

TRACCIA B

Esercizio 1

La Alfa Spa, che esercita un'attività industriale, dopo la rilevazione degli assestamenti di fine periodo ad eccezione delle imposte di competenza, presenta una situazione contabile caratterizzata dai seguenti valori relativi al conto economico:

COSTI		RICAVI	
materie c/esistenze iniziali	330.000,00	prodotti finiti c/vendite	5.495.600,00
semilavorati c/esistenze iniziali	250.000,00	interessi attivi bancari	32.500,00
prodotti finiti c/esistenze iniziali	480.000,00	plusvalenza da alienazioni	20.000,00
materie c/acquisti	3.640.000,00	materie c/rimanenze finali	359.000,00
salari e stipendi	630.000,00	semilavorati c/rimanenze finali	260.000,00
oneri sociali	283.500,00	prodotti finiti c/rimanenze finali	500.000,00
trattamento di fine rapporto	58.917,00	dividendi su partecipazioni	36.000,00
ammortamenti fabbricati industriali	30.000,00		
ammortamenti impianti e macchinari	90.000,00		
ammortamenti automezzi	50.000,00		
ammortamenti mobili e arredi	20.000,00		
manutenzioni e riparazioni	180.000,00		
costi per servizi diversi	355.000,00		
svalutazione crediti	15.200,00		
interessi passivi bancari	20.500,00		
interessi passivi su mutui	60.000,00		
oneri tributari diversi	10.000,00		
totale componenti negativi	6.503.117,00	totale componenti positivi	6.703.100,00
utile al lordo delle imposte	199.983,00		
totale a pareggio	6.703.100,00		

Dopo aver determinato l'imponibile IRES, calcolare l'imposta dovuta per l'esercizio e l'ammontare dell'eventuale versamento da effettuare in sede di dichiarazione, tenendo presente che:

- I crediti commerciali al 31/12 ammontano a euro 330.000 e il fondo rischi su crediti, prima dell'accantonamento di fine esercizio, era pari a euro 13.200;
- Il valore delle esistenze iniziali e quello delle rimanenze finali corrispondono alla valutazione fiscalmente ammessa;
- Gli ammortamenti fiscali sono da calcolare in base ai seguenti coefficienti ordinari:
 - Fabbricati 3% su costo storico di euro 700.000
 - Impianti 15%; costo storico euro 1.800.000, di cui euro 1.200.000 già interamente ammortizzati ed euro 60.000 relativi a impianti entrati in funzione dal 1° gennaio;
 - Automezzi 20% su costo storico di euro 240.000;
 - Mobili e arredi 12% su costo storico di euro 150.000;
- Si decide di rateizzare in 5 anni la plusvalenza realizzata (periodo massimo consentito dall'art.54 del TUIR);
- Ai fini della deduzione dei costi di manutenzione e riparazione si tiene presente che il valore complessivo dei beni materiali ammortizzabili esistenti all'1/1 era di euro 2.890.000 e l'ammontare delle spese di manutenzione a riparazione deducibili è determinato tenendo presente che l'importo contabilizzato include un canone periodico pari a euro 5.600, relativo ai beni strumentali aventi un costo storico di euro 296.000;
- Nel corso dell'esercizio è stato versato un acconto Ires di euro 60.000;

Raffaella

Joseph

Allegato 7 Verbale 10/1/2015

TRACCIA B

Si proceda poi al calcolo Irap dovuta dalla Alfa Spa tenendo presente che i costi del lavoro ammessi in deduzione dalla base imponibile ammontano a euro 380.000 complessivamente, che l'aliquota applicabile è pari al 4,25% e che ai fini di tale imposta è stato versato nell'esercizio un acconto di euro 32.350.

Esercizio 2

Si supponga che al 31/12/14 la società BETA presenti i seguenti valori:

Flusso positivo di CCN pari a 1.000 € e flusso positivo di liquidità immediata netta di 600 €.

Capitale investito 10.000, Mezzi propri 4.000. Vendite nette 30.000, prodotto di esercizio 28.000, consumo materie 10.000, reddito operativo 6.000, reddito lordo 2.000, capitale circolante 4.000, banca c/c attivo e cassa 1.000, debiti v/ fornitori 2.000, banca c/c passivo 400, spese operative esterne 800, oneri finanziari 600.

