

TRACCIA B

Esercizio 1

Il bilancio di verifica alla data di chiusura al 31/12/2014 della Alfa Srl presenta i seguenti dati:

Avviamento	20.000	
Immobile	200.000	
F.do ammortamento immobile		60.000
Macchinario	20.000	
F.do amm.to Macchinario		10.000
Automezzo	10.000	
Rimanenze finali merci	100.000	
Crediti vs clienti	300.000	
Credito vs altri	15.000	
Capitale sociale		10.000
Riserve di utili		49.000
TFR		60.000
Mutui		70.000
Banche c/anticipi		150.000
Debiti vs fornitori		230.000
Fondo svalutazione crediti		14.000
Ricavi		1.800.000
Variazione delle rimanenze		15.000
Incrementi per lavori interni		3.000
Costi per materie prime	880.000	
Costi per servizi	620.000	
Godimento beni di terzi	70.000	
Salari e stipendi	180.000	
Oneri diversi di gestione	40.000	
Oneri finanziari	24.000	
Plusvalenze da alienazioni		20.000
Minusvalenze	12.000	
TOTALE	2.491.000	2.491.000

1) Il candidato rilevi le restanti scritture di rettifica ed assestamento del bilancio, provveda a calcolare il carico fiscale irap e determini il risultato dell'esercizio tenendo conto che:

- l'avviamento iscritto nell'attivo patrimoniale viene ammortizzato in 5 esercizi;
- l'immobile viene ammortizzato con una percentuale del 3% annuo;
- il macchinario viene ammortizzato con una percentuale del 25% annuo;
- l'accantonamento civilistico al f.do svalutazione crediti è € 2.000,00;
- sono stati sostenuti costi per autovetture in uso agli amministratori per € 15.000,00;
- sono stati sostenuti costi per autovettura in uso ai dipendenti per € 25.000,00;
- sono stati sostenuti costi per telefonia per € 18.000,00;
- la plusvalenza da alienazione si riferisce alla vendita di un cespite detenuto da più di 3 anni;
- la minusvalenza si riferisce alla vendita di un bene strumentale;
- nel corso d'esercizio risulta pagata imposta irap € 5.000,00;
- e' stato deliberato un compenso all'amministratore per € 10.000,00 non erogato alla data di chiusura dell'esercizio;
- fra i costi per godimento beni di terzi è compreso un leasing immobiliare per € 35.000 con interessi impliciti per € 4.000;

2. Il candidato rediga il bilancio secondo lo schema CEE con i dati dell'esercizio precedente a scelta ed indichi quali allegati sono richiesti e quali informazioni devono obbligatoriamente contenere.

1




TRACCIA B

Esercizio 2

Il candidato, seguendo la logica della riclassificazione dello stato patrimoniale (secondo criteri finanziari) e del conto economico (adottando lo schema a costi e ricavi della produzione ottenuta, con evidenziazione del valore aggiunto), provveda a:

- A) motivare le differenti modalità di riclassificazione (fornendo, ove necessario, idonee ipotesi) delle seguenti voci: risconti attivi; anticipi da fornitori; anticipi da clienti; anticipi su TFR; riserva utili su cambi; riserva azioni proprie; azioni proprie; crediti verso soci; crediti per imposte anticipate; imposte anticipate (in avere del conto economico); debiti verso fornitori di importo irrisorio;
- B) determinare quali voci compaiono al 31/12/2014 e come possono essere riclassificate nei seguenti casi:
 - a. la società Alfa in data 01/04/13 ha pagato anticipatamente ed in un'unica soluzione un canone di affitto complessivo di € 360.000 relativo ad un periodo di tre anni;
 - b. la società Beta in data 01/10/13 ha stipulato un contratto di affitto che prevede il pagamento posticipato in un'unica soluzione di un canone di affitto complessivo di € 180.000 relativo ad un periodo di tre anni;
 - c. al 31/12/02 la società Gamma ha completato il 15% di una commessa pluriennale, al 31/12/13 il 40%, al 31/12/14 il 75%, al 31/12/15 il 95% ed al 31/03/16 il 100%; si supponga che la commessa venga valutata al costo di produzione e che il costo complessivo ammonti a euro 500.000;
- C) descrivere le modalità di costruzione, di utilizzo e le principali problematiche dell'indice di rotazione dei crediti.

Esercizio 3

Il candidato illustri in modo ordinato, in termini analitici e motivando adeguatamente le proprie affermazioni:

- le modalità/problematiche tecniche inerenti la determinazione del rapporto di cambio in un'operazione di fusione;
- le principali scritture contabili, nella prospettiva delle (diverse tipologie possibili di) differenze di fusione;
- le analogie/differenze contabili (e relative modalità di determinazione dei valori in gioco) con l'operazione di conferimento d'azienda.

Ove possibile elabori, a supporto delle argomentazioni esposte, utili esemplificazioni.

