

ESANO ESANO GUSTANCO
III° PAVIA I° SOSTANCO

ALBO B

TRACCIA 1

ESERCIZIO 1

La SRL TREX presenta il seguente rendiconto finanziario di liquidità (cassa + banca c/c attivo) per l'anno N+1: (valori in migliaia di euro)

FONTI		IMPIEGHI	
reddito operativo	160	Investimenti	400
-imposte	-48		
+ammortamenti	320	Rimborsi finanziamenti	
Flusso capitale circolante netto operativo (FCCNO)		mutui	50
Gestione caratteristica.	432		
+/-variazione CCNO	-405		
Flusso cassa gestione caratteristica	27	Remunerazioni finanziarie	
		oneri finanziari	40
Finanziamenti		dividendi	45
capitale sociale	300		
riserva sovrapprezzo	80		
banca c/c	138		
totale fonti	545	totale impieghi	535
		variazione liquidità	10

Completare lo Stato Patrimoniale riclassificato secondo il criterio della pertinenza gestionale (struttura sintetica) dell'anno N+1.

NB: riportare i conteggi nell'apposita colonna

STATO PATRIMONIALE GESTIONALE	CONTEGGI EFFETTUATI	
	N	N+1
CCNO	691	
Attivo Fisso netto	1100	
liquidità	15	
capitale investito	1806	
debiti finanziari	640	
capitale sociale	1000	
riserve	100	
reddito d'esercizio	66	
totale a pareggio	1806	

AP 12
T671A ESANO



dat

[Handwritten signature]

ESERCIZIO 2

L'azienda industriale Matrix Spa ha la seguente struttura dei costi: costi variabili unitari 55; costi fissi 280.000; capacità produttiva massima 10.000 unità; produzione effettuata 8500 unità; prezzo di vendita unitario 95.

La Matrix spa riceve una richiesta da parte di un nuovo cliente che assorbirebbe una produzione annua minima pari a 4000 unità. Per poter accettare questa offerta si rende necessario un investimento in impianti e macchinari, stimato in 350.000 euro che permetterebbe di portare la capacità produttiva a 15000 unità. Il coefficiente di ammortamento dei nuovi beni è pari al 10%. Ipotizzando che i prezzi di vendita e i costi variabili unitari rimangano inalterati, verificare se la Matrix spa abbia o meno convenienza ad accettare l'ordinazione.

Supponendo che, a parità di altre condizioni, la Matrix spa pensi di offrire al nuovo cliente un prezzo inferiore del 10% rispetto a quello normalmente praticato, anche in considerazione dell'elevato quantitativo acquistato, valutare la convenienza all'accettazione dell'ordinazione in questa seconda ipotesi.

ESERCIZIO 3

La spa Metalfor presenta la seguente struttura patrimoniale

	N	N+1
attivo fisso	6.000	8.000
magazzino materie	200	200
magazzino prodotti	800	2.000
clienti	1.200	2.400
liquidità	200	100
capitale investito	8.400	12.700
capitale netto	1.800	1.500
debiti finanziari	5.000	8.200
<i>di cui a m/l termine</i>	<i>4.500</i>	<i>6.000</i>
debiti correnti	1.600	3.000
a pareggio	8.400	12.700

Sono note, inoltre, le seguenti voci di conto economico:

	N	N+1
vendite	15.000	16.000
var. mag prodotti	-	1.200
Consumi materie	- 2.400	- 2.600
altre spese operative	- 1.800	- 2.400
personale	- 6.700	- 6.900
ammortamenti	- 2.000	- 3.000
oneri finanziari	- 1.200	- 2.500
imposte	- 300	- 100

- presentare il conto economico riclassificato a valore aggiunto
- calcolare gli indici di bilancio ritenuti più significativi ed enunciare sinteticamente le ragioni dell'involuzione che ha colpito l'impresa nell'anno N+1

ESERCIZIO 4

Il candidato determini l'imponibile Ires della Società Srl che presenta al 31.12.2011 l' attivo patrimoniale ed il conto economico di seguito riportati, considerando che:

- I canoni di leasing immobiliare si riferiscono ad un contratto con oggetto un immobile industriale, i cui dati essenziali sono:

Inizio contratto	01/05/2008
Fine contratto	01/05/2023
Durata in giorni	5.478
Costo del contratto	euro 786.075,99
Valore di riscatto	euro 5.400,00
Costo del bene	euro 540.000,00

