

ALBO B

TRACCIA 2

ESERCIZIO 1

Il rendiconto finanziario di liquidità per l'anno N della MODA spa presenta i seguenti valori:

FONTI	N	%	IMPIEGHI	N	%
reddito operativo	6.000	36,36%	Investimenti		
-imposte	-2.400	-14,55%	Costruzioni in economia	1.000	6,06%
+ammortamenti	3.000	18,18%	Acquisti impianti	9.000	54,55%
Flusso CCNO (capitale circolante netto operativo)					
gestione caratteristica	6.600	40,00%			
+/-variaz. CCNO	-550	-3,33%	Rimborsi finanziamenti		
Flusso cassa gestione caratteristica	6.050	36,67%	rimborso mutuo	3.000	18,18%
Disinvestimenti			Remuneraz. finanziarie		
vendita attrezzature	50	0,30%	oneri finanziari	1.500	9,09%
			dividendi	2.000	12,12%
Finanziamenti					
aumento capitale sociale	3.000	18,18%			
riserva sovrapprezzo azioni	500	3,03%			
banca c/c passivo	500	3,03%			
accensione mutuo	3.000	18,18%			
totale fonti	13.100	79,39%			
variazione liquidità	3.400	20,61%			
totale pareggio	16.500	100%	totale impieghi	16.500	100,00%

Noti i seguenti valori del bilancio al 31/12/N-1 e del rendiconto finanziario dell'anno N, completare lo Stato Patrimoniale al 31/12/N, evidenziando i calcoli effettuati per determinare i valori.

SITUAZIONE PATRIMONIALE GESTIONALE			
	N -1	N	Calcoli
CCNO	9.100		
attivo fisso netto	16.300		
Liquidità	4.000		
capitale investito	29.400		
debiti finanziari	15.000		
capitale sociale	10.000		
Riserve	2.000		
reddito d'esercizio	2.400		
totale a pareggio	29.400		

Successivamente si esprima un giudizio motivato sulla gestione finanziaria della società nell'anno N

ESERCIZIO 2

L'azienda alfa ha una capacità produttiva di 120000 unità di prodotto e la seguente struttura dei costi:

costi fissi annui = 1200000

costo variabile unitario=45

prezzo unitario di vendita= 57

La società decide di ampliare la propria capacità produttiva portandola a 150.000 unità.

Al riguardo assume le seguenti decisioni:

- a) effettua investimenti in beni strumentali per 3.500.000 euro, ammortamento del 20%;
- b) con i nuovi macchinari realizza all'interno una fase della lavorazione in precedenza affidata all'esterno; ciò comporta la riduzione dei costi variabili unitari per 10 e l'assunzione di personale qualificato con un incremento del costo del lavoro per 300.000 annue.

Calcolare:

1. il punto di equilibrio prima e dopo l'attuazione della decisione
2. il reddito operativo, prima e dopo la decisione, nell'ipotesi che la quantità venduta sia di 110.000 unità.

ESERCIZIO 3

La struttura patrimoniale dell'impresa industriale gamma spa è così sintetizzabile:

	N
attivo fisso	8.000
attivo a breve	2.000
capitale investito	10.000
capitale netto	1.000
debiti finanziari	5.000
di cui a m/l termine	5.000
debiti correnti	4.000
a pareggio	10.000

Le informazioni di conto economico sono le seguenti:

vendite		7.500
var. mag prodotti		350
Consumi materie	-	1.800
altre spese operative	-	1.200
personale	-	2.100
ammortamenti	-	1.500
oneri finanziari	-	1.200
imposte	-	100

- a) **presentare il conto economico riclassificato a valore aggiunto**
- b) **con l'aiuto degli indicatori opportuni identificare i punti principali che hanno determinato lo squilibrio economico-finanziario e brevemente proporre eventuali soluzioni per l'eliminazione dello squilibrio**

ESERCIZIO 4

La società Alfa Srl presenta il seguente conto economico dopo le scritture di assestamento:

RICAVI

RICAVI ITALIA	41.150
AFFITTI ATTIVI	84.374
SCONTI E ABBUONI ATTIV	7
INTERESSI ATTIVI C/C	109

COSTI

CARBURANTI E LUBRIFICA	657
BENI INFERIORI 516 EUR	287
SALARI E STIPENDI	12.359
CONTR. SALARI E STIPEN	3.021
QUOTA T.F.R. LIQUIDATA	301
PREMIO INAIL	308
VISITE MEDICHE DIPENDE	36
SPESE CONSULENZE	10.075
POLIZZE ASSICURAZIONE	803
SPESE DI MANUTENZIONE	1.156
SPESE SORVEGLIANZA SAN	1.070
SPESE FORMALITA'	129
SPESE DI RAPPRESENTANZ	408
SPESE VIAGGI	368
SPESE RISTORANTI	894
RIMBORSI CHILOMETRICI DIP.	3.140
SPESE TELEFONICHE	2.425
IMPOSTE E TASSE	3.815
SCONTI E ABBUONI PASSI	7
INTERESSI PASSIVI C/C	81
INTERESSI PASSIVI MUTUI	10.728
SPESE BANCARIE	323
INTERESSI PASSIVI DI D	213
INT. PASSIVI PRESTITO	520
SOPRAVVVENIENZE PASSIVE	3
AMM.TO FABBRICATI	14.665
AMM.TO AUTOVEICOLI	227
AMM.TO SPESE DA AMMORT	102
AMM.TO SPESE COSTITUZI	410
ACC.TO LIQUID. PERSONA	601

Il candidato proceda al conteggio delle imposte Ires e Irap considerando che:

- 1) Gli acquisti di beni inferiore a € 516 si riferiscono per € 180,00 ad acquisto di telefono cordless
- 2) I costi per polizze assicurazioni si riferiscono tutti a polizze RC automezzi
- 3) le imposte e tasse comprendono le seguenti imposte:
Tassa libro € 309
Camera commercio € 200
Spese registro contr. locazione € 306

Ici € 3.000

- 4) L'utile reinvestito dell'esercizio 2010 ammonta ad € 15.000
- 5) La società ha in carico un unico dipendente con contratto part time
- 6) le deduzioni ex art. 11 comma 1, lett. a) del D. Leg. n. 446 sono le seguenti
 - Deduzione forfettaria € 1.979
 - contributi previdenziali e assistenziali € 2.686
 - deduzione di 1.850 fino a 5 dipendenti € 915

ESERCIZIO 5

Il candidato rilevi le scritture contabili corrette con riferimento alla compravendita del Pronti Contro Termine di cui ai dati allegati.

Banca Popolare di Bergamo

CONTRATTO DI BORSA	COMPRAVENDITA A CONTANTI	DATA E LUOGO ESECUZIONE gg mm aa	VALUTA gg mm aa	Fissato bollato numero
		16 08 11 15.20 MILANO	19 08 11	111081600006019799

REFERIMENTI OPERAZIONE
(conto di regolamento)
(deposito amministrato titoli)

LA BANCA POPOLARE DI BERGAMO VENDE AL
 ALI CON GODIMENTO REGOLARE AL PREZZO INDICATO, PER CONSEGNA E PAGAMENTO PER CONTANTI:
 111081600006019799

NOMINATIVO SOPRAINDICATO I SEGUENTI

CD TOL	DENOMINAZIONE TITOLO	NOMINALE/Q.TA'	PREZZO	COMMISSIONE	RATEO	DIVISA	CONTROVALORE
22690	BCA 24-7 3 04 13 Obbligazioni	303.000.000	98,17000	0,00000	0,83060	EUR	299.971,82

CAMBIO EURO

TASSA EURO

0,00

SPESE DI NEGOZIAZIONE EURO

6,45

TOTALE EURO

299.978,27

TOTALE LIRE

580.838.925

erazione verra' registrata, come da vostra disposizione, sui conti di riferimento a margine indicati.

presente Fissato bollato costituisce certificazione
 sensi del DLGS.461/97 e successive modificazioni

ra: ne eseguita fuori dai mercati regolamentati

BANCA POPOLARE DI BERGAMO
 Società per azioni

nominate eventualmente espresso ancora in una divisa dei paesi della UEM attesta la quantita' convenzionale riferita alla valuta di emissione ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. n. 213/98.

TAGLIO RATEI INTERESSI E SCARTI DI EMISSIONE :

ressi lordi

2.516,72

rto di emissione lordo

Euro

0,00

rto di emissione assoggettato a ritenuta alla fonte

enuta applicata

RONTI CONTRO TERMINE - VAL.PARTENZA 19.08.2011, GIORNI INVESTIMENTO 182, VAL.ARRIVO 17.02.2012

OPERAZIONE A PRONTI COLLEGATA CON F.B.

.RENDIMENTO SEMPLICE 1,640% LORDO



