 : 100 \times 81 : 360 = \text{CHF } 56.25$	0.50
Totale da incassare: $20'550 + 56.25 - 185 = \text{CHF } 20'421.25$	0.25
Differenza sulla vendita: $20'000 \times (102 - 102.75) : 100 = \text{CHF } 150.00$	0.25
<b>Totale punti 1.25</b>	

## Registrazioni

No./ Data	Conto addebitato	Conto accreditato	Testo	Importo DARE	Importo AVERE
1	BANCA			20'421.25	
	COSTI TITOLI			185.00	
		RICAVI TITOLI			56.25
		TITOLI			20'550.00
	TITOLI	RICAVI TITOLI	punti 3.0	150.00	150.00

2. Nel 2016 l'azienda festeggia il ventesimo di attività, per questo motivo le titolari hanno deciso di rimodernare l'arredamento del negozio. Il nuovo arredamento, acquistato a credito in data 15 maggio 2016, ha un valore di CHF 68'000.--. Il fornitore del mobilio decide di riprendere il vecchio arredamento per cui la fattura finale, tolta la ripresa del vecchio arredamento, ammonta a CHF 53'000.--.

Il mobilio ripreso dal fornitore aveva un valore residuo al 1. giugno 2015 di CHF 23'700.-- ed era stato acquistato a CHF 52'500.--. L'ammortamento, calcolato a quote costanti del 20%, è registrato con il metodo diretto.

Registrare l'acquisto e la vendita di attivo fisso **senza considerare l'IVA.**

## Calcoli

Ammortamento pro rata: $52'500 \times 20 : 100 \times 345 : 360 =$	CHF 10'062.50	0.50
Nuovo valore residuo $23'700 - 10'062.50 =$	CHF 13'637.50	0.25
Valore di ripresa: $68'000 - 53'000 =$	CHF 15'000.00	0.25
Utile sulla vendita: $15'000 - 13'637.50 =$	CHF 1'362.50	0.25

Totale punti 1.25

## CONTABILITÀ

## SOLUZIONI

Serie 1

## Registrazioni

No./ Data	Conto addebitato	Conto accreditato	Testo	Importo DARE	Importo AVERE
2	AMMORTAM.	MOBILIO		10'062.50	10'062.50
	MOBILIO	RICAVI STRAOR.		1'362.50	1'362.50
	MOBILIO			68'000.00	
		MOBILIO			15'000.00
		DEBITI PER FP	punti 3.5		53'000.00

Terminate le operazioni correnti, si procede alla registrazione delle operazioni di chiusura.

Qui di seguito sono quindi indicate le operazioni di chiusura riguardanti l'attività principale e le attività estranee.

- L'azienda ha già pagato la fattura per l'abbonamento di manutenzione dell'apparecchiatura informatica per l'intero anno 2016 del valore di CHF 2'640.00. In azienda ci sono otto postazioni informatiche di cui una è utilizzata unicamente per la gestione dell'immobile.

## Calcoli

Costo dal 1.6 al 31.12.2015: $2'640 : 12 \times 7 = \text{CHF } 1'540.00$	0.25
Quota per 1 postazione: $1'540 : 8 = \text{CHF } 192.50$	0.25
Quota per 7 postazione: $192.50 \times 7 = \text{CHF } 1'347.50$	0.25
	Totale punti 0.75

## Registrazione

No./ Data	Conto addebitato	Conto accreditato	Testo	Importo DARE	Importo AVERE
3	RRA			1'540.00	
		C. IMMOBILI			192.50
		C. MANUTENZ.	punti 1.5		1'347.50

**CONTABILITÀ****SOLUZIONI**

Serie 1

4. La pigione delle due titolari è stata pagata fino alla fine di aprile, il mese di maggio è da addebitare in conto alle titolari.

Registrazione

No./ Data	Conto addebitato	Conto accreditato	Testo	Importo DARE	Importo AVERE
4	PRIVATO SOFIA			2'300.00	
	PRIVATO LINDA			2'300.00	
		RICAVI IMM.	punti 1.50		4'600.00

5. La quota parte della pigione commerciale (valore locativo) per l'anno 2016 non è ancora stata registrata.

Registrazione

No./ Data	Conto addebitato	Conto accreditato	Testo	Importo DARE	Importo AVERE
5	COSTO PIGIONI	RICAVI IMM.	punti 1.25	15'000.00	15'000.00

6. Le provvigioni ai dipendenti per il raggiungimento degli obiettivi del mese di maggio non sono ancora state registrate e versate. Il totale ammonta a CHF 3'900.00, di questi CHF 340.00 sono attribuiti ai dipendenti che si occupano della gestione immobili. Non considerare gli oneri sociali.

