

Verifica di fine unità. Le società di capitali

Rossana Manelli

Obiettivi della verifica

Conoscenze

- Normativa civilistica delle società di capitali
- Aspetti contabili riguardanti le principali operazioni delle società di capitali

Competenze

- Eseguire i calcoli relativi alle operazioni tipiche delle società di capitali
- Comporre le scritture in P.D. relative a costituzione, riparto dell'utile, copertura della perdita d'esercizio, variazioni del capitale sociale e gestione del prestito obbligazionario

Scelta multipla

1. b; 2. a, c; 3. c, d; 4. b; 5. a; 6. c; 7. b; 8. c, d, f; 9. a, c; 10. a; 11. b; 12. a, d; 13. b, d; 14. d.

Correlazione

1	2	3	4	5	6	7	8	9
d	e	h	c	i	b	f	a	g

Vero o falso

1. F. Possono essere remunerati con un compenso fisso o con una partecipazione agli utili conseguiti nell'esercizio; 2. F. Il capitale sociale deve essere interamente sottoscritto; 3. V; 4. F. Le spa e le sapa devono avere un importo minimo del capitale sociale di 120.000 euro mentre le srl di 10.000 euro; 5. V; 6. F. È una riserva disponibile solo quando la riserva legale ha raggiunto il 20% del capitale sociale; 7. F. È una riserva indisponibile fino a quando le azioni sociali rimangono nel portafoglio dell'impresa; 8. F. Non può essere distribuito se vi sono perdite in sospeso e se i costi di impianto, ampliamento, di ricerca, di sviluppo e di pubblicità ancora da ammortizzare non sono coperti da riserve disponibili; 9. V; 10. F. Diminuisce il valore nominale delle azioni; 11. V; 12. F. Provoca una riduzione del valore nominale di tutte le azioni; 13. F. A titolo di capitale proprio; 14. V; 15. F. Possono essere emesse alla pari e sopra la pari; 16. V; 17. V; 18. F. Con la conversione indiretta il capitale sociale non varia ma diminuiscono le partecipazioni in altre società; con la conversione diretta aumenta il capitale sociale della società emittente le obbligazioni.

Completamento

Conti	Natura (SP o CE)	Sezione	Motivo del loro utilizzo
Azioni proprie da annullare	Costo sospeso	Dare	Si apre quando la società acquista le proprie azioni sul mercato e si chiude quando le azioni vengono annullate per ridurre il capitale sociale.
	VENeg SP		

$$D = 13,20 - \frac{13,20 \times 3 + 11,85 \times 1}{4} = \text{euro } (13,20 - 12,86) = 0,34 \text{ euro valore teorico diritto d'opzione}$$

7. Per acquistare 7.000 azioni sono necessari 21.000 diritti (7.000 × 3).

L'azionista ne possiede 15.000 e ne deve acquistare 6.000.

Essendo il valore di mercato del diritto d'opzione uguale al suo valore teorico, la somma spesa dall'azionista è di:

euro (0,34 × 6.000) =	euro	2.040	somma spesa per acquistare i diritti
euro (11,85 × 7.000) =	euro	<u>82.950</u>	somma spesa per acquistare le azioni
	euro	<u>84.990</u>	somma spesa complessivamente

8. 1(n) : 3(v) = 3.500 : x

x = 10.500 diritti necessari

euro (0,34 × 10.500) =	euro	3.570	somma spesa per acquistare i diritti
euro (11,85 × 3.500) =	euro	<u>41.475</u>	somma spesa per acquistare le azioni
	euro	<u>45.045</u>	somma spesa complessivamente

Applicazione 2

a. Calcoli

euro (210.000 × 5) = 1.050.000	euro	importo del capitale sociale
euro (115.000 × 5) = 575.000	euro	capitale conferito in contanti
euro (95.000 × 5) = 475.000	euro	capitale conferito in natura
euro (575.00 × 25%) = 143.750	euro	versamenti di legge
euro (575.000 × 75%) = 431.250	euro	versamenti residui richiamati

