

ESERCIZIO 1: CONTO DEI FLUSSI DI TESORERIA (punti 14)

L'azienda *BIOMED SA* di Coira si occupa della produzione e della vendita di farmaci omeopatici. Oltre al Bilancio e al Conto economico, allestisce ogni anno il **Conto dei flussi di tesoreria**.

Lavori da svolgere:

- redigere il Conto dei flussi di tesoreria per l'anno 2016;
- rispondere alle domande.

Di seguito le informazioni (in ordine sparso) necessarie per l'allestimento del Conto dei flussi di tesoreria, relative all'anno contabile 2016:

- Le fatture inviate ai clienti, ancora in sospeso all'inizio del periodo contabile (01.01.2016) ammontavano a CHF 237'500.-, mentre a fine anno sono pari a CHF 284'600.-.
- Durante l'anno si è proceduto alla vendita di un autoveicolo aziendale. L'incasso derivante da questa operazione è stato di CHF 64'000.-. Al momento della vendita il valore contabile dell'autoveicolo ammontava a CHF 61'800.-.
- A causa della sfavorevole evoluzione borsistica, il portafoglio titoli dell'azienda si è svalutato di CHF 5'300.-.
- Il conto IMMOBILI si presenta come segue: (punti 0.5)

IMMOBILI	
SI	1'220'000.-
Acquisto	162'500.-
	Ammort. 52'000.-
	SF 1'330'500.-

Completare il conto sapendo che durante l'anno 2016 l'azienda ha acquistato un piccolo edificio adiacente a quello commerciale. Per questa operazione *BIOMED SA* ha ottenuto un nuovo prestito ipotecario ammontante a CHF 65'000.-. Questo importo rappresenta il 40% del valore del nuovo immobile.

- Il valore delle scorte, alla fine del 2016, è pari a CHF 75'510.-. Questo importo rappresenta il 90% del valore iniziale.
- L'onere fiscale stimato per l'anno 2016 ammonta a CHF 14'600.-. Gli acconti già pagati, relativi all'anno in questione, sono pari a CHF 11'500.-.
- Il deprezzamento dell'Attivo fisso mobiliare è di CHF 148'000.-.
- I ratei e risconti attivi sono aumentati di CHF 23'400.-; quelli passivi sono pure aumentati di CHF 12'600.-.
- Dal Conto economico si rileva, per l'anno contabile 2016, un totale di costi di CHF 978'200.- e un totale di ricavi di CHF 1'102'900.-.

10. I debiti a breve termine sono diminuiti di CHF 24'300.-.
11. In previsione di un'imminente espansione, nel 2016 si è proceduto ad un aumento di capitale azionario del 20%.
Il valore del Capitale azionario, dopo l'aumento, è di CHF 1'620'000.-. Grazie a un aggio del 12% si sono coperte le spese di aumento di capitale pari a CHF 7'100.-.
12. I dividendi relativi all'impiego dell'utile dell'anno 2015, pagati nel corso del 2016, ammontano a CHF 33'150.-, mentre quelli proposti dal Consiglio di amministrazione sull'utile del 2016 (che saranno versati nel 2017) sono pari a CHF 81'000.-.

SOLUZIONE**CONTABILITÀ**

Serie 1

CONTO DEI FLUSSI DI TESORERIA dell'azienda BIOMED SA per l'anno 2016

Cash flow da attività operativa	CHF	
Utile netto	124'700.-	0.75
+ ammortamenti	+200'000.-	0.75
+ svalutazione titoli	+5'300.-	0.50
- utile su vendita veicoli	-2'200.-	0.75
- aumento crediti a breve termine	-47'100.-	0.75
+ diminuzione scorte	+8'390.-	0.75
- aumento RRA	-23'400.-	0.50
- diminuzione debiti a breve termine	-24'300.-	0.50
+ aumento RRP	+12'600.-	0.50
+ aumento accantonamento imposte	+3'100.-	0.75
Totale Cash flow da attività operativa	257'090.-	0.25
Cash flow da investimenti		
- acquisto immobile	-162'500.-	0.50
+ vendita veicoli	+64'000.-	0.50
Totale Cash flow da investimenti	-98'500.-	0.25
Cash flow da finanziamenti		
+ nuovo prestito ipotecario	+65'000.-	0.50
+ aumento capitale azionario	+270'000.-	0.75
+ aggio	+32'400.-	0.75
- spese aumento capitale	-7'100.-	0.50
- pagamento dividendi	-33'150.-	0.50
Totale Cash flow da finanziamenti	327'150.-	0.25
Variazione del fondo mezzi liquidi	485'740.-	0.25
	Totale	11.50

In molte pubblicazioni sull'argomento si può leggere che: "l'importo più rappresentativo di un Conto dei flussi di tesoreria è il *Cash flow da attività operativa*".

Giustificare questa affermazione, in maniera esaustiva.

