



Istituto d'Istruzione Superiore "Vincenzo Capirola"

Piazza C. Battisti, 7/8 - 25024 Leno (BS)
Tel +39-030906539 - 0309038588 - Fax +39-0309038061
info@capirola.com - bsis00900x@istruzione.it - bsis00900x@pec.istruzione.it

Sezione Associata: Via Caravaggio, 10 - 25016 Ghedi (BS)
Tel +39-030901700 - 0309050031 - Fax +39-0309059077
liceoghedi@capirola.com



Codice Meccanografico: BSIS00900X

Sito Web: www.istitutocapirola.gov.it

Cod. Fisc. e Part. IVA: 97000580171

GARA NAZIONALE S.I.A. 2017

PROVA DI ECONOMIA AZIENDALE

LENO, 8 MAGGIO 2017

Durata massima: **2 ore**

Punteggio massimo: **30 punti**

E' consentito:

- l'uso del Codice Civile
- l'uso della calcolatrice non programmabile

TESTO DELLA PROVA**PARTE A - obbligatoria***(PUNTI 20)*

La situazione al 31/12/N della PIC SPA presenta, fra gli altri, i seguenti valori:

CAPITALE SOCIALE	€	1.500.000	(diviso in azioni del VN di € 10)
RISERVA LEGALE	€	250.000	
RISERVA STRAORDINARIA	€	1.350.000	
UTILE D'ESERCIZIO	€	220.000	
UTILI A NUOVO	€	3.500	
PARTECIPAZIONI	€	160.000	

Nel corso dell'esercizio N+1 vengono compiute le seguenti operazioni:

- 24/04/N+1 approvato il bilancio destinando: riserva legale 5%, riserva straordinaria 10% ed il resto agli azionisti con dividendo arrotondato ai cinque centesimi di euro (le azioni sono per il 60% qualificate ed il resto non qualificate);
- 28/04/N+1 l'assemblea delibera l'aumento di capitale sociale: emettendo azioni da assegnare gratuitamente ai soci in proporzione di 3 nuove ogni 10 possedute (utilizzando riserva disponibile), ed emettendo nuove azioni a pagamento in ragione di 2 nuove ogni 5 possedute (con riferimento alla situazione al 31/12/N) da dare in opzione al prezzo di € 13,20 ogni azione (di cui 0,20 per rimborso spese). Le azioni sono interamente sottoscritte e versate sul c/c bancario.
- 15/05/N+1 Ricevuta fattura dal Commercialista per gli aumenti del capitale sociale. In fattura sono esposti onorari per € 2.200,00, rivalsa contributo cassa di previdenza e spese documentate per € 18.400,00.
- 31/12/N+1 l'esercizio si chiude con una perdita di € 110.000.

ANNO N+2

- 10/04/N+2 L'assemblea delibera l'approvazione del bilancio dell'esercizio precedente, rinviando la perdita d'esercizio.
- 08/05/N+2 A seguito di una delibera assembleare che ha previsto un sostanziale cambiamento dell'oggetto sociale, un socio della società, titolare di n. 25.000 azioni, esercita il diritto di recesso. A tal fine gli viene liquidata la quota di recesso ad un valore proporzionale al patrimonio netto contabile al 31/12/N+1. Il dovuto è regolato con A/B (l'eventuale maggior valore liquidato rispetto al valore nominale è imputato a riduzione della Riserva Straordinaria).
- 30/06/N+2 Sempre a seguito del cambiamento dell'oggetto, la società delibera la riduzione del capitale sociale. A tal fine vengono estratte a sorte n. 30.000 azioni che vengono rimborsate al valore nominale; vengono altresì acquistate n. 20.000 azioni proprie al prezzo di € 11 l'una, per le quali si provvede allo stralcio e alla corrispondente riduzione del capitale sociale.
- 31/12/N+2 L'esercizio si chiude con un utile di € 45.000.