Parcella del notaio

competenze	euro	4.200
+ costi documentati	euro	<u>12.600</u>
	euro	16.800
+ IVA 20% su 4.200	euro	<u>840</u>
totale fattura	euro	17.640
- ritenuta fiscale 20% su 4.200	euro	<u>840</u>
netto da pagare	euro	<u>16.800</u>

Interessi maturati sul c/c vincolato (dal 02/02 al 28/02)

$$I = \frac{143.750 \times 2,50 \times 26}{36.500} = 255,99 \text{ euro interessi lordi}$$

$$\text{euro } (255,99 \times 27\%) = 69,12 \text{ euro ritenuta fiscale}$$

b. Progetto di riparto dell'utile

Utile d'esercizio	40.600
5% riserva legale	2.030
3% riserva statutaria	1.218
Riserva straordinaria a copertura dei costi di impianto	13.440
16.800 - 16.800 × 20% (prima quota di ammortamento) = 13.440	
utile da ripartire	<u>23.912</u>
euro (23.912 : 210.000) = euro 0,113 arrotondato a 0,11 euro (dividendo unitario lordo)	
0,11 × 210.000	<u>23.100</u>
utile portato a nuovo	<u>812</u>

c. Articoli in P.D.

n							
02/02	...	AZIONISTI C/SOTTOSCRIZIONE	sottoscritte n. 210.000 azioni	1.050.000,	00		
02/02	...	CAPITALE SOCIALE	sottoscritte n. 210.000 azioni			1.050.000,	00
02/02	...	FABBRICATI	apporti in natura	475.000,	00		
02/02	...	AZIONISTI C/SOTTOSCRIZIONE	apporti in natura			475.000,	00
02/02	...	BANCA X C/VINCOLATO	versam. legale 25% in denaro	143.750,	00		
02/02	...	AZIONISTI C/SOTTOSCRIZIONE	versam. legale 25% in denaro			143.750,	00
10/02	...	COSTI DI IMPIANTO	fattura n. 26 notaio	16.800,	00		
10/02	...	IVA NS/CREDITO	fattura n. 26 notaio	840,	00		
10/02	...	DEBITI V/FORNITORI	fattura n. 26 notaio			17.640,	00
10/02	...	DEBITI V/FORNITORI	pagata fattura n. 26	17.640,	00		
10/02	...	DEBITI PER RIT. DA VERSARE	ritenuta 20% su onorario			840,	00
10/02	...	BANCA X C/C	pagata fattura n. 26			16.800,	00
28/02	...	BANCA X C/C	versamento sul c/c	143.936,	87		
28/02	...	CREDITI PER RITENUTE SUBITE	ritenuta 27% su interessi	69,	12		
28/02	...	BANCA X C/VINCOLATO	ritiro del 25% legale			143.750,	00
28/02	...	INTERESSI ATTIVI BANCARI	interessi lordi maturati			255,	99
05/03	...	AZIONISTI C/VERS. RICHIAM.	richiamato 75% residuo	431.250,	00		
05/03	...	AZIONISTI C/SOTTOSCRIZIONE	richiamato 75% residuo			431.250,	00
16/03	...	DEBITI PER RIT. DA VERSARE	versamento ritenuta	840,	00		
16/03	...	BANCA X C/C	versamento ritenuta			840,	00
20/03	...	BANCA X C/C	versamento importi richiamati	431.250,	00		
20/03	...	AZIONISTI C/VERS. RICHIAM.	versamento importi richiamati			431.250,	00
31/12	...	IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	imposte di competenza	25.000,	00		
31/12	...	CREDITI PER RITENUTE SUBITE	storno ritenute 27% su interessi			69,	12
31/12	...	DEBITI PER IMPOSTE	saldo imposte da versare			24.930,	88
31/12	...	CONTO DI RIS. ECONOMICO	utile netto conseguito	40.600,	00		
31/12	...	UTILE D'ESERCIZIO	utile netto conseguito			40.600,	00
n + 1							
10/03	...	UTILE D'ESERCIZIO	destinazione dell'utile	40.600,	00		
10/03	...	RISERVA LEGALE	accantonato 5% dell'utile			2.030,	00
10/03	...	RISERVA STATUTARIA	accantonato 3% dell'utile			1.218,	00
10/03	...	RISERVA STRAORDINARIA	copertura costi di impianto			13.440,	00
10/03	...	AZIONISTI C/DIVIDENDI	dividendi spettanti			23.100,	00
10/03	...	UTILI A NUOVO	residuo da riportare			812,	00
10/03	...	AZIONISTI C/DIVIDENDI	pagati dividendi a mezzo banca	23.100,	00		
10/03	...	DEBITI PER RIT. DA VERSARE	ritenuta 12,50%			2.887,	50
10/03	...	BANCA X C/C	addebito c/c bancario			20.212,	50

