

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

La TURBO SA è un'azienda commerciale attiva nel mercato dei ricambi e dei componenti per imbarcazioni di lusso, sportive e da pesca. Sono noti i Bilanci di apertura al 1. gennaio 2017 e di chiusura al 31 dicembre 2017 e il Conto economico del 2017.

<b>BILANCI TURBO SA (importi in migliaia di CHF)</b>					
<b>ATTIVO</b>	<b>01.01.17</b>	<b>31.12.17</b>	<b>PASSIVO</b>	<b>01.01.17</b>	<b>31.12.17</b>
ATTIVO CIRCOLANTE			CAPITALE ESTRANEO		
Mezzi liquidi	120	605	Debiti per F.P.	250	550
Crediti per fep	270	320	Dividendi	120	91
Ratei e risconti attivi	35	30	Ratei e risconti passivi	30	80
Scorte	310	410	Debito ipotecario	900	980
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>735</b>	<b>1'365</b>	Accantonamenti	100	125
ATTIVO FISSO			<b>Totale capitale estraneo</b>	<b>1'400</b>	<b>1'826</b>
Mobilio e impianti	600	620	CAPITALE PROPRIO		
- CV mobilio e impianti	- 360	- 500	Capitale azionario	1'250	1'350
Veicoli	100	30	Riserve legali da utili	224	244
Immobili	1'850	1'970	Riserve legali da capitale	20	31
<b>Totale attivo fisso</b>	<b>2'190</b>	<b>2'120</b>	Utile riportato	31	34
			<b>Totale capitale proprio</b>	<b>1'525</b>	<b>1'659</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>2'925</b>	<b>3'485</b>	<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>2'925</b>	<b>3'485</b>

**CONTO ECONOMICO TURBO SA del 2017**

Vendite nette (RN)	5'000
- Costo merci (PCMV)	- 2'000
= UTILE LORDO	3'000
- Costi del personale	- 1'800
- Costi per accantonamenti	- 25
- Altri costi monetari	- 815
= EBITDA	360
- Ammortamenti	- 210
= EBIT	150
- Costi per interessi	- 40
= UTILE D'ESERCIZIO prima del risultato straordinario	110
+ Utile straordinario da vendita veicoli	+ 10
= UTILE AZIENDALE prima delle imposte	120
- Imposte dirette	- 16
= <b>UTILE NETTO AZIENDALE</b>	<b>104</b>

Informazioni e dati complementari ai Bilanci e al Conto economico:

1. Un veicolo è stato venduto in contanti a 50.
2. Durante l'anno è stato ristrutturato l'immobile, metà della spesa è stata finanziata con l'aumento dell'ipoteca già esistente, su quest'ultima non sono stati effettuati ammortamenti.
3. All'inizio del periodo contabile, vi è stato un aumento di capitale azionario con un aggio del 20%. I costi pagati per l'aumento di capitale sono stati pari a 9.
4. Il pagamento dei dividendi dell'anno precedente è stato effettuato in aprile.
5. L'impiego del risultato è stato il seguente:
  - dividendi;
  - attribuzione alla riserva legale da utili;
  - il restante riportato a nuovo.

**Lavori da svolgere**

- a. Ricostruire i quattro mastri riportati alla pagina seguente.
- b. Allestire il Conto dei flussi di tesoreria per l'anno 2017; il calcolo del cash flow operativo deve essere presentato con il metodo indiretto.

## CONTABILITÀ

## SOLUZIONI

Serie 1

VEICOLI			
<b>SI</b>	<b>100</b>		
Rivalut.	10	Vendita	50
(0.5)		(0.25)	
		Ammort	30
		(0.5)	
		<b>SF</b>	<b>30</b>

IMMOBILI			
<b>SI</b>	<b>1'850</b>		
Miglioria	160	Ammort.	40
(0.75)		(0.5)	
		<b>SF</b>	<b>1'970</b>

DIVIDENDI			
	<b>SI</b>		<b>120</b>
Pag.	110	Div 2017	81
(0.5)		(0.25)	
<b>SF</b>	<b>91</b>		

UTILE RIPORTATO			
	<b>SI</b>		<b>31</b>
Div 2017	81	UN	104
(0.5)		(0.25)	
RL	20		
(0.5)			
<b>SF</b>	<b>34</b>		

Mastri punti 4.5

**CONTO DEI FLUSSI DI TESORERIA dell'azienda TURBO SA per l'anno 2017**

<b>CASH FLOW DA ATTIVITA' OPERATIVA: METODO INDIRETTO</b>		
Utile netto	+104	0.50
Ammortamenti	+210	0.50
Accantonamenti	+25	0.50
Utile straordinario da vendita AF	-10	0.50
Aumento dei crediti	-50	0.50
Diminuzione degli RRA	+5	0.50
Aumento della scorta merce	-100	0.50
Aumento dei debiti FP	+300	0.50
Aumento dei RRP	+50	0.50
<b>AFFLUSSO/DEFLUSSO DA ATTIVITA' OPERATIVA</b>	<b>+534</b>	<b>0.25</b>
<b>CASH FLOW DA ATTIVITA' INVESTIMENTI/DISINVESTIMENTI</b>		
Acquisto mobili e impianti	-20	0.50
Miglioria immobile	-160	0.50
Vendita veicolo	+50	0.50
<b>AFFLUSSO/DEFLUSSO DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTI/DISINVESTIMENTI</b>	<b>-130</b>	<b>0.25</b>
<b>CASH FLOW DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO/DEFINANZIAMENTO</b>		
Aumento debito ipotecario	+80	0.50
Aumento di Capitale azionario	+100	0.50
Aggio di emissione	+20	0.50
Spese di aumento	-9	0.50
Pagamento dividendi	-110	0.50
<b>AFFLUSSO/DEFLUSSO DA ATTIVITA' FINANZIAMENTO/DEFINANZIAMENTO</b>	<b>+81</b>	<b>0.25</b>
<b>VARIAZIONE DEL FONDO MEZZI LIQUIDI</b>	<b>+485</b>	<b>0.25</b>