In effetti è grazie a questo importo che è possibile dare un giudizio sulla capacità dell'azienda:

- a) di finanziare gli investimenti;
- b) di rimborsare i suoi debiti;
- c) o ancora di distribuire dei dividendi ai suoi azionisti.

(punti 1.5)

Indicare con una crocetta quale affermazione sul Conto dei flussi di tesoreria è corretta:

- ☐ Il Codice delle obbligazioni prevede che tutte le aziende iscritte a RC siano tenute a presentare annualmente, oltre ad un Bilancio, un Conto economico e un allegato, anche un Conto dei flussi di tesoreria.
- ☒ Solo le grandi imprese soggette per legge alla revisione ordinaria sono obbligate a presentare anche un Conto dei flussi di tesoreria. (punti 0.50)
- ☐ Attualmente in Svizzera la presentazione del Conto dei flussi di tesoreria è ancora facoltativa per tutte le aziende.

ESERCIZIO 2: LA RIPARTIZIONE DELL'UTILE IN UNA SA (punti 10)

L'azienda *ALFA SA* deve procedere, al 31.12.2016, all'allestimento della proposta di ripartizione dell'utile, tenendo conto di quanto segue:

- Utile d'esercizio CHF 95'000.-
- Utile riportato a bilancio CHF 6'300.-
- Capitale azionario CHF 800'000.-
- Capitale non versato (azionisti) CHF 200'000.-
- Riserva legale da utili CHF 104'900.-
- Attribuzione alla Riserva legale secondo le disposizioni del C.O.
- Dividendo agli azionisti: il massimo % intero possibile
- Tantièmes agli amministratori CHF 15'000.-
- Destinazione al Fondo di previdenza del personale CHF 12'000.-
- Il resto deve essere portato a nuovo.

1. Allestire la tabella di ripartizione dell'utile (punti 3.75)

	CHF	CHF	
Utile d'esercizio		95'000.-	0.25
Riserva legale 5% (95'000)	4'750.-		0.50
Dividendo base 5% (600'000)	30'000.-		0.50
=		60'250.-	
+ utile riportato		+ 6'300.-	0.25
=		66'550.-	
Tantièmes	15'000.-		0.25
Riserva legale 10% (15'000)	1'500.-		0.50
Fondo di previdenza del personale	12'000.-		0.25
=		38'050.-	
Superdividendo 5% (600'000)	30'000.-		0.50
Riserva legale 10% (30'000)	3'000.-		0.50
Utile da riportare		5'050.-	0.25

Calcolo del Superdividendo (punti 1.0)

$$1\% 600'000 = 6'000.-$$

$$\text{Riserva legale } 10\% 6'000 = 600.-$$

$$38'050 : 6'600 = 5.76\% = 5\%$$

SOLUZIONE**CONTABILITÀ**

Serie 1

2. Nel corso del 2017, dopo l'approvazione della proposta da parte dell'Assemblea generale degli azionisti, l'azienda *ALFA SA* procede alla registrazione della ripartizione dell'utile.
(punti 5.25)

Giornale delle registrazioni:

Op.	Conto DARE	Conto AVERE	T e s t o	CHF	CHF
1.	Utile a Bilancio			6'300.-	
	Utile da ripartire			95'000.-	
		Riserve legali utile			9'250.-
		Fondo di previdenza			12'000.-
		Dividendi			60'000.-
		Tantèmes			15'000.-
		Utile riportato	(punti 4.00)		5'050.-
2.	Dividendi			21'000.-	
		Debiti AFC (IP)	(punti 1.25)		21'000.-

ESERCIZIO 3: LA CONTABILITÀ DELLE MERCI (punti 10)

La ditta *MODERNA SA*, azienda che opera nel settore della vendita all'ingrosso di articoli per il tempo libero, tiene la contabilità ausiliaria del magazzino con il **metodo FIFO**, registrando le diverse operazioni, nella contabilità generale, secondo i principi della permanenza dell'inventario.

Per il mese di maggio del 2017 abbiamo a disposizione queste informazioni inerenti l'articolo *PERFECTSOUND*, un modello di cuffie capace di garantire un ascolto impeccabile.

Per questo esercizio l'IVA non va considerata.

- 06.05 Restituiamo al fornitore M.BOX 14 cuffie *PERFECTSOUND* difettate, acquistate il 2.5. Riceviamo la relativa nota di credito.
- 15.05 Vendiamo al negozio specializzato SND & CO 62 cuffie *PERFECTSOUND* che fatturiamo, globalmente, CHF 5'084.-.
- 18.05 La ditta Mondo M. ci propone dei prezzi molto interessanti: acquistiamo dunque a credito 120 cuffie *PERFECTSOUND* a CHF 38.90 il pezzo; per questa fornitura paghiamo pure a contanti le spese di trasporto ammontanti a CHF 72.-.
- 22.05 Vendiamo a credito al cliente FREETIME 75 cuffie *PERFECTSOUND* a CHF 83.90 l'una.
- 31.05 L'inventario a fine mese è di 105 cuffie *PERFECTSOUND*.