Applicazione 3

Capitale sociale: $560.000 \times 12 = 6.720.000$

Azionisti c/sottoscrizione: $200.000 \times 12 \times 30\% = 720.000$

Riserva legale: $6.720.000 \times 12\% = 806.400$

Riserva straordinaria: $(6.720.000 - 720.000) \times 22\% = 1.320.000$

Aumento capitale sociale (di 2.400.000 euro)

• gratuito:

$$1 : 8 = x : 560.000$$

$x = 70.000$ azioni gratuite

euro $(70.000 \times 12) = 840.000$ euro aumento del capitale sociale (gratuito)

• a pagamento:

euro $(2.400.000 - 840.000) = 1.560.000$ euro aumento del capitale sociale (a pagamento)

$1.560.000 : 12 = 130.000$ azioni emesse a pagamento

prezzo di emissione: 13,60 euro

$$12 \times 130.000 = 1.560.000 \text{ capitale sociale}$$

$$0,10 \times 130.000 = 13.000 \text{ rimborso spese}$$

$$1,50 \times 130.000 = 195.000 \text{ soprapprezzo}$$

$$\underline{13,60} \qquad \underline{1.768.000} \text{ credito verso azionisti}$$

Parcella del notaio

onorario	euro	3.000
+ costi documentati	euro	<u>8.500</u>
	euro	11.500
+ IVA 20% su 3.000	euro	<u>600</u>
totale fattura	euro	12.100
- ritenuta fiscale 20% su 3.000	euro	<u>600</u>
netto da pagare	euro	<u>11.500</u>

a. Articoli in P.D.

25/02	...	RISERVA STRAORDINARIA	copertura perdita	55.000,00	
25/02	...	PERDITA D'ESERCIZIO	copertura perdita		55.000,00
15/03	...	AZIONISTI C/VERS. RICHIAM.	richiamati versamenti residui	720.000,00	
15/03	...	AZIONISTI C/SOTTOSCRIZIONE	richiamati versamenti residui		720.000,00
25/03	...	BANCA X C/C	versamento importi richiamati	720.000,00	
25/03	...	AZIONISTI C/VERS. RICHIAM.	versamento importi richiamati		720.000,00
28/04	...	AZIONISTI C/SOTTOSCRIZIONE	130.000 azioni a euro 13,60	1.768.000,00	
28/04	...	VERSAM. C/AUM. CAPITALE	sottoscritte 130.000 azioni		1.560.000,00
28/04	...	RIS. SOPRAPPREZZO AZIONI	euro 1,50 per azione		195.000,00
28/04	...	FONDO RIMBORSO SPESE	euro 0,10 per azioni		13.000,00
28/04	...	BANCA X C/C	versamenti degli azionisti	1.768.000,00	
28/04	...	AZIONISTI C/SOTTOSCRIZIONE	versamenti degli azionisti		1.768.000,00
18/05	...	RISERVA STRAORDINARIA	emesse 70.000 azioni gratuite	840.000,00	
18/05	...	VERSAM. C/AUM. CAPITALE	conclusa procedura legale	1.560.000,00	
18/05	...	CAPITALE SOCIALE	emesse 200.000 azioni		2.400.000,00
15/06	...	COSTI DI IMPIANTO	fattura n. ... notaio	11.500,00	
15/06	...	IVA NS/CREDITO	fattura n. ... notaio	600,00	
15/06	...	DEBITI V/FORNITORI	fattura n. ... notaio		12.100,00
15/06	...	DEBITI V/FORNITORI	pagata fattura n. ...	12.100,00	
15/06	...	DEBITI PER RIT. DA VERSARE	ritenuta 20% su onorario		600,00
15/06	...	BANCA X C/C	pagata fattura n. ...		11.500,00
16/07	...	DEBITI PER RIT. DA VERSARE	versamento ritenuta	600,00	
16/07	...	BANCA X C/C	versamento ritenuta		600,00