Totale punti 9.50

**ESERCIZIO 2: TABELLA BAB A COSTI VARIABILI (15.75 punti)**

La INNOTECH di Giorgio Nessi e Mauro Trevisani è un'azienda industriale che produce e vende diversi tipi di prodotti tecnologici.

Ultimamente ha lanciato sul mercato due modelli innovativi di caricabatterie portatili in grado di ricaricare, in assenza di prese elettriche, diversi dispositivi elettronici.

- **WIRELESSCHARGE** (WLCh), per una ricarica veloce senza fili;
- **SOLARCHARGE** (SOCh), per uno sfruttamento ecosostenibile delle fonti di energia.

L'azienda è suddivisa nei seguenti settori:

- settore ausiliario
  - Amministrazione
- settori principali
  - Acquisti e magazzino;
  - Lavorazione 1, produzione delle parti comuni ai due articoli;
  - Lavorazione 2, produzione delle parti che differenziano i due articoli;
  - Assemblaggio, montaggio finale delle varie parti dei due articoli;
  - Direzione, Vendita e Marketing (D/V/M).

**Compiti:**

Allestire la tabella BAB a costi variabili per i nuovi caricabatterie portatili INNOTECH (vedi allegato all'esame), per l'anno 2017, così da ottenere:

- il costo industriale variabile per prodotto,
- il costo complessivo variabile per prodotto;
- il margine di contribuzione per prodotto,
- il risultato finale complessivo (utile o perdita).

**Parte A - Classificazione dei costi.**

- Alla fine del 2017, in contabilità finanziaria non sono ancora stati considerati gli stipendi dei titolari per un importo complessivo di CHF 88'250.--. Gli oneri sociali sono stati già registrati.
- Gli interessi figurativi (oggettivi), secondo la contabilità analitica, devono corrispondere al 3% del capitale investito ammontante a CHF 1'350'000.—.
- Sull'attivo fisso è stata formata una RO di CHF 6'600.--.

Da tempo l'azienda ha introdotto una contabilità dei costi utilizzando il sistema a costi variabili; le informazioni per imputare direttamente ai due prodotti i costi speciali, sono riassunte nella pagina seguente.

Informazioni relative ai prodotti:

	WLCh	SOCh
Quantità prodotte e vendute	15'300 pezzi	9'700 pezzi
Materiale al pezzo	CHF 7.20	CHF 12.80

Tempo di lavorazione per ogni pezzo	Lavorazione 1	6 minuti	7 minuti
	Lavorazione 2	4 minuti	4 minuti
	Assemblaggio	3 minuti	4 minuti
Costo orario per tutti i reparti di lavorazione e assemblaggio		CHF 57.--	

#### Parte B - Localizzazione dei costi.

- Il reparto ausiliario Amministrazione e il reparto principale Acquisti e magazzino hanno soltanto costi fissi (CF), tutti gli altri reparti possono avere anche costi variabili (CV).
- I costi del personale sono formati da salari speciali e da costi comuni, questi ultimi (CV e CF) vanno ripartiti in tutti i reparti (ausiliario e principali) secondo queste proporzioni: 0.5 / 1 / 3 / 3 / 2 / 0.5 e tenendo conto di quanto indicato nello schema seguente.

Reparto	CV	CF
Amministrazione		100%
Acquisti e magazzino		100%
Lavorazione 1	100%	
Lavorazione 2	100%	
Assemblaggio	90%	10%
Direzione/Vendita/Marketing	15%	85%

- Gli oneri sociali devono essere ripartiti proporzionalmente ai costi del personale, sia comuni che speciali.
- Il costo pigioni è considerato fisso e viene suddiviso tra i vari reparti nel seguente modo: 1.5 / 2.5 / 4 / 4 / 3 / 1.
- Gli interessi, come pure l'ammortamento, sono da considerarsi fissi e vengono ripartiti sulla base dell'attivo fisso presente nei vari reparti:

Reparto	Attivo fisso
Amministrazione	180'000
Acquisti e magazzino	620'000
Lavorazione 1	780'000
Lavorazione 2	560'000
Assemblaggio	360'000
Direzione/Vendita/ Marketing	200'000

- Per gli altri costi d'esercizio, CHF 7'208.-- sono costi fissi e vanno localizzati nel reparto Amministrazione, l'importo rimanente è da localizzare nel seguente modo:

Reparto		CV	CF
Acquisti e magazzino	20%	-	4/4
Lavorazione 1	20%	1/4	3/4
Lavorazione 2	15%	1/4	3/4
Assemblaggio	15%	-	4/4
Direzione/Vendita/Marketing	30%	5/8	3/8

- I costi del reparto ausiliario Amministrazione devono essere localizzati in parti uguali e sono da considerarsi fissi.