- Nel costo dell'esercizio la società ha effettuato i seguenti versamenti d'imposta:

Saldo Ires anno 2010	euro	1.158,00
Saldo Irap anno 2010	euro	304,00
Acconti Ires anno 2011	euro	9.607,00
Acconti Irap anno 2011	euro	9.750,00

- L'utile 2010 reinvestito ammonta ad euro 8.137,00
- Le plusvalenze patrimoniali si riferiscono per euro 11.700,00 alla cessione di un bene acquistato in data 1 marzo 2009, per euro 5.720,00 alla cessione di un bene acquistato in data 15 aprile 2008 e per la differenza alla cessione di beni acquistati nell'anno 2004

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

B) Immobilizzazioni:

I Immobilizzazioni immateriali:

.....

31/12/2011

31/12/2010

.....

Totale Immobilizzazioni immateriali

45.655,82

53.375,05

II Immobilizzazioni materiali:

.....

.....

.....

2) Impianti e macchinario

16.068,97

18.817,96

Autovettura (nr. 1)

16.915,84

16.915,84

Autovettura (nr. 2)

18.284,64

18.284,64

Autoveicoli da trasporto

12.190,12

12.190,12

Hardware e macchine ufficio

51.719,25

45.428,89

Fondo ammortamento autovettura (nr. 1)

-16.915,84

-16.915,84

Fondo ammortamento autovettura (nr. 2)

-8.818,00

-4.246,84

Fondo ammortamento autoveicoli da trasporto

-3.657,03

-1.219,01

Fondo ammortamento hardware macchine ufficio

-39.155,43

-32.406,23

4) Altri beni

30.563,55

38.031,57

5) Immobilizzazioni in corso e acconti

4.535,81

Totale Immobilizzazioni materiali

51.168,33

56.849,53

III Immobilizzazioni finanziarie:

Totale immobilizzazioni (B)	134.244,69	144.253,65
C) Attivo circolante:		
I Rimanenze:		
3) Lavori in corso su ordinazione	29.674,16	10.977,29
Totale Rimanenze	29.674,16	10.977,29
II Crediti:		
1) verso clienti:		
Clienti		317.588,20
	356.850,05	
Clienti fatture da emettere	45.224,55	83.764,69
Fondo svalutazione crediti	-7.344,00	
totale Crediti verso clienti		401.352,89
	394.730,60	
4-bis) Crediti tributari:		
.....	
5) Verso altri:		
totale Crediti verso altri	
	
Totale Crediti		428.142,24
	394.748,17	
IV Disponibilita' liquide:		
Totale Disponibilita' liquide	80.270,68	64.018,69
Totale attivo circolante (C)
D) Ratei e risconti:
TOTALE ATTIVO
<u>CONTO ECONOMICO</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>31/12/2010</u>
A) Valore della produzione:		
1) Ricavi vendite e prestazioni		
	958.770,81	1.093.291,59
Esistenze iniziali lavori in corso	-10.977,29	-82.326,11
Rimanenze finali lavori in corso	29.674,16	10.977,29
3) Variazioni lavori in corso su ordinazione	18.696,87	-71.348,82
5) Altri ricavi e proventi:		
Riaddebiti spese	274,64	920,47
Plusvalenze patrimoniali		2.769,00
	22.178,99	
Rendite su IVA	1,00	
ricavi e proventi diversi		3.689,47
	22.454,63	
totale Altri ricavi e proventi		3.689,47
	22.454,63	
Totale valore della produzione (A)	999.922,31	1.025.632,24
B) Costi della produzione:		
<u>Per servizi</u>		