Registrazione

No./ Data	Conto addebitato	Conto accreditato	Testo	Importo DARE	Importo AVERE
6	COSTO STIPENDI			3'560.00	
	COSTO IMMOB.			340.00	
		RRP	punti 1.75		3'900.00

7. La situazione dei titoli ancora in portafoglio alla fine di maggio è la seguente:

- 200 azioni Innate Pharma:
  - valore contabile al 1. giugno 2015: 9.06;
  - corso di chiusura: 13.97;
- CHF 30'000.00 di Obbligazioni della Confederazione:
  - tasso d'interesse 1.50%
  - scadenza cedole 24 luglio
  - corso d'acquisto al 27 febbraio 2013: 116.35
  - corso di chiusura al 31 maggio 2015: 117.68
  - corso di chiusura al 31 maggio 2016: 117.93.

**CONTABILITÀ****SOLUZIONI**

Serie 1

## Calcoli

Differenza di chiusura azioni: $200 \times (13.97 - 9.06) = \text{CHF } 982.00$ utile	0.50
Differenza di chiusura obbligazioni: $30'000 \times (117.93 - 117.68) : 100 = \text{CHF } 75.00$ utile	0.50
Totale differenza di chiusura titoli: $982 + 75 = \text{CHF } 1'057.00$ utile	0.25
Interessi in maturazione sulle obbligazioni: $30'000 \times 1.50 : 100 \times 306 : 360 = \text{CHF } 382.50$	0.50
Totale punti 1.75	

## Registrazioni

No./ Data	Conto addebitato	Conto accreditato	Testo	Importo DARE	Importo AVERE
7	TITOLI	RICAVI TITOLI		1'057.00	1'057.00
	RRA	RICAVI TITOLI	punti 2.0	382.50	382.50

8. Le due titolari hanno finanziato l'azienda nella misura seguente:  
 Sofia apportando CHF 40'000.00 mentre Linda con CHF 35'000.00.  
 Calcolare e registrare gli interessi dell'1.5% per l'ultimo trimestre, sul capitale proprio.

## Calcoli

Interesse Sofia: $40'000 \times 1.5 : 100 \times 3 : 12 = 150.00$	0.50
Interesse Linda: $35'000 \times 1.5 : 100 \times 3 : 12 = 131.25$	0.25
Totale punti 0.75	

## Registrazioni

No./ Data	Conto addebitato	Conto accreditato	Testo	Importo DARE	Importo AVERE
8	COSTI INTER.			281.25	
		PRIVATO SOFIA			150.00
		PRIVATO LINDA	punti 1.5		131.25

**CONTABILITÀ****SOLUZIONI**

Serie 1

9. terminate le operazioni di chiusura, è stato possibile redigere un conto economico per il periodo contabile il quale presenta un utile di CHF 18'000.--.

Le titolari desiderano impiegare nel modo seguente la propria parte di utile calcolata con il metodo proporzionale: Sofia preleva l'utile mentre Linda lo capitalizza.

**Calcoli**

Utile Sofia:  $18'000 : 75'000 \times 40'000 = \text{CHF } 9'600.00$  0.50  
 Utile Linda:  $18'000 : 75'000 \times 35'000 = \text{CHF } 8'400.00$  0.25

Totale punti 0.75

**Registrazioni**

No./ Data	Conto addebitato	Conto accreditato	Testo	Importo DARE	Importo AVERE
9	CE			18'000.00	
		BANCA			9'600.00
		CP LINDA	punti 1.5		8'400.00

10. Linda desidera sapere a quanto ammonta il suo reddito per il periodo contabile appena trascorso. Il suo stipendio mensile ammonta a CHF 4'000.-- ed è pagato in tredici mensilità.

**Calcoli**

Totale stipendio annuo:  $4'000 \times 13 = 52'000.00$  0.25  
 Totale interessi annui:  $131.25 \times 4 = 525.00$  0.50  
 Reddito totale:  $52'000 + 525 + 8'400 = 60'925.00$  0.50

Totale punti 1.25

**CONTABILITÀ****SOLUZIONI**

Serie 1

---

<b>Esercizio</b>	<b>Punti effettivi</b>
1. CFC	14.50
2. Analitica	16.75
3. Costi del personale	10.50
4. Analisi bilancio	5.25
5. Tripartizione, iva, calcolo commerciale	16.75
6. Valuta estera	11.00
7. Operazioni di chiusura	25.25
<b>Totale</b>	<b>100.00</b>