**Parte C -** L'imputazione dei costi comuni variabili deve essere calcolata con i seguenti coefficienti:

- per i reparti Lavorazione 1, Lavorazione 2 e Assemblaggio sulla base dei salari speciali (oneri sociali esclusi);
- per il reparto Direzione/Vendita/Marketing sulla base del Costo industriale variabile.

### ESERCIZIO 3: REGISTRAZIONI DI CHIUSURA E VARIAZIONE DI RISERVE OCCULTE (RO) (20.75 punti)

Nella contabilità di un'azienda commerciale, specializzata nel commercio di attrezzi per falegnamerie, il 30.12.2017, **prima** delle registrazioni di chiusura, si trova il seguente Conto Economico provvisorio:

<b>CONTO ECONOMICO 2017 di Piale e Sgorbi SA, Chiasso</b>	
Ricavi da vendite	686'571.-
- Costi delle merci	435'590.-
<b>= UTILE LORDO sulle merci</b>	<b>250'981.-</b>
- Costi del personale	146'443.-
<b>= UTILE LORDO dopo costi del personale</b>	<b>104'538.-</b>
+ Altri ricavi di esercizio	16'006.-
- Pigioni, manutenzione e assicurazioni	22'000.-
- Altri costi di esercizio	8'570.-
<b>= EBITDA</b>	<b>89'974.-</b>
- Ammortamenti	1'800.-
<b>= EBIT</b>	<b>88'174.-</b>
- Costi interessi e sconti	25'110.-
<b>= UTILE NETTO (provvisorio)</b>	<b>63'064.-</b>

#### Lavori da svolgere

Stendere gli articoli contabili per le operazioni di chiusura (31.12.2017), utilizzando solo i conti presenti nel Conto Economico e completare le tabelle di controllo delle riserve occulte.

#### Operazioni di chiusura:

- 1) Si constatano i seguenti fatti:
  - a. Il 31.10.2017 l'azienda ha versato, anticipatamente, il premio di assicurazione dell'attivo fisso di CHF 3'474.- (periodo 01.11.2017 – 30.04.2018).
  - b. L'accantonamento per garanzie di CHF 8'560.- è ridotto, in sede di chiusura, di 1/4.
- 2) L'inventario finale della merce indica un valore oggettivo totale di CHF 128'840.-.  
*La riserva occulta esistente deve essere diminuita di CHF 6'700.-.*

<b>SCORTE DI MERCI</b>	<b>Valore oggettivo</b>	<b>Valore contabile</b>	<b>Valore RO</b>
01.01.2017	135'240 (0.50)	98'100.-	37'140 (0.25)
31.12.2017	128'840 (0.25)	98'400.-	30'440 (0.50)
Differenza	- 6'400 (0.25)	+ 300 (0.25)	- 6'700 (0.25)

Punti 2.25



## CONTABILITÀ

## SOLUZIONI

Serie 1

- 3) È da ritenere oggettiva una valutazione dei crediti di dubbia esigibilità nella misura del 2%; i crediti scoperti ammontano, in chiusura, a CHF 221'000.-. Il conto Correzione di valore dei crediti presenta, invece, un saldo iniziale di CHF 3'800.-.

*La riserva occulta esistente rimane invariata.*

C. V. CREDITI	Valore oggettivo	Valore contabile	Valore RO
01.01.2017	2'900 (0.25)	3'800 (0.25)	900.-
31.12.2017	4'420 (0.50)	5'320 (0.25)	900 (0.50)
Differenza	1'520 (0.25)	1'520 (0.25)	-- (0.25)

Punti 2.50

- 4) Ammortamenti dell'ATTIVO FISSO MOBILIARE (metodo diretto): è da ritenere oggettivo un ammortamento del 25%, calcolato sul valore residuo.

*La riserva occulta diventa, alla fine dell'anno, di CHF 29'700.-.*

AF MOBILIARE	Valore oggettivo	Valore contabile	Valore RO
01.01.2017	323'200.-	267'000 (0.25)	56'200.-
31.12.2017	242'400 (0.50)	212'700 (0.25)	29'700 (0.25)
Differenza	- 80'800 (0.25)	- 54'300 (0.25)	- 26'500 (0.25)

Punti 2.00

## Giornale delle registrazioni

Nr.	Conto addebitato	Conto accreditato	Testo	DARE	AVERE
1a)	RRA			2'316.-	
		C.Assicuraz.	Punti 1.5		2'316.-
1b)	Accantonam.			2'140.-	
		Altri costi es.	Punti 1.5		2'140.-
2)	Scorta merci			300.-	
		Costo merci	Punti 1.0		300.-
3)	R. vend. merci			1'520.-	
		Corr. Valore Cr.	Punti 1.0		1'520.-
4)	Ammortam.			54'300.-	
		AF mobiliare	Punti 1.0		54'300.-
			Totale punti 6		

Completare il Conto economico per il periodo contabile 2017 così da renderlo definitivo. **Punti 6**