Presentare:

- 1) I calcoli, ordinatamente esposti, per ogni singola operazione indicata;
- 2) La registrazione in Partita Doppia dei fatti sopra descritti, compresi versamenti e pagamenti laddove necessari;
- 3) Stralcio di Nota Integrativa al 31/12/N+1 e al 31/12/N+2 relativamente alle variazioni intervenute nel PATRIMONIO NETTO.

PARTE B - obbligatoria

(PUNTI 6)

La Tiburisi srl di Vigevano ha alle proprie dipendenze oltre 15 dipendenti tra i quali l'operaio Roberto Cantucci.

Durante il mese di aprile l'impresa ha corrisposto al suo dipendente la seguente retribuzione:

minimo tabellare come da contratto collettivo nazionale di lavoro 1 464,87 euro,

scatti di anzianità 84,06 euro,

indennità di cassa 43,35 euro,

credito art. 13 TUIR 80,00 euro.

Durante il mese di aprile ha effettuato 2 ore di lavoro straordinario maggiorate al 20% e 5 ore maggiorate al 25%. (coefficiente per il calcolo della retribuzione oraria 173)

Il sig. Cantucci ha a carico la moglie e due figli di età superiore a tre anni.

Ha un reddito presunto complessivo annuo di lavoro dipendente di 19 950 euro e gode di un reddito familiare di 22 400 euro.

Dalla retribuzione mensile vengono detratte l'addizionale regionale IRPEF pari a 21,60 euro e l'addizionale comunale IRPEF per 7,85 euro. L'assegno per il nucleo familiare è pari a 82,80 euro. Nel cedolino di marzo la retribuzione è stata arrotondata in eccesso per 2 centesimi di euro.

Presentare la busta paga e rilevare in Partita doppia la liquidazione e il pagamento della retribuzione del sig. Cantucci.

Tabella 1 bis – Contributi INPS – Settore Industria

Contributi gravanti sui lavoratori	Aliquote per imprese sino a 15 dipendenti. Impiegati e operai	Aliquote per imprese con oltre 15 dipendenti. Impiegati e operai
per il fondo adeguamento pensioni (FAP) per la Cassa integrazione straordinaria	9,19% -	9,19% 0,30%
Totale ritenute sociali	9,19%	9,49%

Tabella 2 - Imposta sul reddito delle persone fisiche (IRPEF)

Scaglioni di reddito	Aliquote erariali	Scaglioni annui	Scaglioni mensili	Progressivo d'imposta sui limiti superiori degli scaglioni annui	Progressivo d'imposta sui limiti superiori degli scaglioni mensili
Fino a 15 000,00 euro	23%	15 000,00	1 250,00	3 450,00	287,50
da 15 000,01 a 28 000,00 euro	27%	13 000,00	1 083,33	6 960,00	580,00
da 28 000,01 a 55 000,00 euro	38%	27 000,00	2 250,00	17 220,00	1 435,00
da 55 000,01 a 75 000,00 euro	41%	20 000,00	1 666,67	25 420,00	2 118,33
oltre 75 000,00 euro	43%	-	-	-	-

Tabella 3 - Detrazioni annue per coniuge a carico

Reddito complessivo annuo	Detrazione
Fino a 15 000,00 euro	$800 - \left(\frac{110 \times \text{reddito complessivo}}{15 000} \right)$
Da 15 000,01 a 40 000,00 euro	690
Da 40 000,01 a 80 000,00 euro	$690 \times \left(\frac{80 000 - \text{reddito complessivo}}{40 000} \right)$
Oltre 80 000,00 euro	nessuna detrazione
I rapporti di detrazione vengono calcolati con quattro cifre decimali, applicando il meccanismo del troncamento.	