b. Prospetto delle variazioni intervenute nei conti di patrimonio netto

Descrizione	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva straordinaria	Riserva soprapprezzo	Utile (perdita) d'esercizio	Totale
Saldi al 31/12/n-1	6.720.000	806.400	1.320.000		- 55.000	8.791.400
Copertura perdita esercizio n-1			- 55.000		+ 55.000	-
Aumento gratuito capitale sociale	840.000		- 840.000			-
Aumento a pagamento capitale	1.560.000			195.000		1.755.000
Utile esercizio n					+ 186.000	186.000
Saldi al 31/12/n	9.120.000	806.400	425.000	195.000	186.000	10.732.400

Applicazione 4

1.

euro $(300.000 \times 6) = 1.800.000$ euro Capitale sociale (n2)euro $(80.000 \times 6 \times 20\%) = 96.000$ euro Azionisti c/sottoscrizione (n2)**Aumento di capitale sociale (20/05)**

1 : 3 = x : 300.000

x = 100.000 azioni emesse

6 × 100.000 =	600.000	aumento capitale sociale
0,10 × 100.000 =	10.000	fondo rimborso spese
0,40 × 100.000 =	40.000	riserva conguaglio utili in corso (n3)
1,30 × 100.000 =	130.000	riserva soprapprezzo azioni
<u>7,80</u>	<u>780.000</u>	azionisti c/sottoscrizione

euro (600.000 × 25% + 10.000 + 40.000 + 130.000) = 330.000 euro versamento azionisti
euro (780.000 – 330.000) = 450.000 euro Azionisti c/sottoscrizione (n3)

Costi per l'aumento di capitale sociale

Costi sostenuti: 12.000 euro che vengono parzialmente coperti dal rimborso spese chiesto agli azionisti.

euro (12.000 – 10.000) = 2.000 euro costi di ampliamento

euro (2.000 × 20%) = 400 euro quota di ammortamento annua

euro (2.000 – 400) = 1.600 euro Costi di ampliamento (n3)

2.

Costi di costituzione

euro (24.000 : 5) = 4.800 euro quota annua di ammortamento

euro 24.000 – euro (4.800 × 2) = 14.400 euro Costi di impianto (n2)

Riserva straordinaria (n2) = 14.400 euro

euro 14.400 (01/01) – euro 4.800 (31/12) = 9.600 euro Costi di impianto (n3)

3.

Riparto utile d'esercizio

euro (150.000 × 5%) = 7.500 euro quota di utile accantonata nella riserva legale

euro (150.000 × 4%) = 6.000 euro quota di utile accantonata nella riserva statutaria

euro 7.000 (01/01) + euro 7.500 (10/04) = 14.500 euro Riserva legale (n3)

euro 5.600 (01/01) + euro 6.000 (10/04) = 11.600 euro Riserva statutaria (n3)

4.

Prestito obbligazionario convertibile

- Anno n2

euro (200.000 × 4) = 800.000 euro Prestito obbligazionario convertibile (n2)

$I = \frac{800.000 \times 4}{100} = 32.000$ euro Interessi su obbligazioni (n2)

$I = \frac{800.000 \times 2 \times 121}{18.100} = 10.696,13$ euro Rateo passivo (n2)

- Anno n3

$I (01/01 - 01/03) = \frac{800.000 \times 2 \times 60}{18.100} = \text{euro } 5.303,87$

$I (01/03 - 01/09) = \frac{800.000 \times 2}{100} = \text{euro } 16.000,00$

euro 21.303,87 Interessi su obbligazioni (n3)

Conversione delle obbligazioni (01/09)

5 : 8 = x : 200.000

x = 125.000 azioni emesse

euro (125.000 × 6) = euro 750.000 aumento capitale sociale

euro (200.000 × 4) = euro 800.000 annullamento prestito obbligazionario

euro 50.000 incremento riserva soprapprezzo azioni

euro 1.800.000 (01/01) + euro 600.000 (20/05) + euro 750.000 (01/09) = 3.150.000 euro Capitale sociale (n3)

euro 130.000 (20/05) + euro 50.000 (01/09) = 180.000 euro Riserva soprapprezzo azioni (n3)

5.