<b>CONTO ECONOMICO 2017 di Pialle e Sgorbi SA, Chiasso</b>			
<b>Conti</b>	<b>SOGGETTIVO</b>	<b>+ / -</b>	<b>OGGETTIVO</b>
Ricavi netti da vendite	685'051.-		685'051.-
- Costo delle merci vendute	435'290.-	+ 6'700.-	441'990.-
= UTILE LORDO sulle merci	249'761.-		243'061.-
- Costi del personale	146'443.-		146'443.-
= UTILE LORDO dopo C. del personale	103'318.-		96'618.-
+ Altri ricavi di esercizio	16'006.-		16'006.-
- Pigioni, manutenzioni, assicurazioni	19'684.-		19'684.-
- Altri costi di esercizio	6'430.-		6'430.-
= EBITDA	93'210.-		86'510.-
- Ammortamenti dell'attivo fisso	56'100.-	+ 26'500.-	82'600.-
= EBIT	37'110.-		3'910.-
- Costi di interessi e sconti	25'110.-		25'110.-
<b>RISULTATO NETTO</b>	<b>12'000.-</b>	<b>- 33'200.-</b>	<b>- 21'200.-</b>

Commentare i risultati ottenuti tenendo conto delle disposizioni del CO.

Lo scioglimento di una parte delle riserve occulte create in anni precedente permette di presentare un risultato migliore: l'utile di CHF 12'000. - al posto della perdita di CHF 21'200. -.

1 punto

Lo scioglimento di riserve occulte che fa aumentare l'utile deve essere indicato nell'Allegato

1 punto

**ESERCIZIO 4: ANALISI CONTABILE (9.25 punti)**

La Birmo SA, fondata da Ettore Molteni, produce da oltre trent'anni diversi tipi di birre artigianali vendute prevalentemente in Ticino.

Inizialmente, il birrificio produceva a Bioggio in piccole quantità che erano poi vendute tramite negozi locali o presso lo spaccio annesso al birrificio stesso.

Visto il crescente interesse del mercato per le birre artigianali, l'azienda sta pensando di aumentare i volumi prodotti investendo in un nuovo impianto di produzione e indirizzandosi sia sulla vendita online sia sulla vendita tramite due importanti grossisti d'oltre Gottardo con lo scopo di accedere a tutto il mercato nazionale.

Durante la presentazione dei conti a fine 2017 il Consiglio d'amministrazione chiede quindi alla Direzione di valutare nel dettaglio le due ipotesi di sviluppo a medio-lungo termine.

Da uno studio preliminare effettuato dal Consiglio d'amministrazione nel corso del corrente anno, l'investimento totale dovrebbe ammontare a circa CHF 500'000.-.

Compito della Direzione è di verificare, tramite l'analisi degli adeguati indici, se l'investimento è opportuno e di offrire al Consiglio d'amministrazione un parere sulle possibilità di finanziamento dell'eventuale investimento.

Il bilancio della Birmo SA al 31.12.2017 si presenta nel modo seguente:

## CONTABILITÀ

## SOLUZIONI

Serie 1

Bilancio Birmo SA (in CHF 1'000. -)					
ATTIVI	31.12.2016	31.12.2017	PASSIVI	31.12.2016	31.12.2017
<b>Attivo circolante</b>			<b>Capitale estraneo a corto termine</b>		
<i>Liquidità e attivi quotati in borsa detenuti a b.t.</i>			<i>Debiti per forniture e prestazioni</i>		
Cassa	2	1	Debiti FP CHF	452	296
Posta	150	200	Debiti FP esteri	545	412
Banca	12	78	<i>Debiti a breve termine</i>		
<i>Crediti da forniture e prestazioni</i>			Banca c.c.	96	696
Crediti FP	689	854	<i>Altri debiti a corto termine</i>		
- Corr.di valore sui crediti	-14	-26	IVA dovuta	365	276
<i>Altri crediti a corto termine</i>			Debiti per assicurazioni sociali (AVS/AD/LPP/AF/Inf.)	32	42
Crediti IP	1	1	<i>Ratei e risconti passivi</i>		
IVA precedente 1	56	75	Ratei e risconti passivi	89	36
IVA precedente 2	47	92	<b>Capitale estraneo a lungo termine</b>		
<i>Scorte e prestazioni servizi non fatturate</i>			<i>Debiti onerosi a lungo termine</i>		
Scorta merce	904	1'133	Prestiti	290	285
<i>Ratei e risconti attivi</i>			Ipoteche	2'081	1'647
Ratei e risconti attivi	35	65	<i>Accantonamenti</i>		
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>1'882</b>	<b>2'473</b>	Accantonamenti	27	29
<b>Attivo fisso</b>			<b>Totale capitale estraneo</b>	<b>3'977</b>	<b>3'719</b>
<i>Immobilizzazioni materiali</i>			<b>Capitale proprio</b>		
Mobilio e arredo	789	889	<i>Capitale sociale</i>		
- Corr.valore mobilio e arredo	-487	-583	Capitale azionario	1'500	1'500
Veicoli	812	993	<i>Riserva legale da utili</i>		
- Corr.valore veicoli	-385	-520	Riserva legale da utili	910	910
Impianti di produzione	2'270	2'270	<i>Riserve facoltative da utili o perdite accumulate</i>		
- Corr.valore impianti produzione	-1'488	-1'804	Riserve statutarie	70	70
Immobili	3'084	2'708	Utile riportato	20	20
<b>Totale attivo fisso</b>	<b>4'595</b>	<b>3'953</b>	Utile 2017 (da ripartire)		207
<b>Totale attivo</b>	<b>6'477</b>	<b>6'426</b>	<b>Totale capitale proprio</b>	<b>2'500</b>	<b>2'707</b>
			<b>Totale passivo</b>	<b>6'477</b>	<b>6'426</b>

a) Sulla base del bilancio al 31.12.2017, calcolare i seguenti indici:

1. Indice di liquidità 2:  $[(ML + \text{Crediti a corto termine}) : \text{Debiti a corto termine}] \times 100$

ML + Crediti a corto termine:  $2'473 - 1'133 = 1'340$

Totale debiti a corto termine: CHF  $(296 + 412 + 696 + 276 + 42 + 36) = 1'758$

Indice di liquidità 2:  $(1'340 : 1'758) \times 100 = 76.22\%$

1.25 punti

2. Indice di finanziamento proprio:  $(CP : \text{Totale passivo}) \times 100$

Indice di finanziamento proprio  $(2'707 : 6'426) \times 100 = 42.12\%$

0.5 punti

3. Grado di copertura 2 attivo fisso:  $[CP + \text{Cap. estraneo a LT}) : \text{Attivo fisso}] \times 100$

Cap. estraneo a LT:  $(285 + 1'647 + 29) = 1'961$

Grado di copertura 2:  $((2'707 + 1'961) : 3'953) \times 100 = 118.09\%$

1 punto

4. Redditività del CP: (Risultato del periodo: CP medio) x 100

Capitale proprio medio (2'500 + 2'707) : 2 = CHF 2'603.5

Redditività del Capitale proprio (207 : 2'603.5) x 100 = 7.95%

1 punto

b) Considerando i seguenti indici, commentare la situazione al 31.12.2017 e la sua evoluzione.

Indici 2016 Birmo SA	Indici medi del settore
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Indice di liquidità 2: 61.93%</li> <li>▪ Indice di finanziamento proprio: 38.59%</li> <li>▪ Grado copertura 2 attivo fisso: 106.59%</li> <li>▪ Redditività del CP: 8.07%</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Indice di liquidità 2: 101.03%</li> <li>▪ Indice di finanziamento proprio: 48.09%</li> <li>▪ Grado copertura 2 attivo fisso: 65.10%</li> <li>▪ Redditività del CP: 18.57%</li> </ul>

L'indice di liquidità 2 mostra una sostanziale stabilità rispetto al 2016 ma risulta insufficiente sia se rapportato al valore ideale (100%) .....  
 sia rispetto all'indice medio delle aziende del settore (ampiamente superiore) ..... 1 punto  
 L'analisi dell'indice di finanziamento proprio dà un quadro abbastanza positivo .....  
 in quanto leggermente migliore del 2016, e di poco inferiore al dato medio del settore 1 punto  
 .....  
 Il grado di copertura 2 dell'attivo fisso è buono se rapportato al dato medio del settore .....  
 (quasi il doppio) e visto che l'Attivo fisso è finanziato interamente con capitale a L-T..... 1 punto  
 La redditività del capitale proprio è praticamente uguale allo scorso anno .....  
 (+0.12%) ma inferiore di oltre il 50% rispetto al valore medio del settore.....  
 Questo dato non lascia grandi margini di manovra in previsione di un importante .....  
 investimento come quello ipotizzato dal CdA della Birmo ..... 1 punto  
 .....  
 .....

**CONTABILITÀ****SOLUZIONI**

Serie 1

- c) Nel caso l'azienda decidesse per l'investimento, indicare una proposta articolata e realistica di finanziamento, motivando chiaramente la risposta e sapendo che l'azienda non ha attivo fisso inutilizzato.

La liquidità della Birmo non consente di finanziare neanche parte dell'investimento.... 0.5 punti

Considerando il grado di finanziamento proprio, sarebbe opportuno prevedere un aumento di capitale proprio e di finanziamento esterno a L.T. così da mantenere un equilibrio tra le due ..... modalità di finanziamento. .... 1 punto .

.....

.....

.....

.....

.....

**ESERCIZIO 5: AUMENTO DI CAPITALE AZIONARIO IN UNA SA (7.75 punti)**

Nel corso dell'assemblea degli azionisti, Direzione e CdA della FOLLETTI SA, tra le varie trattande all'ordine del giorno, hanno sottoposto agli azionisti il progetto di ammodernamento e ampliamento degli impianti di produzioni finalizzato all'incremento di fatturato e all'ampliamento del mercato di riferimento.

Vista la situazione finanziaria della società, il CdA ha optato per una richiesta di aumento del capitale proprio.

L'attuale situazione contabile del capitale proprio, dopo la ripartizione dell'utile 2017, approvata dagli azionisti, è la seguente:

Capitale azionario *	1'500'000.-
Riserva legale da utile	930'000.-
Riserve statutarie	79'000.-
Utile riportato	20'000.-

**\* Valore nominale di un'azione: CHF 500.-**

L'Assemblea generale degli azionisti decide di procedere quindi all'aumento di capitale azionario. Per ottenere l'importo desiderato si rende necessaria l'emissione di 1'000 nuove azioni interamente liberate, con versamento bancario, al valore contabile.