Tabella 3 bis - Detrazioni aggiuntive annue per coniuge a carico

Reddito complessivo annuo	Detrazione
Da 29 000,01 a 29 200,00 euro	10
Da 29 200,01 a 34 700,00 euro	20
Da 34 700,01 a 35 000,00 euro	30
Da 35 000,01 a 35 100,00 euro	20
Da 35 100,01 a 35 200,00 euro	10

Tabella 4 - Detrazioni annue per figli e altri familiari a carico

Familiare a carico	Detrazione
Figlio (anche naturale riconosciuto, adottivo, affidato o affiliato) di età non inferiore a 3 anni	$950 \times \left(\frac{95 000 - \text{reddito complessivo}}{95 000} \right)$
Figlio (anche naturale riconosciuto, adottivo, affidato o affiliato) di età inferiore a 3 anni	$1 220 \times \left(\frac{95 000 - \text{reddito complessivo}}{95 000} \right)$
Figli portatori di handicap	Le precedenti detrazioni sono aumentate di 400 euro per ogni figlio portatore di handicap
Figli oltre il primo	Per ogni figlio oltre il primo l'importo di 95 000 euro aumenta di 15 000 euro per ciascun figlio
Quarto figlio e successivi	L'importo base della detrazione è aumentato di 200 euro per ogni figlio, inclusi i primi tre. Inoltre ai genitori è riconosciuta un'ulteriore detrazione di 1 200 euro, che in caso di coniugi titolari di redditi propri può essere ripartita al 50% tra ciascuno di essi

Tabella 5 - Detrazioni annue per redditi di lavoro dipendente

Reddito complessivo annuo	Detrazione
Fino a 8 000,00 euro	1 880 euro
Da 8 000,01 a 28 000,00 euro	$978 + \left[902 \times \left(\frac{28 000 - \text{reddito complessivo}}{20 000} \right) \right]$
Da 28 000,01 a 55 000,00 euro	$978 \times \left(\frac{55 000 - \text{reddito complessivo}}{27 000} \right)$
Oltre 55 000,00 euro	nessuna detrazione