Utenze energie	2.214,94	2.337,69
Spese telefoniche	2.904,12	2.910,45
Spese Internet	911,55	916,20
Spese telefono cellulare	7.226,12	7.946,50
Assicurazioni autovetture	3.750,00	2.820,00
Assicurazioni autocarri	1.082,08	91,56
Pubblicità e promozioni	1.850,00	
Spese rappresentanza		216,88
	14.583,78	
Lavorazioni di terzi	6.000,00	
Collaborazioni Co.Co.	1.450,00	
Contributi previdenziali c/comp.Co.Co.Co.	258,25	
INAIL co.co.co.	9,84	
Consulenze tecniche		376.853,00
	376.418,62	
Prestazioni lavoro occasionale	4.950,00	9.000,00
Canoni di manutenzione		318,00
Spese manutenzione autovetture	1.135,98	980,00
Spese manutenzione autocarri propri	438,03	
.....		
7) per servizi	499.090,34
	512.651,38	
<u>Per godimento beni di terzi</u>		
Canoni leasing immobiliare	52.376,36	52.376,37
Indicizzazione canone	-15.067,43	-18.406,95
Canoni noleggio stampante	940,29	337,72
8) per godimento di beni di terzi	38.249,22	34.307,14
9) per il personale:		
Retribuzioni impiegati		329.511,36
	222.283,95	
Retribuzioni apprendisti	69.500,00	0,00
a) salari e stipendi		329.511,36
	291.783,95	
Contributi previdenziali impiegati	64.061,90	66.134,98
Contributi Ente bilaterale	1.970,18	1.432,22
Contributi INAIL	1.249,53	251,38
b) oneri sociali	67.281,61	67.818,58
c) trattamento di fine rapporto	22.183,01	24.831,82
totale costi per il personale		422.161,76
	381.248,57	
10) Ammortamenti e svalutazioni:		
a) ammortamento immobilizzazioni immateriali	7.719,23	9.894,79
Ammortamento autovetture	4.571,16
Ammortamento autoveicoli da trasporto	2.438,02
Ammortamento altri beni materiali
b) ammortamento immobilizzazioni materiali	16.507,37	15.095,63
Svalutazione crediti	7.344,00	
d) svalutazione crediti attivo circolante e disponib.liquide	7.344,00	
totale Ammortamenti e svalutazioni	31.570,60	24.990,42
<u>Oneri diversi di gestione</u>		

Tassa circolazione autovetture	800,00	
I.C.I.	1.904,00	1.904,00
Carburante autoveicoli da trasporto	858,54	86,66
Carburante autovetture		5.272,96
	2.331,16	
.....
14) Oneri diversi di gestione	12.704,84	13.331,60
Totale costi della produzione (B)		
	976.424,61	993.881,26
Differenza tra valore e costi produzione (A - B)	23.497,70	31.750,98
C) Proventi e oneri finanziari:		
16) Altri proventi finanziari:		
d) proventi diversi dai precedenti:		
Interessi attivi su c/c	226,10	163,69
da altre imprese	226,10	163,69
Totale proventi diversi dai precedenti	226,10	163,69
totale Altri proventi finanziari	226,10	163,69
17) Interessi e oneri finanziari:		
Interessi passivi su c/c		3.295,86
	33.217,00	
Interessi passivi indeducibili	4.230,00	
Sconti e abbuoni passivi	11,71	7,57
totale Interessi e oneri finanziari		3.303,43
	37.458,71	
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17 bis)		-3.139,74

.....
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)	22.265,00	28.611,24

ESERCIZIO 5

Il candidato rilevi le scritture contabili corrette con riferimento al cedolino paghe allegato.

10:26:47

01 RIPARAZ. E MANUTENZ. MACCHINE PER UFFICI P.Inps
Cod. F.
Inail

DIRENDE		COGNOME E NOME		CATEGORIA	QUALIFICA
1	005			5	23500 A.IMP. APP.IMP.3L
DATA NASCITA		COMUNE DI NASCITA		DATA ASSUNZ.	DATA LICENZ./DIM.
					CCNL
CODICE FISCALE		CODICE INPS		06	
Tipo Rapporto PT OG EC TC DI					

INAIL

PERIODO PAGA	GIORNI	ORE	ASS. FAM.	DETRAZIONI CG	FG AL ND
MARZO 2012	20	156,00			

ELEMENTI RETRIBUTIVI		IND. MENS. APPROD/ETT		SCATTI	SUPERMIN.	Dt. Scatto
PAGA BASE	CONTING					2014/02
853,28	521,94					TOTALE
IND. TERR.	IND. TRASPC. FUT. AUM.	VARIE	E.D.R.			1385,55
			10,33			

COMPETENZE	DESCRIZIONE VOCE	ORE/GG/RATE	IMPORTO UNITARIO	RETENUTE	COMPETENZE
52	PAGA GLOBALE	GG	24,00	53,2903	1278,97
52	PAGA GLOBALE	ORE	4,00	8,2473	
110	FERIE	ORE	4,00	8,2473	32,99
114	ROL/PERM/EXFEST	GG	2,00	53,2903	32,99
283	EST C/DIP				106,58
411	FONDO EST C/DIT			10,0000	
	Tratt. Sociali su	1386,00			80,94
	Tratt. Irpef su	1302,61			197,26
	DETRAZIONI applic.	104,44			
	Ld 104,44 C	F	Al		
	Add.Reg.IRPEF a.p.				19,28
	Add.Com.IRPEF a.p.				3,06
	Quota TFR del mese	102,63			

