

Candidato

matricola

La verifica è articolata secondo il seguente schema:

Parti	Argomenti
D	VALUTAZIONI DI BILANCIO RILEVAZIONI ASSESTAMENTO, E CHIUSURA
E	SCHEMI DI RAPPRESENTAZIONE BILANCIO
F	ASPETTI TEORICI SU BILANCIO

Parte D) L'impresa Gaudeamus S.p.A. in data 31/12/2018 presentava la seguente situazione contabile:

CONTO	DARE	AVERE
ATTIVITA' PER IMPOSTE ANTICIPATE	4.800,00	
ATTREZZATURE COMMERCIALI	75.000,00	
AUTOMEZZI	65.000,00	
CAMBIALI ATTIVE (COMMERCIALI)	27.500,00	
CAPITALE SOCIALE		400.000,00
CASSA	23.207,70	
CLIENTI	255.300,00	
CONSULENZE PROFESSIONALI	115.800,00	
DIPENDENTI C/RECUPERO CONTRIBUTI	980,00	
ENTI PREVIDENZIALI	5.700,00	
ERARIO C/ACCONTO IMPOSTA STOSTTUTIVA TFR	100,00	
ERARIO C/ACCONTO IRAP	22.585,00	
ERARIO C/ACCONTO IRES	48.750,00	
ERARIO C/RITENUTE IRES	179,40	
FABBRICATI	360.000,00	
FITTI ATTIVI		22.000,00
FITTI PASSIVI	18.000,00	
FONDO AMM.TO ATTREZZATURE COMMERCIALI		65.625,00
FONDO AMM.TO FABBRICATI		37.800,00
FONDO AMM.TO IMPIANTI E MACCHINARI		72.000,00
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI		9.750,00
FONDO TFR		109.000,00
FORNITORI ITALIA		81.340,00
IMPIANI E MACCHINARI	240.000,00	
INTERESSI ATTIVI C/C		690,00
IVA A CREDITO	51.600,00	
IVA A DEBITO		67.500,00
MARCHI IN CORSO	22.000,00	
MERCI C/ACQUISTI	1.509.860,00	
MPS C/C		15.955,79
ONERI BANCARI	3.656,90	
ONERI SOCIALI	136.000,00	
ONERI TRIBUTARI INDEDUCIBILI (IMU)	38.250,00	
PREMI DI ASSICURAZIONE	42.813,29	
MERCI C/VENDITE		2.701.489,50
RISERVA LEGALE		87.400,00
SPESE DI MANUTENZIONE	37.940,00	
SPESE PER PRESTAZIONI DI SERVIZI	231.528,00	
STIPENDI E SALARI	196.000,00	
VARIAZIONE RIMANENZE MERCI	138.000,00	
<i>Totale</i>	3.670.550,29	3.670.550,29

Si proceda alle valutazioni di bilancio ed alle relative scritture di assestamento tenendo conto della situazione contabile di partenza e dei successivi punti.

1) Il libro dei cespiti ammortizzabili all'1/1 presenta le seguenti risultanze:

Cespiti	Costo	%	Amm.to 2014	Amm.to 2015	Amm.to 2016	Amm.to 2017	Fondo	Residuo
Fabbricati	360.000	3%	5.400	10.800	10.800	10.800	37.800	322.200
Impianti e macchinari	240.000	20%			24.000	48.000	72.000	168.000
Attrezzature commerciali	75.000	25%	9.375	18.750	18.750	18.750	65.625	9.375

Le immobilizzazioni materiali sono ammortizzate secondo le aliquote fiscali ordinarie poiché ritenute congrue anche a fini civilistici. Fanno eccezione gli automezzi acquistati all'inizio dell'esercizio (2/1/18) la cui vita utile è di 4 anni mentre l'aliquota fiscale ordinaria è del 20%.

2) Sulla base delle analisi condotte in sede di bilancio emerge la seguente situazione:

un credito di € 9.000 verso il cliente Nolo, assoggettato a procedura fallimentare, va stralciato per accertata inesigibilità; un credito di € 12.000 verso il cliente Mavis si ritiene riscuotibile per il 75%; per i restanti crediti si stima, in base alle condizioni generali di mercato e all'esperienza passata, un'inesigibilità pari al 3% del valore nominale degli stessi crediti, calcolando una svalutazione forfetaria. Si adegua il fondo svalutazione crediti.