Mutuo passivo

- Anno n2

Mutui passivi (n2): euro 500.000

$$I (01/04 - 01/10) = \frac{500.000 \times 5 \times 6}{1.200} = \text{euro } 12.500$$

$$I (01/10 - 31/12) = \frac{500.000 \times 5 \times 3}{1.200} = \text{euro } 6.250 \text{ Rateo passivo (n2)}$$

euro 18.750 Interessi su mutui (n2)

- Anno n3

$$I (01/01 - 01/04) = \frac{500.000 \times 5 \times 3}{1.200} = \text{euro } 6.250$$

$$I (01/04 - 01/10) = \frac{500.000 \times 5 \times 6}{1.200} = \text{euro } 12.500$$

$$I (01/10 - 31/12) = \frac{450.000 \times 5 \times 3}{1.200} = \text{euro } 5.625 \text{ Rateo passivo (n3)}$$

euro 24.375 Interessi su mutui (n3)

Mutui passivi (n3) : 450.000 euro

euro 10.696,13 (interessi su obbligazioni) + euro 6.250 (interessi su mutui) = 16.946,13 euro

Ratei passivi (n2)

euro 32.000 (interessi su obbligazioni) + 18.750 (interessi su mutui) = 50.750 euro Oneri finanziari (n2)

euro 21.303,87 (interessi su obbligazioni) + 24.375 (interessi su mutui) = 45.678,87 euro Oneri finanziari (n3)

6.

Valutazione rimanenze di magazzino

- Materie prime:

euro (72.000 × 2,50) = 180.000 euro esistenze iniziali

euro (72.000 × 2,50) = euro 180.000

euro (1.000 × 3,20) = euro 3.200
euro 183.200 rimanenze finali

euro (183.200 – 180.000) = 3.200 euro incremento delle rimanenze di materie prime

- Prodotti finiti:

esistenze iniziali: euro 220.000

rimanenze finali: euro 200.000

euro 20.000 decremento delle rimanenze di prodotti finiti

Stato patrimoniale al 31/12/n3

Attivo	n3	n2	Passivo	n3	n2
A) Crediti verso i soci	450.000	96.000	A) Patrimonio netto		
B) Immobilizzazioni			I. Capitale	3.150.000	1.800.000
I. Immobilizzazioni immateriali			II. Riserva da soprapprezzo azioni	180.000	–
1) costi di impianto e di ampliamento	11.200	14.400	IV. Riserva legale	14.500	7.000
C) Attivo circolante			V. Riserve statutarie	11.600	5.600
I. Rimanenze			VII. Altre riserve		
1) materie prime	183.200	180.000	– Riserva straordinaria	14.400	14.400
4) prodotti finiti	200.000	220.000	– Riserva conguaglio utili in corso	40.000	–
			IX. Utile d'esercizio	120.000	150.000
			Totale	3.530.500	1.977.000
			D) Debiti		
			2) obbligazioni convertibili	–	800.000
			4) debiti verso banche	450.000	500.000
			E) Ratei e risconti	5.625	16.946

Conto economico dell'esercizio n3

	n3	n2
A) Valore della produzione		
2) variazione delle rimanenze di prodotti finiti	- 20.000	
B) Costi della produzione		
10) ammortamenti e svalutazioni:		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	5.200	4.800
11) variazione delle rimanenze di materie prime	- 3.200	
.....		
C) Proventi e oneri finanziari		
17) interessi e altri oneri finanziari	- 45.679	- 50.750
23) Utile d'esercizio	120.000	150.000