- a) Sulla base delle informazioni precedenti, **completare** la scheda seguente di contabilità ausiliaria del magazzino: (punti 5.25)

			QUANTITÀ (pezzi)			VALORE (CHF)		
data	Testo	CHF/pz	Entrate	Uscite	Saldo	Entrate	Uscite	Saldo
01.05	Scorta iniziale	41.50			84			3'486.00
02.05	Acquisto da M.BOX	42.80	50		134	2'140.00		5'626.00
06.05	Reso a M.BOX	42.80	(14)		120	(599.20)		5'026.80
15.05	Vendita a SND & CO	41.50		62	58		2'573.00	2'453.80
18.05	Acquisto da M M	39.50	120		178	4'740.00		7'193.80
22.05	Vendita a FREETIME	41.50		22			913.00	
		42.80		36			1'540.80	
		39.50		17	103		671.50	4'068.50
31.05	Eccedenza	39.50		(2)	105		(79.00)	4'147.50
						6'280.80	5'619.30	

SOLUZIONE**CONTABILITÀ**

Serie 1

b) Registrare a giornale le operazioni relative al **06.05** e al **22.05**. (punti 3.50)**Giornale delle registrazioni:**

Data	Conto DARE	Conto AVERE	T e s t o	CHF	CHF
06.05	Debiti FeP			599.20	
		Scorte merci	(punti 1.00)		599.20
22.05	Costi merci			3'125.30	
		Scorte merci	(punti 1.25)		3'125.30
	Crediti FeP			6'292.50	
		Ricavi vendite	(punti 1.25)		6'292.50

c) Calcolare: (punti 1.25)

1. la **velocità di rotazione** delle scorte

$$\text{CHF } 5'619.30 : 3'816.75 = 1.47 \text{ volte}$$

0.75

2. la **permanenza media** delle scorte

$$30 : 1.47 = \text{ca. } 20 \text{ giorni}$$

0.50

SOLUZIONE**CONTABILITÀ**

Serie 1

ESERCIZIO 4: LA GESTIONE ESTRANEA DI UN IMMOBILE (punti 17.5)

La *ACCADUE & OTTER SNC* di Lamone, di proprietà dei soci Omar Accadue e Franz Otter, si occupa, dal 1986, di lavori di idraulica e di installazione di impianti sanitari.

L'azienda a fine dicembre 2015 ha venduto un immobile di sua proprietà a Taverne, adibito a magazzino, in quanto interessata a centralizzare tutte le attività nello stabile principale situato invece a Lamone.

L'operazione è avvenuta alle seguenti condizioni contrattuali:

- valore di vendita dello stabile CHF 860'000.- (il prezzo al momento dell'acquisto era stato di CHF 920'000.-);
- gli ammortamenti (registrati con il metodo **indiretto**) accumulati fino al termine del periodo 2015, momento della vendita, sono stati di CHF 240'000.-;
- lo stabile, al momento della vendita, era ancora gravato da un'ipoteca pari al 52 % del valore d'acquisto. L'ipoteca è stata ritirata dall'acquirente;
- al momento del trapasso di proprietà nel tank vi era depositata nafta per CHF 5'880.-, ripresa dal nuovo proprietario;
- il saldo della transazione è regolato tramite ccb.

Registrare a giornale l'operazione avvenuta alla fine del 2015. (punti 3.75)

Calcoli

52% (920'000) = CHF 478'400.— ipoteca	0.25
860'000 - (920'000 - 240'000) = CHF 180'000.-- utile straordinario	0.25
860'000 - 478'400 + 5'880 = CHF 387'480.-- netto in ccb	0.25

Giornale delle registrazioni:

Data	Conto DARE	Conto AVERE	T e s t o	CHF	CHF
31.12	CV Immobile			240'000.-	
	Ipoteca			478'400.-	
	Banca			387'480.-	
		Immobili			920'000.-
		Costi energia			5'880.-
		Utili straord.			180'000.-
			(punti 3.00)		

SOLUZIONE**CONTABILITÀ**

Serie 1

Come indicato in precedenza, l'azienda **ACCADUE & OTTER SNC** è proprietaria di uno stabile a Lamone nel quale è insediata l'attività dell'azienda da oltre trent'anni. L'immobile è composto di quattro piani a destinazione mista: al primo piano si trova il magazzino appena ristrutturato e ampliato, al secondo piano hanno sede gli uffici della ditta stessa (la pigione commerciale mensile è di CHF 4'000.-) mentre un appartamento è occupato dal socio O. Accadue (l'affitto mensile è di CHF 1'950.-).

Gli altri spazi sono invece dati in locazione a privati e ad alcune attività commerciali.

Lavori da svolgere:

1. Registrare a giornale e a mastro le operazioni elencate nella pagina successiva per gli ultimi mesi del 2016;
2. Chiudere i conti (solo a mastro).