<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="3" style="height: 80px; vertical-align: top; padding: 5px;">DITTA</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="height: 20px;"> </td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="padding: 5px;">DIPENDENTE</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="height: 20px;"> </td> </tr> <tr> <td style="width: 33%; padding: 5px;">QUALIFICA</td> <td style="width: 33%; padding: 5px;">CATEGORIA</td> <td style="width: 33%; padding: 5px;">MATRICOLA</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="height: 20px;"> </td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="padding: 5px;">PERIODO</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center; padding: 5px;">aprile 20...</td> </tr> </table> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2" style="padding: 5px;">IMPONIBILE FISCALE</td> <td></td> </tr> <tr> <td rowspan="5" style="width: 10%; text-align: center; vertical-align: middle;">IMPONIBILE</td> <td style="padding: 5px;">23% su 1250,00 euro</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">27% su</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">38% su</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">41% su</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">43% su</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="padding: 5px;">IMPOSTA LORDA</td> <td></td> </tr> <tr> <td rowspan="2" style="width: 10%; text-align: center; vertical-align: middle;">DETRAZIONI</td> <td style="padding: 5px;">PER CARICHI DI FAMIGLIA</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">PER REDDITO DI LAVORO DIPENDENTE</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="padding: 5px;">TOTALE DETRAZIONI</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="padding: 5px;">RITENUTA ERARIALE</td> <td></td> </tr> </table>	DITTA						DIPENDENTE						QUALIFICA	CATEGORIA	MATRICOLA				PERIODO			aprile 20...			IMPONIBILE FISCALE			IMPONIBILE	23% su 1250,00 euro		27% su		38% su		41% su		43% su		IMPOSTA LORDA			DETRAZIONI	PER CARICHI DI FAMIGLIA		PER REDDITO DI LAVORO DIPENDENTE		TOTALE DETRAZIONI			RITENUTA ERARIALE			<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 5%;">1</td><td style="width: 85%;">MINIMO TABELLARE</td><td style="width: 10%;"></td></tr> <tr><td>2</td><td>SCATTI DI ANZIANITÀ</td><td></td></tr> <tr><td>3</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>4</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>5</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>6</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>7</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>8</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>9</td><td>STRAORDINARIO</td><td></td></tr> <tr><td>10</td><td>INDENNITÀ DI CASSA</td><td></td></tr> <tr><td>11</td><td>INDENNITÀ DI MENSA</td><td></td></tr> <tr><td>12</td><td>DIARIE</td><td></td></tr> <tr><td>13</td><td>FESTIVITÀ NON GODUTE</td><td></td></tr> <tr><td>14</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>15</td><td>MENSILITÀ AGGIUNTIVE</td><td></td></tr> <tr> <td>16</td> <td>IMP. CONTR. 2688,00 TOTALE</td> <td></td> </tr> <tr> <td rowspan="3" style="width: 5%;">17</td> <td rowspan="3" style="width: 10%; text-align: center; vertical-align: middle;">RITENUTE INPS</td> <td style="padding: 5px;">FONDO ADEGUAMENTO PENSIONI</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;"> </td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">CASSA INTEGRAZIONE</td> <td></td> </tr> <tr> <td>18</td> <td colspan="2" style="text-align: center;">TOTALE</td> <td></td> </tr> <tr><td>19</td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>20</td> <td colspan="2">IMPONIBILE FISCALE</td> <td></td> </tr> <tr> <td rowspan="3" style="width: 5%;">21</td> <td rowspan="3" style="width: 10%; text-align: center; vertical-align: middle;">RITENUTE FISCALI</td> <td style="padding: 5px;">RITENUTA ERARIALE</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">ADDIZIONALE REGIONALE IRPEF</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF</td> <td></td> </tr> <tr> <td>22</td> <td colspan="2">TOTALE RITENUTE</td> <td></td> </tr> <tr> <td>23</td> <td colspan="2">ASSEGNO PER IL NUCLEO FAMILARE</td> <td></td> </tr> <tr> <td>24</td> <td colspan="2">CREDITO ART. 13 TUIR</td> <td></td> </tr> <tr> <td>25</td> <td colspan="2">TOTALE COMPLESSIVO (20 - 22 + 23)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>26</td> <td colspan="2">ARROTONDAMENTO PRECEDENTE</td> <td></td> </tr> <tr> <td>27</td> <td colspan="2">ARROTONDAMENTO</td> <td></td> </tr> <tr> <td>28</td> <td colspan="2">SOMMA DA PAGARE</td> <td></td> </tr> </table>	1	MINIMO TABELLARE		2	SCATTI DI ANZIANITÀ		3			4			5			6			7			8			9	STRAORDINARIO		10	INDENNITÀ DI CASSA		11	INDENNITÀ DI MENSA		12	DIARIE		13	FESTIVITÀ NON GODUTE		14			15	MENSILITÀ AGGIUNTIVE		16	IMP. CONTR. 2688,00 TOTALE		17	RITENUTE INPS	FONDO ADEGUAMENTO PENSIONI				CASSA INTEGRAZIONE		18	TOTALE			19			20	IMPONIBILE FISCALE			21	RITENUTE FISCALI	RITENUTA ERARIALE		ADDIZIONALE REGIONALE IRPEF		ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF		22	TOTALE RITENUTE			23	ASSEGNO PER IL NUCLEO FAMILARE			24	CREDITO ART. 13 TUIR			25	TOTALE COMPLESSIVO (20 - 22 + 23)			26	ARROTONDAMENTO PRECEDENTE			27	ARROTONDAMENTO			28	SOMMA DA PAGARE		
DITTA																																																																																																																																																												
DIPENDENTE																																																																																																																																																												
QUALIFICA	CATEGORIA	MATRICOLA																																																																																																																																																										
PERIODO																																																																																																																																																												
aprile 20...																																																																																																																																																												
IMPONIBILE FISCALE																																																																																																																																																												
IMPONIBILE	23% su 1250,00 euro																																																																																																																																																											
	27% su																																																																																																																																																											
	38% su																																																																																																																																																											
	41% su																																																																																																																																																											
	43% su																																																																																																																																																											
IMPOSTA LORDA																																																																																																																																																												
DETRAZIONI	PER CARICHI DI FAMIGLIA																																																																																																																																																											
	PER REDDITO DI LAVORO DIPENDENTE																																																																																																																																																											
TOTALE DETRAZIONI																																																																																																																																																												
RITENUTA ERARIALE																																																																																																																																																												
1	MINIMO TABELLARE																																																																																																																																																											
2	SCATTI DI ANZIANITÀ																																																																																																																																																											
3																																																																																																																																																												
4																																																																																																																																																												
5																																																																																																																																																												
6																																																																																																																																																												
7																																																																																																																																																												
8																																																																																																																																																												
9	STRAORDINARIO																																																																																																																																																											
10	INDENNITÀ DI CASSA																																																																																																																																																											
11	INDENNITÀ DI MENSA																																																																																																																																																											
12	DIARIE																																																																																																																																																											
13	FESTIVITÀ NON GODUTE																																																																																																																																																											
14																																																																																																																																																												
15	MENSILITÀ AGGIUNTIVE																																																																																																																																																											
16	IMP. CONTR. 2688,00 TOTALE																																																																																																																																																											
17	RITENUTE INPS	FONDO ADEGUAMENTO PENSIONI																																																																																																																																																										
		CASSA INTEGRAZIONE																																																																																																																																																										
18	TOTALE																																																																																																																																																											
19																																																																																																																																																												
20	IMPONIBILE FISCALE																																																																																																																																																											
21	RITENUTE FISCALI	RITENUTA ERARIALE																																																																																																																																																										
		ADDIZIONALE REGIONALE IRPEF																																																																																																																																																										
		ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF																																																																																																																																																										
22	TOTALE RITENUTE																																																																																																																																																											
23	ASSEGNO PER IL NUCLEO FAMILARE																																																																																																																																																											
24	CREDITO ART. 13 TUIR																																																																																																																																																											
25	TOTALE COMPLESSIVO (20 - 22 + 23)																																																																																																																																																											
26	ARROTONDAMENTO PRECEDENTE																																																																																																																																																											
27	ARROTONDAMENTO																																																																																																																																																											
28	SOMMA DA PAGARE																																																																																																																																																											