Applicazione 5

euro (5.000.000 : 5) = 1.000.000 euro rata rimborso prestito

(18/03) dietimi di interessi = $\frac{5.000.000 \times 4 \times 17}{36.500} = 9.315,07$ euro

a. Piano di ammortamento del disagio di emissione

Anni	Prestito all'01/01	Prestito dopo l'01/03	Interessi	Rateo al 31/12	Totale interessi di competenza
n	–	5.000.000,00	– 9.315,07	167.123,29	157.808,22
n+1	5.000.000,00	4.000.000,00	32.876,71	133.698,63	166.575,34
n+2	4.000.000,00	3.000.000,00	26.301,37	100.273,97	126.575,34
n+3	3.000.000,00	2.000.000,00	19.726,03	66.849,32	86.575,35
n+4	2.000.000,00	1.000.000,00	13.150,68	33.424,66	46.575,34
n+5	1.000.000,00	–	6.575,34	–	6.575,34
					590.684,93

Anno n

$I(01/03 - 31/12) = \frac{5.000.000 \times 4 \times 305}{36.500} = 167.123,29$ euro Rateo passivo

Anno n+1

Cedola: euro (5.000.000 × 4%) euro 200.000,00

– rateo iniziale euro 167.123,29

I (01/01 – 01/03) euro 32.876,71

$I(01/03 - 31/12) = \frac{4.000.000 \times 4 \times 305}{36.500} = 133.698,63$ euro Rateo passivo

Anno n+2

Cedola: euro (4.000.000 × 4%) euro 160.000,00

– rateo iniziale euro 133.698,63

I (01/01 – 01/03) euro 26.301,37

$I(01/03 - 31/12) = \frac{3.000.000 \times 4 \times 305}{36.500} = 100.273,97$ euro Rateo passivo

Anno n+3

Cedola: euro (3.000.000 × 4%) euro 120.000,00

– rateo iniziale euro 100.273,97

I (01/01 – 01/03) euro 19.726,03

$$I(01/03 - 31/12) = \frac{2.000.000 \times 4 \times 305}{36.500} = 66.849,32 \text{ euro Rateo passivo}$$

Anno n+4

Cedola: euro (2.000.000 × 4%)	euro	80.000,00
– rateo iniziale	euro	<u>66.849,32</u>
I (01/01 – 01/03)	euro	<u>13.150,68</u>

$$I(01/03 - 31/12) = \frac{1.000.000 \times 4 \times 305}{36.500} = 33.424,66 \text{ euro Rateo passivo}$$

Anno n+5

Cedola: euro (1.000.000 × 4%)	euro	40.000,00
– rateo iniziale	euro	<u>33.424,66</u>
I (01/01 – 01/03)	euro	<u>6.575,34</u>

$$\frac{150.000}{590.684,93} = 0,253942487 \text{ coefficiente di riparto}$$

$$0,253942487 \times 157.808,22 = 40.074,21 \text{ euro ammortamento disaggio anno n}$$

Nello stesso modo si procede al calcolo delle quote di ammortamento del disaggio per gli altri esercizi.

Anni	Interessi di competenza	Quota ammortamento del disaggio di emissione	Onere finanziario complessivo
n	157.808,22	40.074,21	197.882,43
n+1	166.575,34	42.300,55	208.875,89
n+2	126.575,34	32.142,86	158.718,20
n+3	86.575,35	21.985,16	108.560,51
n+4	46.575,34	11.827,46	58.402,80
n+5	6.575,34	1.669,76	8.245,10
	<u>590.684,93</u>	<u>150.000,00</u>	<u>740.684,93</u>

b. Articoli in P.D.

