

Esercizio 1

La società "Bufrex srl" presenta al 30 giugno 2014 il seguente bilancio di verifica:

	Eccedenza dare	Eccedenza avere
Attrezzature	10.000	
Spese di ricerca e sviluppo	2.000	
Crediti verso clienti	10.000	
Banca	2.000	
Fondo ammortamento attrezzature		4.000
Debiti vs. fornitori		10.000
TFR		600
Capitale sociale		20.000
Riserve		2.400
Merci c/vendite		60.000
Merci c/acquisti	50.000	
Salari e stipendi	10.000	
Fitti Passivi	12.000	
Esistenze iniziali di merci	1.000	
Totale	97.000	97.000

In data 1 luglio la società "Brufex srl" cede l'intera azienda alla "Britex spa" verso corrispettivo in denaro ad eccezione del c/c bancario e delle spese di ricerca e sviluppo (prive di utilità economica).

Il prezzo di cessione del complesso aziendale, stabilito tra le parti, coincide con il valore economico determinato dal perito utilizzando il metodo misto, che è pari a 25.000. Il candidato tenga conto che:

- alle attrezzature è stato assegnato un valore corrente di euro 7.000 e alle rimanenze finali un valore corrente di euro 10.000 (valori assegnati dal perito, mentre il valore contabile risulta essere di euro 9.800);
- euro 2.700 del prezzo di cessione sono imputabili ad avviamento;
- l'aliquota di ammortamento delle attrezzature è del 10%;
- i crediti dovranno essere svalutati per euro 100;
- i fitti passivi sono stati pagati il primo gennaio del 2014 e si riferiscono all'intero anno;

Sulla base dei dati sopra riportati il candidato presenti:

- a) le scritture in partita doppia di assestamento e di cessione redatte della società cedente;
- b) le scritture in partita doppia del cessionario;
- c) lo stato patrimoniale e conto economico post-cessione del cedente;

Esercizio 2

Il candidato, con dati a scelta, rappresenti un bilancio di esercizio di una S.R.L. esercente attività produttiva che esponga un utile di esercizio nel bilancio civilistico.

Determini le imposte dovute IRES e IRAP inserendo nella situazione contabile, dopo aver redatto le relative scritture in partita doppia, le ulteriori rettifiche in ordine alle annotazioni sotto indicate, tenendo conto che:

- è stato deliberato un compenso annuale per l'attività svolta dagli amministratori pari a euro 120.000,00 ma liquidate solo euro 80.000,00;
- spese per carburante (relative ad autovetture) ammontano ad euro 9.600,00;
- il totale delle spese telefoniche ammonta ad euro 14.000,00;
- sono state registrate perdite certe sui crediti scaduti da un anno relativi ai clienti Rossi euro 10.000,00 e Bianchi euro 5.000,00.

TRACCIA A

Esercizio 3

Con riferimento alla "Dental S.p.A." società operante nel settore dei materiali e dell'attrezzatura per dentisti, il candidato provveda alla registrazione in partita doppia delle SOLE operazioni che seguono, verificatesi – tra le altre – nel corso dell'esercizio 2013. Il candidato abbia cura di esporre i calcoli necessari e le registrazioni contabili in modo chiaro ed ordinato.

1. In data 12/01/2013 si vendono prodotti finiti per €. 4.000,00 (+ IVA 22%) al cliente Dott. Parisi. Le spese di trasporto ammontano ad €. 100,00 (+ IVA 22%). Contrattazione franco magazzino compratore, porto assegnato. Contestualmente, si cedono imballaggi con clausola "a rendere" per €. 200,00, a fronte dei quali il cliente versa una cauzione in contanti pari ad $\frac{1}{4}$ del loro valore. Il regolamento avviene mediante bonifico bancario.
2. In data 15/03/2011 il socio Rossi ha concesso alla Società un finanziamento infruttifero di €. 40.000,00, prevedendo un rimborso in 4 rate annuali di pari importo a partire dal 15/03/2012 tramite bonifico bancario.
3. In data 15/05 si riceve dal cliente Dott. Mela un bonifico di €. 1.000,00 riguardante l'acconto per una fornitura di beni da effettuare a suo favore per l'importo complessivo di €. 2.000,00 + IVA 22%. Contestualmente si provvede ad emettere fattura.
4. In data 1/07 si acquistano con contrattazione ex-cedola nominali €. 10.000,00 di titoli FIAT al corso secco di 99,00, godimento 1/04-1/10, tasso 5%, commissioni 0,3%. Il conto titoli è tenuto in base alla tecnica a "costi e costi". L'importo dovuto viene addebitato sul conto corrente bancario.
5. In data 31/08 viene emessa la fattura al cliente Dott. Mela ricevendo il saldo come segue: 50% tramite girata di effetti e il residuo tramite contanti.
6. In data 20/09 si vendono €. 5.000,00 nominali dei titoli FIAT al corso secco di 99,50, commissioni 0,3%. Il conto titoli è tenuto in base alla tecnica a "costi e costi". L'importo viene accreditato direttamente in c/c.
7. Il terreno adiacente a quello in cui è sorta la Società è stato acquistato ad un valore di €. 80.000,00. Nel mese di settembre 2013 il terreno è stato oggetto di un intervento di conversione da agricolo a edificabile e, pertanto, il 31 dicembre gli amministratori ritengono opportuno derogare ai criteri di valutazione dell'art. 2426 del Codice Civile procedendo ad una rivalutazione economica del bene, per un importo pari al 30 % del valore contabile dello stesso.
8. Si proceda all'asestamento dei titoli FIAT considerando che il corso di chiusura è di 98,00.
9. In sede di scritture di asestamento, gli amministratori riscontrano che le rimanenze finali di materie prime hanno subito un decremento rispetto alle esistenze iniziali di 500 unità, per la relativa valutazione si adotta il metodo LIFO a scatti annuali partendo dai seguenti dati:
 - le rimanenze finali di materie erano pari a 1.500 unità nel 2010 quando è stata costituita la società, a 3.000 unità nel 2011 e a 4.000 unità nel 2012.
 - Il costo medio ponderato di acquisto è stato pari a €. 10,00 nel 2010, a €. 11,00 nel 2011, a €. 12,00 nel 2012 e a €. 13,00 nel 2013.

