

## SIMULAZIONE ESAME RAGIONERIA GENERALE ED APPLICATA

22/05/2023

1. In data 01/01/2019 la Gamma SpA presenta la seguente situazione patrimoniale:

Situazione Patrimoniale			
Marchi	15.000	Capitale Sociale	140.000
Macchinari	60.000	Riserva Legale	10.000
Clients Nazionali	50.000	Fornitori merci	40.000
Banca c/c	100.000	Debiti v/banche	35.000
Totale	225.000	Totale	225.000

- a. Il 2 febbraio sono acquistate merci per Euro 40.000,00 (+IVA 22%) che vengono pagate con bonifico bancario lo stesso giorno. IL 2 Marzo sono venduti prodotti finiti per Euro 84.000 (+IVA 22%). L'incasso avviene tramite emissione di effetti che vengono presentati in banca, nel medesimo giorno, per l'accredito salvo buon fine. In fattura sono addebitate al cliente le spese per l'emissione di effetti pari ad Euro 2.500. La banca addebita spese per incasso effetti per un valore di Euro 1.000. IL cliente paga regolarmente in data 15 Aprile. Gli interessi da corrispondere alla banca sono di Euro 1.000.
- b. Il 1 Giugno, al fine di supportare i piani d'investimento futuro, è emesso un prestito obbligazionario alla pari per Euro 30.000 che viene interamente collocato dalla società lo stesso giorno. Le spese di emissione ammontano ad Euro 1.000. In data 1 Dicembre viene staccata e pagata la cedola semestrale posticipata pari ad Euro 2.400 su cui è operata la ritenuta d'imposta del 26%.
- c. In data 10 Ottobre è deliberato un aumento di capitale sociale di Euro 30.000 che viene alla stessa data sottoscritto interamente da nuovi soci ai quali è richiesto il versamento di un sovrapprezzo di Euro 10.000. Alla stessa data si effettuano i versamenti relativi a tale operazione secondo le norme di legge su conto corrente bancario. Il 10 Novembre è richiamato e versato il residuo.
- d. Il 15 Novembre sono sostenute spese di ricerca riferite allo sviluppo di un nuovo prodotto per un importo di Euro 20.000 (+IVA 22%).

Per la determinazione del reddito e la formazione del bilancio d'esercizio, si tenga conto dei seguenti assestamenti:

- Nell'esercizio, la quota d'ammortamento di ogni immobilizzazione tecnica è pari ad un 1/5 del rispettivo costo storico;
- Si determinino eventuali ratei e risconti;
- Si rilevino imposte di competenza pari ad Euro 8.000 che saranno pagate nel giugno del mese successivo;
- Le rimanenze finali di merci sono valorizzate ad Euro 600.

2. In data 01/01/2017 si emette un prestito obbligazionario di cinque anni del valore nominale di € 100.000, al prezzo di emissione di 97 e tasso di interesse nominale del 5% annuo. Gli interessi devono essere corrisposti al 31/12 di ogni esercizio a partire da quello corrente e il prestito deve essere rimborsato in un'unica soluzione alla scadenza. Il TIR è pari a 5,70651%. Il prestito risulta interamente sottoscritto e versato.

3. Si considerino le seguenti operazioni di acquisto e prelievo del magazzino di materie prime dell'impresa industriale Alfa SpA:

<b>Data</b>	<b>Operazioni</b>	<b>kg</b>	<b>Costo unitario</b>
1° Gennaio	RI	80	500
1° Aprile	Acquisto	400	520
1° Giugno	Scarico	-420	
1° Settembre	Acquisto	200	530
1° Ottobre	Acquisto	140	540
1° Dicembre	Scarico	-160	
31 ° Dicembre	RF	240	

Si provveda a valutare le giacenze finali di tali beni in aderenza alle seguenti metodologie:

- CMP;
- FIFO;
- LIFO.

4. La società Beta SpA chiude l'esercizio 2020 con un risultato ante imposte di Euro 1.404.000. Si proceda alla determinazione del carico fiscale considerando una teorica aliquota pari al 27,5% ed i seguenti fatti di gestione:

- Vi sono ricavi non imponibili per Euro 85.500;
- È stata conseguita una plusvalenza di Euro 30.000 relativa ad un macchinario acquistato dalla società nell'esercizio n-6;
- Sono stati stanziati a C.E. compensi agli amministratori pari ad Euro 3.600, tale somma è stata erogata agli stessi in data 16/01/2010;
- Sostenute spese di manutenzione per Euro 104.400 (si consideri che i cespiti esistenti all'01/01/2009 assommano ad Euro 2.880.000);
- Acc.to al fondo svalutazione crediti pari ad Euro 10.600 (si consideri che l'ammontare dei crediti al 31/12/2009 è pari ad Euro 1.780.000 e che il FSC ante accantonamento è pari ad Euro 84.000).