

**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:

- a) redigere il Conto dei flussi di tesoreria per l'anno 2016;
- b) 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:

1. 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.-.
2. 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.-.
3. A causa della sfavorevole evoluzione borsistica, il portafoglio titoli dell'azienda si è svalutato di CHF 5'300.-.
4. Il conto IMMOBILI si presenta come segue:

IMMOBILI		
SI	1'220'000.-	
		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.

5. Il valore delle scorte, alla fine del 2016, è pari a CHF 75'510.-. Questo importo rappresenta il 90% del valore iniziale.
6. 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.-.
7. Il deprezzamento dell'Attivo fisso mobiliare è di CHF 148'000.-.
8. I ratei e risconti attivi sono aumentati di CHF 23'400.-; quelli passivi sono pure aumentati di CHF 12'600.-.
9. 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.-.

**CONTO DEI FLUSSI DI TESORERIA dell'azienda *BIOMED SA* per l'anno 2016**[illegible]

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.

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.
- ☐ 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

	CHF	CHF

Calcolo del *Superdividendo*

- Giornale delle registrazioni:**

[illegible]

### 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 <i>PERFECTSOUND</i> difettate, acquistate il 2.5. Riceviamo la relativa nota di credito.  |
| 15.05 | Vendiamo al negozio specializzato SND & CO 62 cuffie <i>PERFECTSOUND</i> che fatturiamo, globalmente, CHF 5'084.-.   |
| 18.05 | La ditta Mondo M. ci propone dei prezzi molto interessanti: acquistiamo dunque a credito 120 cuffie <i>PERFECTSOUND</i> 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 <i>PERFECTSOUND</i> a CHF 83.90 l'una.  |
| 31.05 | L'inventario a fine mese è di 105 cuffie <i>PERFECTSOUND</i> .   |

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

[illegible]

**CONTABILITÀ**

Serie 1

b) Registrare a giornale le operazioni relative al **06.05** e al **22.05**.

**Giornale delle registrazioni:**

Data	Conto DARE	Conto AVERE	T e s t o	CHF	CHF

c) Calcolare:

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

--

2. la **permanenza media** delle scorte

--



#### 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.

## Calcoli

--

**Giornale delle registrazioni:**

[illegible]

**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.-		1'420'000.-

  

COSTI DELL'IMMOBILE		RICAVI DA IMMOBILE	
70'400.40	2'700.55	8'140.-	144'150.-

**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**

**Giornale delle registrazioni:**

[illegible]

**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).

<b>BILANCIO <i>BETON SA</i> al 31 dicembre</b>					
<b>Attivi</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>Passivi</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
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
<b>Totali attivi</b>	<b>1'336</b>	<b>1'253</b>	<b>Totali passivi</b>	<b>1'336</b>	<b>1'253</b>

<b>Conti economici <i>BETON SA</i></b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
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

## 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 type="checkbox"/> Vera <input type="checkbox"/> Falsa		

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

A.	
B.	

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: Utile netto x 100 / Capitale proprio medio]

Affermazione	Calcoli	Risultato
<input type="checkbox"/> <b>Vera</b> <input type="checkbox"/> <b>Falsa</b>		

Il risultato ottenuto, considerando il valore medio del settore, è da ritenersi:

Positivo	Negativo

## 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"/> <b>Vera</b> <input type="checkbox"/> <b>Falsa</b>		

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 type="checkbox"/> Falsa		

Il risultato ottenuto, considerando il valore di riferimento, è da ritenersi:

Positivo	Negativo

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

[illegible]





**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

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**.

**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)

---

Il Costo delle merci vendute (PCMV)

---

**Calcoli**

[illegible]

**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:

		<b>PS</b>	<b>PI</b>
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.

**CONTABILITÀ**

Serie 1

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

	<b>PS</b>	<b>PI</b>
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					

- 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.		sulla base dei ricavi netti.	Ricavi netti totali dell'azienda CHF 4'300'000.-.
Vendita		sulla base del numero di prodotti venduti.	Totale dei prodotti venduti dall'azienda pezzi 23'000.
Qualità/R&S		sulla base dei tempi di <b>controllo</b> (vedi punto 5).	Tempo di <b>controllo</b> totale minuti 60'000.
Produzione		sulla base del Costo industriale.	Costo industriale variabile totale CHF 1'846'000.-.
Acquisti/Mag.		sulla base del costo variabile della materia.	Costo variabile totale della materia CHF 241'000.-.

**CONTABILITÀ**

Serie 1

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

	PS	PI	Totali
<b>Ricavo netto</b>			
Costo speciale delle materie prime			
Costi comuni variabili Acqu./Magazzino			
<b>Totale costo variabile della materia</b>			
Costo speciale della manodopera			
Costi comuni variabili Produzione			
<b>Totale costo variabile della lavorazione</b>			
<b>Costo industriale variabile</b>			
Costi variabili altri reparti			
<b>Costo complessivo variabile</b>			
<b>Margine di contribuzione</b>			
<b>Costi fissi di periodo:</b>			
Direzione/Amministrazione			
Vendita			
Qualità e R&S			
Produzione			
Acquisti e Magazzino			
<b>Totale costi fissi</b>			
<b>Risultato d'esercizio</b>			

### 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**.

Date	Time	Location	Weather	Wind	Temp	Humidity	Pressure	Remarks

- 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)

[illegible]

**CONTABILITÀ**

Serie 1

<b>Esercizio</b>	<b>Punti effettivi</b>
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
<b>Totale</b>	<b>100.00</b>