Le spese di aumento del capitale, ammontanti a CHF 16'600.-, sono da pagare a 60 giorni.

Provvedere ai calcoli necessari e registrare i fatti di gestione a giornale.

**Calcoli**

Totale CP: $1'500'000 + 930'000 + 79'000 + 20'000 = \text{CHF } 2'529'000.-$	punti 0.25
Valore contabile di un'azione $2'529'000 : (1'500'000 : 500) = \text{CHF } 843.-$	punti 0.50
Aggio $1'000 \times (843 - 500) = \text{CHF } 343'000.-$	punti 0.50
Totale aumento capitale proprio $500'000 + 343'000 = \text{CHF } 843'000.-$	punti 0.25
Aumento riserva legale da capitale $343'000 - 16'600 = \text{CHF } 326'400.-$	punti 0.25
<b>Totale punti 1.75</b>	



## CONTABILITÀ

## SOLUZIONI

Serie 1

Giornale delle registrazioni:

Nr.	Conto addebitato	Conto accreditato	Testo	DARE	AVERE
1.	Azionisti *			843'000.-	
		Cap. Azion.			500'000.-
		Aggio	Punti 1.5		343'000.-
2.	Banca			843'000.-	
		Azionisti *	Punti 1.0		843'000.-
3.	C. aum. cap.			16'600.-	
		Debiti FeP	Punti 1.0		16'600.-
4.	Aggio			343'000.-	
		C. aum. cap.			16'600.-
		RL capitale	Punti 1.5		326'400.-
			Totale punti 5		

\* oppure (CANV) Capitale azionario non versato

1. A quanto ammonta il capitale proprio dopo l'aumento di capitale?

Calcolo

Totale capitale proprio dopo l'aumento	
$2'529'000 + 500'000 + 326'400 = \text{CHF } 3'355'400.-$	punti 0.50

2. A quanto ammonta il valore contabile di un'azione dopo l'aumento del capitale?

Calcolo

Totale capitale proprio dopo l'aumento	
$3'355'400 : (3'000 + 1'000) = \text{CHF } 838.85$	punti 0.50

**ESERCIZIO 6: NORME CONTABILI (4 punti)**

Al 31.12 dell'anno 2017 la Meditrust SA di Manno, attiva nel settore dei farmaci omeopatici, aveva a bilancio un consistente numero di fornitori svizzeri e esteri (in particolare tedeschi e americani), per un debito complessivo ancora da onorare superiore al milione di franchi svizzeri.

1. Secondo il CO, come vanno contabilizzati i debiti? E secondo le norme SWISS GAAP FER?

Secondo il CO i debiti devono essere contabilizzati al loro valore nominale..... 0.5 punti .

Questo principio vale anche per le norme SWISS GAAP FER. .... 0.5 punti .

.....  
.....  
.....  
.....

2. Cosa prevedono CO e SWISS GAAP FER in relazione ai crediti in valuta estera?

Il CO e le norme SWISS GAAP FER prevedono obbligatoriamente la registrazione delle .....  
perdite presunte mentre per gli utili presunti il CO non prevede l'obbligatorietà 1.0 punto  
come invece la prevedono le Swiss GAAP FER. .... 1.0 punto .

.....  
.....  
.....

3. Nel bilancio 2017 della Meditrust, redatto secondo le norme del CO, compaiono le seguenti voci per gli accantonamenti:

- Spese di risarcimento danni, il cui valore definitivo sarà stabilito al termine di un processo iniziato quest'anno: CHF 50'000.-;
- Interventi previsti nei prossimi anni per la ristrutturazione dell'immobile CHF 120'000.-;
- Investimenti strategici da pianificare e realizzare nel prossimo anno per garantire il successo dell'azienda CHF 60'000.-;
- Riparazione per il 2018, a nostre spese, di prodotti venduti negli anni passati, ma ancora in garanzia; stima CHF 30'000.-.

Quali accantonamenti sono corretti secondo le SWISS GAAP FER?

Spese risarcimento danni CHF 50'000.-..... 0.5 punti .

Riparazioni a nostre spese di prodotti in garanzia CHF 30'000.-..... 0.5 punti .

.....

L'aggiunta di altri elementi è penalizzata con la deduzione di 0.5 punti .....

.....

.....

.....

## ESERCIZIO 7: LA GESTIONE ESTRANEA DEI TITOLI E CALCOLO DEL RENDIMENTO (15.25 punti)

Nella contabilità della *ChiassoSprint SA, trasporti internazionali*, Chiasso accanto alla gestione corrente riguardante l'attività nel settore dei trasporti, è stata creata una gestione estranea per rilevare le conseguenze economiche dell'attività derivante dall'acquisto di titoli. Registrare, quindi, per il periodo contabile 2017, le seguenti operazioni.