DIFF. APPR.		TOTALE RITENUTE	TOTALE COMPETENZE
		335,53	1418,54
FIRMA PER RICEVUTA		ARR. PREC.	ARR. ATT.
*** Pari a LIRE 2097000 ***			1083,01
IRPEF: Imponibile 3848,25 Trattenute		585,26 DETRAZIONI	311,46

R.O.L.: a.p. ,00 Mat. ,00 God. ,00 Res. ,00 ORE
 PERM.: a.p. 12,44 Mat. 22,00 God. 24,00 Res. 10,44 ORE
 FERIE: a.p. 3,66 Mat. 5,50 God. 2,50 Res. 6,66 GIORNI

1) Reclami per eventuali differenze od errori devono essere comunicati al più presto. Il conguaglio avverrà nel mese successivo.

2) Certificazioni di malattia devono pervenire a A.S.L. e alla Ditta entro 2 giorni per non perdere l'indennità.

3) Ogni anno devono essere rinnovati i documenti per percepire gli assegni familiari

4) Eventuali richieste alla Ditta per la corresponsione di emolumenti dovranno pervenire entro 10 giorni per non perdere diritto

5) La dichiarazione per aver diritto alle detrazioni fiscali deve essere rinnovata ad ogni variazione della persona a carico e alla modifica degli importi fissati.