li 30/04/20...

Considerare, inoltre, che l'impresa che opera con meno di 50 dipendenti, all'inizio dell'anno presenta debiti per TFR per 210 408 euro e che nel corso dell'esercizio ha liquidato retribuzioni lorde per 789 388 euro. Tenendo conto che l'indice ISTAT dei prezzi al consumo ha subito, rispetto all'anno precedente, una variazione di 2 punti percentuali, che tutti i lavoratori hanno optato per il mantenimento del TFR nell'impresa e che nel corso dell'anno non ci sono stati licenziamenti o dimissioni, calcolare e rilevare in Partita doppia la quota netta di TFR maturata alla fine dell'anno.

PARTE C - obbligatoria*(PUNTI 4)*

In data 20/06/N la Capirola srl, disponendo di liquidità, acquista tramite la Banca di Credito Cooperativo XXX 60.000 euro nominale di BTP 2,50%, godimento 01/04 e 01/10, quotati 99,10; i BTP erano stati emessi alla pari e saranno rimborsati alla pari. La banca applica la commissione di intermediazione pari a 0,20% sul corso secco.

In data 04/10 la Capirola srl riceve dalla banca la nota di accredito per gli interessi maturati l'01/10.

In data 23/11 la Capirola srl ordina alla banca la vendita di 40.000 euro nominali degli stessi titoli:

l'ordine viene eseguito a 99,55 e la banca applica la commissione di intermediazione pari allo 0,20% sul corso secco.

A fine esercizio la Capirola srl iscrive i titoli nello Stato patrimoniale tra le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni tenendo conto che la quotazione di mercato è 99,50.

Presentare:

1. I calcoli relativi all'acquisto dei titoli;
2. I calcoli relativi alla cedola riscossa l'01/10;
3. I calcoli relativi alla vendita dei titoli;
4. Le scritture in P.D. relative all'acquisto, alla riscossione della cedola, alla vendita e all'assestamento.