Al 30 ottobre 2016 troviamo le informazioni seguenti nei mastri della **ACCADUE & OTTER SNC** riguardanti lo stabile di Lamone.

IMMOBILE		CORR. VALORE IMMOBILE		DEBITO IPOTECARIO	
4'000'000.-			516'000.- 3d. 69'680.-		1'420'000.-
	sf 4'000'000.-	sf 585'680.-		3b. 28'400.-	
4'000'000.-	4'000'000.-	585'680.-	585'680.-	sf 1'391'600.-	
				1'420'000.-	1'420'000.-

COSTI DELL'IMMOBILE		RICAVI DA IMMOBILE	
70'400.40	2'700.55	8'140.-	144'150.-
1. 5'808.-	3e. 6'890.-	3c. 5'700.-	3a. 53'850.-
2. 8'875.-	3f. 4'840.-		
3d. 69'680.-			
3f. 1'479.15	sf 141'812.-	sf 184'160.-	
156'242.55	156'242.55	198'000.-	198'000.-

Totale punti 2.00

Togliere 0.25 per ogni errore

SOLUZIONE**CONTABILITÀ**

Serie 1

Le operazioni ancora da registrare per l'anno 2016 sono le seguenti:

1. **31 ottobre 2016** L'azienda paga con girata postale l'assicurazione annua per gli immobili. L'importo annuo del premio, di CHF 5'808.-, vale per il periodo 01.11.2016 – 31.10.2017.
2. **30 novembre 2016** L'azienda versa, dal ccb, gli interessi ipotecari semestrali. Le scadenze per il versamento degli interessi sono a fine maggio e, appunto, a fine novembre; il tasso d'interesse ipotecario annuo è dell'1.25 %.
3. **31 dicembre 2016** devono ancora essere registrate le seguenti operazioni:
 - a. Contabilizzazione della pigione interna annua per i locali occupati dagli uffici della ditta e addebito al signor O. Accadue della pigione per l'ultimo trimestre dell'anno.
 - b. Alla fine dell'anno l'azienda versa, dal ccb, un ammortamento ipotecario di CHF 28'400.-.
 - c. Sono già stati incassati CHF 5'700.- di pigioni riguardanti il prossimo gennaio.
 - d. L'ammortamento dell'immobile è a quote decrescenti del 2 %.
 - e. La scorta di nafta da riscaldamento ha un valore di CHF 6'890.-.
 - f. Tenere in considerazione altre operazioni di chiusura di fine anno, relative ai punti 1 e 2.

Calcoli

2. CHF 1'420'000 [1.25%] per 6 mesi = CHF 8'875.-	punti 0.50
a) Pigione commerciale: $4'000 \times 12 = \text{CHF } 48'000.-$	punti 0.25
Pigione Privato A.: $1'950 \times 3 = \text{CHF } 5'850.-$	punti 0.25
d) Ammortamento immobile: $(4'000'000 - 516'000) \times 2 : 100 = 69'680.-$	punti 0.50
f) Assicurazione. immobile: $5'808 : 12 \times 10 = \text{CHF } 4'840.-$	punti 0.25
Int. ipot. in maturazione: $(1'420'000 \times 1.25 : 100 : 12) = \text{CHF } 1'479.15$	punti 0.50
	Totale punti 2.25

SOLUZIONE**CONTABILITÀ**

Serie 1

Giornale delle registrazioni: (punti 9.50)

Op.	Conto DARE	Conto AVERE	T e s t o	CHF	CHF
1.	Costi imm.			5'808.-	
		Posta	(punti 1.00)		5'808.-
2.	Costi imm.			8'875.-	
		Banca	(punti 1.00)		8'875.-
3a.	Privato A.			5'850.-	
	Costi pigioni			48'000.-	
		Ricavi imm.	(punti 1.50)		53'850.-
3b.	Ipoteca			28'400.-	
		Banca	(punti 1.00)		28'400.-
3c.	Ricavi imm.			5'700.-	
		RR passivi	(punti 1.00)		5'700.-
3d.	Costi imm.			69'680.-	
		CV immobile	(punti 1.00)		69'680.-
3e.	RR attivi			6'890.-	
		Costi imm.	(punti 1.00)		6'890.-
3f.	RR attivi			4'840.-	
		Costi imm.	(punti 1.00)		4'840.-
	Costi imm.			1'479.15	
		RR passivi	(punti 1.00)		1'479.15

ESERCIZIO 5: ANALISI ECONOMICO - FINANZIARIA (punti 8)

La *BETON SA* è un'azienda che si occupa del commercio all'ingrosso di diversi materiali utilizzati nell'edilizia. Sono noti i seguenti rendiconti concernenti gli anni 2015 e 2016 ed i valori medi di alcuni indicatori del settore di riferimento (importi in migliaia di CHF).