1. In data 04.02.2017 l'azienda acquista il seguente titolo: nom. CHF 20'000.- obbl. 1.8 % *Città di Zurigo (2012-2024)*, cedole 30.09; il corso è **98**. La banca incaricata di questa operazione calcola, inoltre, per commissioni e altre spese di acquisto CHF 356.- e addebita il totale sul ccb.
2. In data 30.09.2017, l'azienda incassa, a contanti, le seguenti cedole:
  - l'interesse dell'obbligazione *Città di Zurigo*;
  - il dividendo di 75 azioni *Sempre RB SpA* (titolo estero) distribuito nella misura di EUR 5.- per azione (cambio del giorno: **1.12**).
3. In data 31.10.2017, l'azienda vende tutte le azioni *Sempre RB SpA* (in contabilità il loro valore è di CHF 8'400.-): il corso trasformato in CHF è di **120.80**. La banca incaricata di questa operazione calcola, inoltre, CHF 240.- di commissioni e altre spese di vendita e accredita il netto sul ccb aziendale.
4. CHIUSURA della contabilità (31.12.2017)
  - a) Assestare il conto, considerando il seguente corso di chiusura:  
obbligazione Città di Zurigo **96 ½**
  - b) Eventuali altri elementi necessari alla chiusura.

### Calcoli

1	Valore dell'obbligazione	CHF	19'600	0.25	
	Interessi in maturazione (124 giorni)	CHF	124	0.50	
	Spese e commissioni	CHF	356	0.25	
	Addebito in conto	CHF	20'080		totale 1.00
2	Interesse 1.8% di CHF 20'000	CHF	360	0.25	
	Imposta preventiva 35% di 360	CHF	126	0.25	
	Dividendo 75 x 5 x 1.12	CHF	420	0.50	totale 1.00
		CHF			
3	Valore azioni 75 x 120,80	CHF	9'060	0.25	
	Accredito c.c.b. 9'060 - 240	CHF	8'820	0.25	
	Utile su azioni 9'060 - 8'400	CHF	660	0.25	totale 0.75
		CHF			
4	Valore chiusura obbligazione 20'000 x 96.5%	CHF	19'300	0.25	
	Perdita di quotazione 19'300 - 19'600	CHF	300	0.25	
	Interessi in maturazione (3 mesi)	CHF	90	0.50	totale 1.00
		CHF			
		CHF			

## CONTABILITÀ

## SOLUZIONI

Serie 1

## Giornale delle registrazioni

NR.	Conto addebitato	Conto accreditato	Testo	DARE	AVERE
1.	Titoli			19'600.-	
	Ricavi titoli			124.-	
	Costi titoli			356.-	
		Banca	Punti 2.0		20'080.-
2.	Cassa			234.-	
	Crediti per IP			126.-	
		Ricavi titoli			360.-
	Cassa			420.-	
		Ricavi titoli	Punti 2.5		420.-
3.	Banca			8'820.-	
	Costi titoli			240.-	
		Titoli			9'060.-
	Titoli			660.-	
		Ricavi titoli	Punti 2.5		660.-
4a.	Costi titoli			300.-	
		Titoli			300.-
4b.	RRA			90.-	
		Ricavi titoli	Punti 2.0		90.-
			Totale punti 9		

**CONTABILITÀ****SOLUZIONI**

Serie 1

Sulla base delle informazioni precedenti, calcolare il **rendimento % annuo** del titolo venduto (75 azioni *Sempre RB SpA*), sapendo inoltre che:

1. il titolo era stato acquistato il 30.11.2016
2. il valore dei titoli al momento dell'acquisto era di CHF 8'175.-
3. le spese di acquisto, calcolate dalla banca, sono state di CHF 225.-.

**Calcoli**

Capitale recuperato	CHF	9'060.00	
Capitale investito	CHF	8'175.00	
Utile su vendita	CHF	885.00	0.50
Spese	CHF	465.00	0.50
Dividendo incassato	CHF	420.00	0.50
Rendimento in 11 mesi	CHF	840.00	
Rendimento annuo (840 : 11 x 12)	CHF	916.35	0.50
Rendimento % annuo: $[916.35 : 8'175 \times 100] = 11.2 \%$			0.50
			Totale punti 2.50

**ESERCIZIO 8: OPERAZIONI CORRENTI (13.25 punti)**

L'azienda SIMI di Sibilla e Mirko ha sviluppato un software capace di mettere in contatto persone o piccole aziende che necessitano di manutenzioni agli immobili, ai giardini o alle autovetture, con imprenditori locali.

Gli imprenditori locali pagano un abbonamento annuo per essere inseriti nella Banca Dati della SIMI.

Sibilla si occupa della gestione del software mentre Mirko dell'amministrazione dell'azienda.

Nel mese di maggio 2018 non sono ancora state effettuate le seguenti registrazioni:

1. I due titolari complessivamente percepiscono uno stipendio lordo di CHF 6'600.--.  
Registrazione degli oneri sociali di maggio considerando che, oltre alle percentuali conosciute, l'azienda paga l'1.05% di infortunio professionale e lo 0.85% di infortunio non professionale e il 12.5% per la Cassa pensione. Il salario coordinato mensile totale è di CHF 3'200.--. Le spese amministrative per l'AVS ammontano a CHF 10.15.