Il candidato determini il Roi, Pci, Ros, Tf e Valore Aggiunto dell'azienda BETA.

Il candidato, dopo avere descritto e motivato tutti i calcoli, provveda (utilizzando lo schema sottostante), a descrivere (tralasciando il parametro fiscale) come le seguenti ipotesi **alternative** possano modificare i valori degli indici di bilancio dei flussi finanziari della sopraccitata società:

- 1) Aumento di capitale sociale gratuito per 1.000 €;
- 2) Aumento di capitale sociale in natura per 1.000 €;
- 3) Un fornitore decide inspiegabilmente di stralciare il proprio credito di 1.000 € nei confronti della ALFA.
- 4) Furto di prodotti finiti per 200;
- 5) Aumento di capitale sociale a pagamento in contanti per 1.000 €;
- 6) Restituzione di materie prime per 200 € al fornitore, con relativa riduzione del debito ancora acceso;
- 7) Maggior utilizzo impianti con relativo aumento ammortamento di 200;
- 8) Costi per riscaldamento aumentati per 200 € con pagamento in contanti;
- 9) Le rimanenze di prodotti finiti vengono valutate (correttamente) 100 € in più;
- 10) Le rimanenze di materie prime vengono valutate (correttamente) 100 € in meno.

	Roi	Pci	Ros	T.f	Flusso CCN	Flusso L. Imm	VA
Situazione iniziale							
1) Aumento C.S. gratuito							
2) Aumento C.S. in natura							
3) Stralcio debito							
4) Furto prodotti finiti							
5) Aumento C.S. a pagamento							
6) Restituzione materie prime							
7) Aumento ammortamento							
8) Aumento riscaldamento							
9) Aumento prodotti							
10) Riduzione materie prime							

Rafael Corra 2

Giuseppe Corra

TRACCIA B

Esercizio 3

Il candidato provveda a svolgere i seguenti tre esercizi (A,B,C) descrivendo e motivando tutti i calcoli.

A)

La società Alfa in data 12/04/14 ha effettuato un aumento di capitale sociale gratuito tramite aumento del valore nominale delle azioni che è passato da € 6 ad € 8.

In data 14/05/14 ha effettuato un nuovo aumento di capitale gratuito di € 300.000 tramite l'emissione di 2 azioni nuove ogni 7 azioni vecchie.

Determinare l'ammontare del capitale sociale, il numero delle azioni ed il loro valore nominale prima e dopo tali operazioni. Redigere le scritture contabili.

B)

La Beta spa effettua le seguenti due operazioni:

1) In data 01/11/14 stipula un contratto di locazione di un immobile che prevede il pagamento anticipato di canoni trimestrali di \$ 90.000 (\$ 30.000 mensili) a partire dal 01/11/14, alla medesima data un euro vale 1,30 dollari. La Beta spa è obbligata a versare alla controparte anche un deposito cauzionale in dollari pari a due canoni trimestrali. Tutti i pagamenti vengono effettuati il giorno stesso tramite banca.

2) In data 28/12/14 la Beta spa ottiene dal cliente Adam \$ 2.000 in contanti a titolo di deposito cauzionale. La Beta spa decide di non versare tale somma sul conto corrente bancario, ma di custodire il denaro presso la cassaforte della società, in quanto la restituzione del deposito è prevista dopo dieci giorni (cioè in data 07/01/2015). In data 28/12/14 un euro vale 1,22 dollari.

Il candidato provveda alla rilevazione:

- delle due sopraccitate operazioni;
- delle scritture di assestamento desumibili dai sopraccitati punti (si tenga presente che al 31/12/14 un euro valeva 1,20 dollari).

C)

All'inizio del 2014 le rimanenze di merci della Gamma spa sono state valutate € 110. Nel corso del 2014 vengono acquistate merci per € 540. Al termine del 2014 le rimanenze di merci vengono valutate 150. Nel corso del 2015 la Gamma acquista merci per € 220. Al termine del 2015 le rimanenze di merci vengono valutate 60.

Nel 2014 la Gamma ha subito un furto di merci pari a € 15 e nel 2015 pari a € 20.

Si riportino le voci (con gli importi ed il segno) del conto economico art. 2425 c.c. che sono coinvolte dalle sopraccitate operazioni (per entrambi gli anni)

Roberto Albani

Giuseppe Puro