BILANCIO <i>BETON SA</i> al 31 dicembre					
Attivi	2015	2016	Passivi	2015	2016
Mezzi liquidi	25	19	Capitale estraneo a B.T	125	140
Crediti per FP	150	135	Capitale estraneo a L.T.	390	340
Scorte di merci	311	299	Capitale azionario	500	500
Attivo fisso	850	800	Riserve / Utile a bilancio	321	273
Totali attivi	1'336	1'253	Totali passivi	1'336	1'253

Conti economici <i>BETON SA</i>	2015	2016
Ricavi da vendita merci	3'000	3'210
Costi delle merci	-1'471	-1'552
Costi del personale	-809	-840
Costi amministrativi	-243	-252
Altri costi di esercizio	-410	-431
Costi di interesse	-12	-15
Imposte dirette	-12	-30
Utile netto	43	90

SOLUZIONE**CONTABILITÀ**

Serie 1

Sulla base delle informazioni indicate, calcolare gli indici richiesti e fornire le relative risposte:

1. Nel 2016 il margine di utile lordo è aumentato rispetto al 2015.

Affermazione	Calcoli 2016	Calcoli 2015
<input checked="" type="checkbox"/> Vera	UL: $(3'210 - 1'552) = 1'658$	UL: $(3'000 - 1'471) = 1529$
<input type="checkbox"/> Falsa	MUL: 51.65 %	MUL: 50.97 %
Punti 0.25	Punti 0.50	Punti 0.50

Quali motivi spiegano un eventuale aumento del margine di utile lordo? Indicarne due.

- A. I costi delle merci vendute sono aumentati, in proporzione, meno rispetto all'aumento dei ricavi da vendita.
- B. Buona politica degli acquisti seguita dall'azienda (diminuzione dei prezzi di acquisto) oppure l'azienda è riuscita ad aumentare il prezzo di vendita unitario mantenendo la sua clientela.

(punti 1.00)

2. Nel 2016 la redditività del capitale proprio medio investito è superiore al valore medio del settore di appartenenza, pari al **7.3%**.

[Redditività del Capitale proprio: $\text{Utile netto} \times 100 / \text{Capitale proprio medio}$]

Affermazione	Calcoli	Risultato
<input checked="" type="checkbox"/> Vera	Capitale proprio medio: $(821 + 773) : 2 = 797$ Redditività: $90 \times 100 : 797$	11.29 %
<input type="checkbox"/> Falsa		

Punti 0.25

Punti 0.50

Il risultato ottenuto, considerando il valore medio del settore, è da ritenersi: (punti 0.25)

Positivo	Negativo
X	

SOLUZIONE**CONTABILITÀ**

Serie 1

3. Il grado di indebitamento al 31 dicembre 2016 è superiore all'indice di riferimento.

[Grado di indebitamento: Capitale estraneo x 100 / Totale dei Passivi]

Affermazione	Calcoli	Risultato
<input type="checkbox"/> Vera <input checked="" type="checkbox"/> Falsa	$480 : 1'253 \times 100$	38.31 %

Punti 0.25

Punti 0.50

4. Il 2. grado della liquidità al 31 dicembre 2016 è inferiore al valore di riferimento.

[2. grado della liquidità: (Mezzi liquidi + Crediti B.T.) x 100 / Debiti a B.T.]

Affermazione	Calcoli	Risultato
<input type="checkbox"/> Vera <input checked="" type="checkbox"/> Falsa	$(19 + 135) \times 100 : 140$	110 %

Punti 0.25

Punti 0.50

Il risultato ottenuto, considerando il valore di riferimento, è da ritenersi:
 (punti 0.25)

Positivo	Negativo
X	

Sulla base degli indici rilevati, esprimere un commento sulla situazione economico – finanziaria della *BETON SA*. (punti 3)

L'azienda ha realizzato un buon utile netto ed ha buone riserve..... (punti 0.50)
 conseguito grazie anche all'utile lordo importante e in aumento..... (punti 0.50)

La redditività del capitale proprio investito nell'azienda è buona, superiore alla media del settore (punti 0.50)

L'azienda è poco indebitata (punti 0.50)
 possibilità di nuovi finanziamenti..... (punti 0.50)
 Liquidità buona ma non eccessiva (punti 0.50)

SOLUZIONE**CONTABILITÀ**

Serie 1

ESERCIZIO 6: OPERAZIONI CORRENTI E DI CHIUSURA (punti 22.5)

Contabilità dell'azienda *SEMPRE VERDE DI AL & GION SNC*, compra – vendita all'ingrosso di articoli per il tempo libero, 6830 Chiasso (l'azienda è contribuente IVA) per il **periodo contabile 2016**.

Registrare le seguenti operazioni del mese di dicembre:

07.12. Termina un'esecuzione nei confronti di un cliente per una fattura di CHF 5'994.- (IVA 8% inclusa), spese a suo tempo anticipate CHF 115.-. L'azienda riceve una girata sul ccp di CHF 2'700.- e, per il rimanente, un attestato di carenza di beni.