6) Variazioni di residenza devono essere comunicate immediatamente

1 RIPARAZ.E MANUTENZ.MACCHINE PER UFFICI P.Inps Cod.F. Inail																																																																																													
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2"> DIRENDETE 1 002 DATA NASCITA </td> <td colspan="2"> COGNOME E NOME </td> <td colspan="2"> CATEGORIA 11000 IMP. </td> <td colspan="2"> QUALIFICA PARASUBORD </td> <td colspan="2" rowspan="3" style="text-align: center; vertical-align: middle; font-size: 2em;"> INAIL </td> </tr> <tr> <td colspan="2"> COMUNE DI NASCITA </td> <td colspan="2"> DATA ASSUNZ. </td> <td colspan="2"> DATA LICENZ./DIM. </td> <td colspan="2"> CCNL 28 </td> </tr> <tr> <td colspan="2"> CODICE FISCALE </td> <td colspan="2"> CODICE INPS </td> <td colspan="2"> Tipo Rapporto PT OG EC TC DI </td> </tr> </table>										DIRENDETE 1 002 DATA NASCITA		COGNOME E NOME		CATEGORIA 11000 IMP.		QUALIFICA PARASUBORD		INAIL		COMUNE DI NASCITA		DATA ASSUNZ.		DATA LICENZ./DIM.		CCNL 28		CODICE FISCALE		CODICE INPS		Tipo Rapporto PT OG EC TC DI																																																													
DIRENDETE 1 002 DATA NASCITA		COGNOME E NOME		CATEGORIA 11000 IMP.		QUALIFICA PARASUBORD		INAIL																																																																																					
COMUNE DI NASCITA		DATA ASSUNZ.		DATA LICENZ./DIM.		CCNL 28																																																																																							
CODICE FISCALE		CODICE INPS		Tipo Rapporto PT OG EC TC DI																																																																																									
PERIODO PAGA MARZO 2012				GIORNI		ORE		ASS. FAM.		DETRAZIONI CG FG AL ND 2																																																																																			
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2">PAGA BASE</td> <td colspan="2">CONTING</td> <td colspan="2">IND.MENSAPPROD/EET</td> <td colspan="2">SCATTI</td> <td colspan="2">SUPERMIN.</td> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td colspan="2">IND.TERR.</td> <td colspan="2">IND.TRASPC.</td> <td colspan="2">FUT.AUM</td> <td colspan="2">VARIE</td> <td colspan="2">E.D.R.</td> <td colspan="2">TOTALE</td> </tr> </table>										PAGA BASE		CONTING		IND.MENSAPPROD/EET		SCATTI		SUPERMIN.				IND.TERR.		IND.TRASPC.		FUT.AUM		VARIE		E.D.R.		TOTALE																																																													
PAGA BASE		CONTING		IND.MENSAPPROD/EET		SCATTI		SUPERMIN.																																																																																					
IND.TERR.		IND.TRASPC.		FUT.AUM		VARIE		E.D.R.		TOTALE																																																																																			
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th>CODICE</th> <th>DESCRIZIONE VOCE</th> <th>ORE/CG/RATEL</th> <th>IMPORTO UNITARIO</th> <th>RETENUTE</th> <th>COMPETENZE</th> </tr> <tr> <td>123</td> <td>COMPENSO COLLAB</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>3000,00</td> </tr> <tr> <td>132</td> <td>TRASFER.ITALIA</td> <td>22,00</td> <td>30,9800</td> <td></td> <td>681,56</td> </tr> <tr> <td>312</td> <td>INPS C/COLLAB.</td> <td></td> <td>386,4000</td> <td>193,20</td> <td></td> </tr> <tr> <td>351</td> <td>FRINGE BENEFIT</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>220,00</td> </tr> <tr> <td>353</td> <td>RECUP.BENEFIT</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>411</td> <td>INPS C/DITTA</td> <td></td> <td>386,4000</td> <td>701,15</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>Tratt. Irpef su</td> <td>3026,80</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>DETRAZIONI applic.</td> <td>142,37</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>Ld 53,06 C</td> <td>F 89.31 Al</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>Add.Reg.IRPEF a.p.</td> <td></td> <td></td> <td>61,08</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>Add.Com.IRPEF a.p.</td> <td></td> <td></td> <td>12,87</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td>TOTALE RITENUTE</td> <td>TOTALE COMPETENZE</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td>1188,30</td> <td>3901,56</td> </tr> </table>										CODICE	DESCRIZIONE VOCE	ORE/CG/RATEL	IMPORTO UNITARIO	RETENUTE	COMPETENZE	123	COMPENSO COLLAB				3000,00	132	TRASFER.ITALIA	22,00	30,9800		681,56	312	INPS C/COLLAB.		386,4000	193,20		351	FRINGE BENEFIT				220,00	353	RECUP.BENEFIT					411	INPS C/DITTA		386,4000	701,15			Tratt. Irpef su	3026,80					DETRAZIONI applic.	142,37					Ld 53,06 C	F 89.31 Al					Add.Reg.IRPEF a.p.			61,08			Add.Com.IRPEF a.p.			12,87						TOTALE RITENUTE	TOTALE COMPETENZE					1188,30	3901,56
CODICE	DESCRIZIONE VOCE	ORE/CG/RATEL	IMPORTO UNITARIO	RETENUTE	COMPETENZE																																																																																								
123	COMPENSO COLLAB				3000,00																																																																																								
132	TRASFER.ITALIA	22,00	30,9800		681,56																																																																																								
312	INPS C/COLLAB.		386,4000	193,20																																																																																									
351	FRINGE BENEFIT				220,00																																																																																								
353	RECUP.BENEFIT																																																																																												
411	INPS C/DITTA		386,4000	701,15																																																																																									
	Tratt. Irpef su	3026,80																																																																																											
	DETRAZIONI applic.	142,37																																																																																											
	Ld 53,06 C	F 89.31 Al																																																																																											
	Add.Reg.IRPEF a.p.			61,08																																																																																									
	Add.Com.IRPEF a.p.			12,87																																																																																									
				TOTALE RITENUTE	TOTALE COMPETENZE																																																																																								
				1188,30	3901,56																																																																																								
DIFF. APPR.																																																																																													
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2"> FIRMA PER RICEVUTA *** Pari a LIRE 5253604 *** </td> <td colspan="2"> ARR. PREC. ARR. ATT. </td> <td colspan="2"> NETTO IN GUSTARE 2713,26 </td> </tr> <tr> <td colspan="2"> IRPEF: Imponibile 10932,86 </td> <td colspan="2"> Trattenute 2519,54 </td> <td colspan="2"> DETRAZIONI 187,02 </td> </tr> </table>						FIRMA PER RICEVUTA *** Pari a LIRE 5253604 ***		ARR. PREC. ARR. ATT.		NETTO IN GUSTARE 2713,26		IRPEF: Imponibile 10932,86		Trattenute 2519,54		DETRAZIONI 187,02																																																																													
FIRMA PER RICEVUTA *** Pari a LIRE 5253604 ***		ARR. PREC. ARR. ATT.		NETTO IN GUSTARE 2713,26																																																																																									
IRPEF: Imponibile 10932,86		Trattenute 2519,54		DETRAZIONI 187,02																																																																																									