**Calcoli**

Stipendio lordo totale	6'600.00		
Deduzioni			
AVS	338.25		0.25
AD	72.60		0.25
Spese amministrative AVS	10.15		
Formazione professionale	5.95		0.25
		426.95	0.25
AF		155.10	0.25
Infortunio		69.30	0.25
LPP		400.00	0.25
Totale deduzioni		1'051.35	0.25
			Totale punti 2.00

NOTA BENE: si accettano soluzioni con CFP allo 0.095% e CAF al 2.353%

## CONTABILITÀ

## SOLUZIONI

Serie 1

## Registrazione

NR.	Conto addebitato	Conto accreditato	Testo	DARE	AVERE
1	Oneri sociali			1'051.35	
		Debiti AVS/AD			426.95
		Debiti Inf.			69.30
		Debiti LPP			400.00
		Debiti AF	Totale punti 2.5		155.10

2. L'azienda Nanni SA, che si occupa di giardinaggio, non ha pagato l'abbonamento del 2017 e del 2018. Nel mese di marzo 2018, SIMI ha inviato il precetto esecutivo per l'incasso dei due abbonamenti del valore di CHF 1'000.— annui (+ IVA 8% per l'anno 2017 e + IVA 7.7% per l'anno 2018). Le spese anticipate per il precetto sono state di CHF 73.30. Negli scorsi giorni è arrivato dall'UEF l'Attestato carenza beni in quanto l'azienda Nanni SA è fallita. Registrare lo stralcio del credito.

## Calcoli

IVA 2017: $1'000 \times 8 : 100 = \text{CHF } 80.00$	0.25
IVA 2018: $1'000 \times 7.7 : 100 = \text{CHF } 77.00$	0.25
Credito netto: $2'000 + 73.30 = \text{CHF } 2'073.30$	0.25
Credito lordo: $2'073.30 + 157 = \text{CHF } 2'230.30$	0.25
	Totale 1.00

## Registrazione

NR.	Conto addebitato	Conto accreditato	Testo	DARE	AVERE
2	PSC			2'073.30	
	IVA dovuta			157.00	
		Crediti per FP	Totale punti 1.5		2'230.30



## CONTABILITÀ

## SOLUZIONI

Serie 1

3. L'azienda SIMI possiede un veicolo utilizzato da entrambi i titolari a seconda della necessità. I due titolari hanno recentemente acquistato una nuova vettura dalla concessionaria Tozzi, cliente dell'azienda, pertanto l'attuale vettura aziendale risulta superflua. La concessionaria Tozzi, ha proposto la ripresa del vecchio veicolo aziendale al prezzo di CHF 7'000.--. La ripresa è avvenuta il 26 maggio 2018 a credito.
- Il vecchio veicolo aziendale era stato acquistato a CHF 35'000.— ed è stato ammortizzato, fino alla fine del 2017, nella misura di CHF 27'000.--. L'ammortamento del 27% è calcolato a quote decrescenti.
- Registrare la ripresa del vecchio veicolo, sapendo che l'azienda usa, per la contabilizzazione dell'attivo fisso, il metodo indiretto.

## Calcoli

Valore residuo iniziale: $35'000 - 27'000 = \text{CHF } 8'000.00$	0.25
Ammortamento: $8'000 \times 27 : 100 \times 146 : 360 = \text{CHF } 876.00$	0.50
Valore residuo finale: $8'000 - 876 = \text{CHF } 7'124.00$	0.25
Differenza sulla vendita: $7'124 - 7'000 = \text{CHF } 124.00$	0.25
CV finale: $27'000 + 876 + 124 = \text{CHF } 28'000.00$	0.25
oppure	
CV finale: $35'000 - 7'000 = \text{CHF } 28'000.00$	
	<b>Totale 1.50</b>

## Registrazione

NR.	Conto addebitato	Conto accreditato	Testo	DARE	AVERE
3	Ammort.	CV Veicoli		876.00	876.00
	C. straord.	CV Veicoli		124.00	124.00
	Crediti per FP			7'000.00	
	CV Veicoli			28'000.00	
		Veicoli			35'000.00
			Totale punti 3.5		

**CONTABILITÀ****SOLUZIONI**

Serie 1

4. Per i dieci anni di attività, Sibilla e Mirko hanno pensato di offrire ai propri fedeli clienti una bottiglia di champagne di un piccolo produttore francese.  
La fattura inerente l'acquisto dello champagne del valore di Euro 1'600.— non è ancora stata registrata.

Cambio Euro/CHF	Biglietti		Divise	
	Acquisto	Vendita	Acquisto	Vendita
	1.182	1.214	1.154	1.172

Cambio fisso: 1.16

## Registrazione

NR.	Conto addebitato	Conto accreditato	Testo	DARE	AVERE
4	Costi rappr.	Debiti esteri	Totale punti 1.25	1'856.00	1'856.00

**CONTENUTO ESAME**

ESERCIZIO 1	CONTO DEI FLUSSI DI TESORERIA	14.00 PUNTI
ESERCIZIO 2	TABELLA BAB A COSTI VARIABILI	15.75 PUNTI
ESERCIZIO 3	REGISTRAZIONI DI CHIUSURA E VARIAZIONE DI RISERVE OCCULTE	20.75 PUNTI
ESERCIZIO 4	ANALISI CONTABILE	9.25 PUNTI
ESERCIZIO 5	AUMENTO DI CAPITALE AZIONARIO IN UNA SA	7.75 PUNTI
ESERCIZIO 6	NORME CONTABILI	4.00 PUNTI
ESERCIZIO 7	LA GESTIONE ESTRANEA DEI TITOLI E CALCOLO DEL RENDIMENTO	15.25 PUNTI
ESERCIZIO 8	OPERAZIONI CORRENTI	13.25 PUNTI
<b>TOTALE</b>		<b>100.00 PUNTI</b>