10.12. L'azienda ha acquistato, la scorsa settimana, diverso materiale informatico per gli uffici; la fattura del fornitore (già registrata in contabilità) era di USD 16'000.-.

La fattura è saldata oggi, tramite banca, dopo deduzione di uno sconto del 2 ½ %.

Cambi: fisso **1.06** del giorno **1.0475**

Calcoli

07.12. IVA: $((5'994 - 2'700) \times 8 : 108) = \text{CHF } 244.-$	(0.50)
10.12. Sconto: $\text{USD } 400 \times 1.0475 = \text{CHF } 419.-$	
Addebito bancario: $\text{USD } 15'600 \times 1.0475 = \text{CHF } 16'341.-$	
Diff. di cambio: $\text{CHF } 16'960 - 16'760 = \text{CHF } 200.-$	(1.00)

Giornale delle registrazioni: (punti 4.50)

Data	Conto DARE	Conto AVERE	T e s t o	CHF	CHF
07.12	Posta			2'700.-	
	P. crediti			3'165.-	
	IVA dovuta			244.-	
		Crediti FP	(punti 2.00)		6'109.-
10.12	Debiti esteri			16'760.-	
		Banca			16'341.-
		Ricavi sconti			419.-
	Debiti esteri			200.-	
		Utili di cambio	(punti 2.50)		200.-

SOLUZIONE**CONTABILITÀ**

Serie 1

31.12. L'azienda versa, dal ccb, all'Amministrazione federale delle contribuzioni il dovuto, dopo l'allestimento del rendiconto IVA del 4. trimestre 2016.

Situazione provvisoria prima delle operazioni precedenti:

Imposta precedente 1	8'778.-	
Imposta precedente 2	1'784.-	
IVA dovuta		13'093.-

Giornale delle registrazioni:

Data	Conto DARE	Conto AVERE	T e s t o	CHF	CHF
31.12	IVA dovuta			12'849.-	
		IVA P 1			8'778.-
		IVA P 2			1'784.-
		Banca	(punti 2.50)		2'287.-

Al termine delle operazioni correnti si ottengono, prima della chiusura, i seguenti saldi:

Titoli	53'300.-	
Crediti FP	138'000.-	
Correzione valore crediti		7'800.-
Scorte di merci	55'450.-	
Mobili e arredo	36'750.-	
Veicoli	218'000.-	
Correzione valore veicoli		14'400.-
Debiti FP esteri		59'095.-
Accantonamenti a breve termine		10'000.-
Costo per acquisti di merci	677'552.-	
Ricavi da vendite		985'588.-

OPERAZIONI DI CHIUSURA

- I Titoli di cui l'azienda è proprietaria sono i seguenti:
 - CHF 40'000.- obbl. *Confederazione 05/2020*, int. 2 ¼ %, scadenza delle cedole 30 aprile; il corso attuale è **108**. L'obbligazione era stata acquistata durante il 2010, corso al momento dell'acquisto **102** e valutata, alla chiusura del 2015, al suo valore nominale.
 - 28 azioni *Swisscom*; il corso attuale è **CHF 450.-**.
- Per la valutazione dei crediti di dubbia esigibilità si applica la % massima ammessa.
- Il conto Debiti verso fornitori all'estero indica, in CHF, il valore di fatture emesse in EUR per un totale di EUR 55'750.-; si applica un cambio di chiusura dell'**1.08**.

SOLUZIONE**CONTABILITÀ**

Serie 1

4. Ammortamento dei mobili: 20% sul valore residuo (a quote decrescenti).
5. Ammortamento dei veicoli: 12 ½ % sul valore di acquisto (a quote costanti), sapendo che alla fine di marzo l'azienda ha acquistato un veicolo nuovo del valore di CHF 56'000.- (+ IVA 8%).
6. Per le garanzie sui prodotti venduti si prevede un probabile ulteriore costo di CHF 3'600.-.
7. Il valore finale della merce in magazzino, secondo l'inventario, è di CHF 45'540.-; registrare l'assestamento del magazzino.

Indicare, inoltre:

Il Costo delle merci acquistate (PCMA)	CHF 677'552.-	(punti 0.25)
Il Costo delle merci vendute (PCMV)	CHF 687'462.-	(punti 0.25)