n					
01/03	...	OBBLIGAZ. C/SOTTOSCRIZ.	sottoscritte obbligazioni	4.850.000,00	
01/03	...	DISAGGIO SU PRESTITI	perdita emissione	150.000,00	
		PRESTITI OBBLIGAZIONARI	emesse 1.000.000 obbligazioni		5.000.000,00
18/03	...	BANCA X C/C	versamenti obbligazioni	4.859.315,07	
18/03	...	OBBLIGAZ. C/SOTTOSCRIZ.	riscossione sottoscrizione		4.850.000,00
18/03	...	INTERESSI SU OBBLIGAZIONI	dietimi 01/03 – 18/03, tasso 4%		9.315,07
31/12	...	AMMORTAMENTO DISAGGIO	ammortamento disaggio	40.074,21	
31/12	...	DISAGGIO SU PRESTITI	ammortamento disaggio		40.074,21
31/12	...	INTERESSI SU OBBLIGAZIONI	interessi maturati 01/03 – 31/12	167.123,29	
31/12	...	RATEI PASSIVI	interessi maturati 01/03 – 31/12		167.123,29
n+1					
01/01	...	DISAGGIO SU PRESTITI	apertura del conto	109.925,79	
01/01	...	BILANCIO DI APERTURA	totale attività	
01/01	...	BILANCIO DI APERTURA	totale passività
01/01	...	PRESTITI OBBLIGAZIONARI	apertura del conto		5.000.000,00
01/01	...	RATEI PASSIVI	apertura del conto		167.123,29
01/01	...	RATEI PASSIVI	storno rateo iniziale	167.123,29	
01/01	...	INTERESSI SU OBBLIGAZIONI	storno rateo iniziale		167.123,29
01/03	...	INTERESSI SU OBBLIGAZIONI	maturate cedole	200.000,00	
01/03	...	OBBLIGAZ. C/INTERESSI	maturate cedole		200.000,00
01/03	...	OBBLIGAZ. C/INTERESSI	pagate cedole	200.000,00	
01/03	...	BANCA X C/C	pagate cedole		200.000,00

01/03	...	PRESTITI OBBLIGAZIONARI	estratte 200.000 obbligazioni	1.000.000,00	
01/03	...	DEBITI PER OBBL. ESTRATTE	estratte 200.000 obbligazioni		1.000.000,00
01/03	...	DEBITI PER OBBL. ESTRATTE	pagate obbligazioni estratte	1.000.000,00	
01/03	...	BANCA X C/C	pagate obbligazioni estratte		1.000.000,00
31/12	...	AMMORTAMENTO DISAGGIO	ammortamento disaggio	42.300,55	
31/12	...	DISAGGIO SU PRESTITI	ammortamento disaggio		42.300,55
31/12	...	INTERESSI SU OBBLIGAZIONI	interessi maturati 01/03 – 31/12	133.698,63	
31/12	...	RATEI PASSIVI	interessi maturati 01/03 – 31/12		133.698,63

Stato patrimoniale al 31/12/n+1

Attivo	n+1	n	Passivo	n+1	n
D) Ratei e risconti			D) Debiti		
di cui disaggio su prestiti	67.625	109.926	1) obbligazioni	4.000.000	5.000.000
			E) Ratei e risconti	133.699	167.123

Conto economico dell'esercizio n+1

	n+1	n
C) Proventi e oneri finanziari		
17) interessi e altri oneri finanziari	208.876	197.882

Tabella di valutazione

ESERCIZIO	PUNTEGGIO	PUNTEGGIO MASSIMO
Scelta multipla	0,5 punti per ogni risposta esatta	10,5
Correlazione	0,5 punti per ogni correlazione esatta	4,5
Vero o falso	0,5 punti per ogni risposta esatta	9
Completamento	1 punto per ogni risposta esatta	10
Applicazione 1	1 punto per ogni risposta esatta	8
Applicazione 2	2 punti per il progetto di riparto utili 1 punto per ogni scrittura redatta esattamente	2 13
Applicazione 3	1 punto per ogni scrittura redatta esattamente 2 punti per il prospetto delle variazioni del patrimonio netto	9 2
Applicazione 4	1 punto per ogni punto analizzato correttamente 3 punti per lo Stato patrimoniale a stati comparati 3 punti per il Conto economico a stati comparati	6 3 3
Applicazione 5	4 punti per il piano di ammortamento del disaggio 1 punto per ogni scrittura redatta esattamente 2 punti per lo Stato patrimoniale a stati comparati 2 punti per il Conto economico a stati comparati	3 13 2 2
Punteggio totale		100

Prova complessiva

PUNTEGGIO	GIUDIZIO
0 – 49	Gravemente insufficiente
50 – 59	Insufficiente
60 – 69	Sufficiente
70 – 79	Discreto
80 – 89	Buono
90 – 100	Ottimo