Calcoli

- | | |
|---|--------|
| 1. a. Valore di chiusura 43'200 – valore contabile 40'000 = Utile CHF 3'200.- | (0.75) |
| 1. b. Valore di chiusura 12'600 – valore contabile 13'300 = Perdita CHF 700.- | (0.75) |
| Interessi in maturazione (8 mesi) = CHF 600.- | (0.50) |
| 2. 5% (138'000) = CHF 6'900 - valore contabile 7'800 = Variazione CHF 900.- | (0.50) |
| 3. Valore di chiusura 60'210 - valore contabile 59'095 = Perdita CHF 1'115.- | (0.50) |
| 4. Ammortamento per un anno: CHF 7'350.- | (0.25) |
| 5. CHF 56'000 x 12.5% x 9 mesi = Ammortamento CHF 5'250.- | (0.50) |
| CHF 162'000 12.5% = ammortamento CHF 20'250.- | (0.25) |
| Totale ammortamenti: 25'500 + 5'250 = CHF 25'500.- | (0.25) |
| 7. CHF 55'450 - 45'540 = CHF 9'910.- (diminuzione della scorta) | (0.25) |

Totale punti 4.50

SOLUZIONE**CONTABILITÀ**

Serie 1

Giornale delle registrazioni: (punti 9.0)

Op.	Conto DARE	Conto AVERE	T e s t o	CHF	CHF
1. a.	Titoli			3'200.-	
		Ricavi titoli			3'200.-
1. b.	Costi titoli			700.-	
		Titoli			700.-
1. c.	RRA			600.-	
		Ricavi titoli	(punti 3.00)		600.-
2.	CV crediti			900.-	
		PSC	(punti 1.00)		900.-
3.	P. cambio			1'115.-	
		Debiti esteri	(punti 1.00)		1'115.-
4.	Ammortam.			7'350.-	
		Mobili, arr.	(punti 1.00)		7'350.-
5.	Ammortam.			25'500.-	
		CV veicoli	(punti 1.00)		25'500.-
6.	C. garanzie			3'600.-	
		Accantonam.	(punti 1.00)		3'600.-
7.	Costi merci			9'910.-	
		Scorte merci	(punti 1.00)		9'910.-

ESERCIZIO 7: CONTABILITÀ ANALITICA (punti 18)

L'azienda *PROFI SA* produce **diversi articoli**. Tra questi, due tipi di penne lussuose per una clientela esigente:

- Penne a sfera (**PS**)
- Penne a inchiostro (**PI**).

Un tempo, a volte era più richiesto un prodotto, a volte, l'altro a seconda delle mode. Ultimamente sembra che entrambi i prodotti non riscontrino più quell'interesse nella clientela che l'azienda si aspetta.

La direzione ha chiesto un'analisi della situazione.

Il responsabile del Controlling ha quindi deciso per la redazione di un Conto economico al 31 maggio 2017 per i due prodotti, così da avere dati aggiornati da analizzare per definire eventuali strategie alternative.

Per l'allestimento del **Conto Economico** sono disponibili le seguenti informazioni:

1. Nei primi cinque mesi sono stati venduti 3'000 prodotti **PS** e 5'000 prodotti **PI**, oltre naturalmente ad altri prodotti.
2. Il prezzo di vendita lordo (IVA 8% inclusa) delle penne è di CHF 286.20 per il prodotto **PS** e CHF 297.- per il prodotto **PI**. Il ribasso medio accordato ai clienti è del 4% sulla totalità delle vendite. Le perdite su crediti medie ammontano allo 0.15% del ricavo, dedotto il ribasso.
3. Consumo di materia prima

I due prodotti hanno delle parti di materia comuni e delle parti di materia specifiche per prodotto.

a. Per la produzione delle parti comuni dei due prodotti sono necessari:

i. Per la produzione di una penna

Metallo	CHF	2.—
Lacca	CHF	1.40
Plastica	CHF	-.10

ii. Per l'imballaggio di una penna

Cartone	CHF	-.15
Plastica	CHF	-.05

b. Per la produzione delle parti specifiche di una penna sono necessari:

		PS	PI
Metallo	CHF	-.85	1.05
Plastica	CHF	-.05	-.10

4. I costi variabili del reparto Acquisti e Magazzino rappresentano il 15% del valore della Materia speciale.

SOLUZIONE**CONTABILITÀ**

Serie 1

5. Per la lavorazione sono stati rilevati i seguenti tempi espressi **in minuti**. Il tasso orario è di CHF 75.—.

	PS	PI
Produzione pezzi da assemblare	15	17
Assemblaggio	8	10
Controllo	4	5
Imballaggio	3	3

6. Il costo variabile dei macchinari corrisponde al 25% dei salari speciali.
 7. I costi variabili degli altri reparti rappresentano il 7% del ricavo netto.
 8. Per quanto riguarda i costi fissi:

Gli importi riguardanti i costi fissi menzionati qui di seguito, corrispondono al totale dei costi fissi dell'intera struttura e non solo della produzione di PS e PI.

- I. Il reparto Controlling è secondario poiché offre i servizi a tutti i reparti dell'azienda. I suoi costi sono fissi, il totale ammonta a CHF 276'000.- per i primi cinque mesi di attività, ed è ripartito sui reparti principali utilizzando la seguente chiave di ripartizione:

Reparto	Direzione/Amm	Vendita	Qualità/R&S	Produzione	Acquisti/Mag.
Chiave ripartiz.	1	3	2	6	4
Costo per reparto	17'250.-	51'750.-	34'500.-	103'500.-	69'000.-

Punti 0.5

- II. I costi fissi dei reparti principali per la produzione totale aziendale sono i seguenti:

Direzione/Amm.	Vendita	Qualità/R&S	Produzione	Acquisti/Mag.
279'000.-	315'000.-	184'000.-	485'000.-	176'000.-

Dopo l'aggiunta dei costi per il Controlling, i costi fissi sono imputati ai due prodotti utilizzando le informazioni seguenti:

Tabella coefficienti d'imputazione

Reparto	Costo totale	Coefficiente d'imputazione	Informazioni supplementari
Direzione/Amm.	296'250.-	sulla base dei ricavi netti.	Ricavi netti totali dell'azienda CHF 4'300'000.-.
Vendita	366'750.-	sulla base del numero di prodotti venduti.	Totale dei prodotti venduti dall'azienda pezzi 23'000.
Qualità/R&S	218'500.-	sulla base dei tempi di controllo (vedi punto 5).	Tempo di controllo totale minuti 60'000.
Produzione	588'500.-	sulla base del Costo industriale.	Costo industriale variabile totale CHF 1'846'000.-.
Acquisti/Mag.	245'000.-	sulla base del costo variabile della materia.	Costo variabile totale della materia CHF 241'000.-.

SOLUZIONE**CONTABILITÀ**

Serie 1

**CONTO ECONOMICO della PROFI SA 01.01.2017 al 31.05.2017
(arrotondare al franco intero)**

	PS	PI	Totali	Punti
Ricavo netto	762'055.-	1'318'020.-	2'080'075.-	1.75
Costo speciale delle materie prime	13'800.-	24'250.-	38'050.-	1.25
Costi comuni variabili Acqu./Magazzino	2'070.-	3'638.-	5'708.-	0.75
Totale costo variabile della materia	15'870.-	27'888.-	43'758.-	0.75
Costo speciale della manodopera	112'500.-	218'750.-	331'250.-	1.25
Costi comuni variabili Produzione	28'125.-	54'688.-	82'813.-	0.75
Totale costo variabile della lavorazione	140'625.-	273'438.-	414'063.-	0.75
Costo industriale variabile	156'495.-	301'326.-	457'821.-	0.75
Costi variabili altri reparti	53'344.-	92'261.-	145'605.-	0.75
Costo complessivo variabile	209'839.-	393'587.-	603'426.-	0.75
Margine di contribuzione	552'216.-	924'433.-	1'476'649.-	0.75
Costi fissi di periodo:				
Direzione/Amministrazione			143'308.-	0.75
Vendita			127'565.-	0.50
Qualità e R&S			134'742.-	0.75
Produzione			145'952.-	0.50
Acquisti e Magazzino			44'484.-	0.50
Totale costi fissi			596'051.-	0.25
Risultato d'esercizio			880'598.-	0.25
				13.75

SOLUZIONE**CONTABILITÀ**

Serie 1

Analisi dei risultati:

- A. Utilizzando i dati totali dell'azienda (vedi punto 8. Tabella coefficienti di imputazione), calcolare il margine di contribuzione e il risultato di tutta l'attività aziendale sapendo che i "Costi variabili degli altri reparti" totali hanno la medesima incidenza dei "Costi variabili degli altri reparti" dei prodotti **PS** e **PI**.

Ricavo netto	4'300'000	
Costo industriale variabile totale	-1'846'000	
Costo variabile altri reparti	-301'000	0.25
Margine di contribuzione	2'153'000	0.25
Costi fissi	-1'715'000	0.50
Utile aziendale	438'000	0.25
		Totale 1.25

- B. Commentare i dati trovati nel Conto Economico e nel punto A e fornire un utile suggerimento alla Direzione sulle eventuali misure da intraprendere. Il commento deve contenere osservazioni pertinenti e il suggerimento deve essere attuabile. (punti 2.50)

Contrariamente a quanto pensato dalla Direzione, i prodotti PS e PI portano all'azienda un..... utile tale da permettere la compensazione della perdita derivante dagli altri prodotti.. 1.0 punto

Il margine di contribuzione degli altri prodotti è comunque positivo per cui anch'essi servono a coprire i costi fissi aziendali.....0.5 punti

Sarebbe quindi opportuno svolgere un'analisi approfondita sugli altri prodotti per sapere per quale motivo si verifica la perdita e fornire una proposta di soluzione concreta..... 1.0 punto

Esercizio	Punti effettivi
1. Conto dei flussi di tesoreria	14.00
2. Ripartizione dell'utile in una SA	10.00
3. La contabilità delle merci	10.00
4. La gestione estranea di un immobile	17.50
5. Analisi economico – finanziaria	8.00
6. Operazioni correnti e di chiusura	22.50
7. Contabilità analitica	18.00
Totale	100.00