3) Si rileva l'acc.to al fondo T.F.R., tenendo conto che le retribuzioni annue lorde corrisposte con continuità nell'esercizio 2018 sono € 190.000,00 e la variazione dell'indice ISTAT dei prezzi al consumo rispetto al mese di dicembre 2017 è pari al 2,5%. Si tenga conto dell'imposta sostitutiva (17%) sulla rivalutazione del TFR e del contributo miglioramento pensioni.

4) Durante l'esercizio sono stati ultimati i lavori in economia per la realizzazione del marchio aziendale iniziati nel precedente esercizio (vedi situazione contabile) con il sostenimento di ulteriori costi per € 8.000,00. Si procede alla loro capitalizzazione e all'ammortamento tenendo conto di una vita utile di 10 anni.

5) Ai fini della valutazione delle rimanenze di merci al 31/12/2018, si tenga presente sono stati registrati i seguenti movimenti di magazzino:

Data	Causale	Quantità	Prezzo unitario
01/01/2012	Rimanenze iniziali	Kg. 1.380	€ 100,00
Gennaio	acquisto	Kg. 5.860	€ 101,00
Febbraio	consumi	Kg. 5.000	
Giugno	acquisto	Kg. 9.000	€ 102,00
Novembre	consumi	Kg. 9.500	

Ai fini della determinazione del costo, la società valuta le proprie rimanenze di merci con il criterio di rotazione del Costo Medio Ponderato continuo. Ai fini dell'identificazione del valore di mercato si consideri che il prezzo di vendita unitario delle merci è € 104,00 il Kg, mentre i costi diretti di vendita sono pari a € 2,50.

8) Si provveda, esponendo ordinatamente i calcoli, alla determinazione e contabilizzazione dell'IRES e dell'IRAP corrente, anticipata e differita (IRES 24%, IRAP 3,9%), considerando, oltre a quanto risultante dalla situazione dei conti e dalle valutazioni effettuate, i seguenti elementi:

- nell'esercizio sono state sostenute spese di manutenzione (vedi situazione contabile) su immobilizzazioni di proprietà dell'impresa;

- durante l'esercizio sono stati pagati compensi all'amministratore per € 20.000,00. Tali compensi erano stati attribuiti per competenza economica nell'esercizio precedente;

- sono previste prospettive reddituali favorevoli.

Si proceda quindi alla chiusura dei conti e alla determinazione del risultato d'esercizio e del capitale di funzionamento.

Parte E) Si indichi la **denominazione** dei conti di chiusura della società *Gaudemus* (con relativo **segno** algebrico) nello schema di Stato patrimoniale del Codice Civile (art. 2425 c.c.) sotto riportato. **Non** è necessario riportare **i saldi**.

STATO PATRIMONIALE	
ATTIVO	
	Conti da situazione contabile
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti, con separata indicazione della parte già richiamata.	
B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria:	
I - Immobilizzazioni immateriali:	
1) costi di impianto e di ampliamento;	
2) costi di sviluppo;	
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno;	
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili;	
5) avviamento;	
6) immobilizzazioni in corso e acconti;	
7) altre.	
Totale	
II - Immobilizzazioni materiali:	
1) terreni e fabbricati;	
2) impianti e macchinario;	
3) attrezzature industriali e commerciali;	
4) altri beni;	
5) immobilizzazioni in corso e acconti.	
Totale.	
III - Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo:	
1) partecipazioni in:	
a) imprese controllate;	
b) imprese collegate;	
c) imprese controllanti;	
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti;	
d-bis) altre imprese;	
2) crediti:	
a) verso imprese controllate;	
b) verso imprese collegate;	
c) verso controllanti;	
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;	
d-bis) verso altri;	
3) altri titoli;	
4) strumenti finanziari derivati attivi.	
Totale.	
Totale immobilizzazioni (B);	
C) Attivo circolante:	
I - Rimanenze:	
1) materie prime, sussidiarie e di consumo;	
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati;	
3) lavori in corso su ordinazione;	
4) prodotti finiti e merci;	
5) acconti.	
Totale	
II - Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:	
1) verso clienti;	
2) verso imprese controllate;	
3) verso imprese collegate;	
4) verso controllanti;	
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;	
5-bis) crediti tributari;	
5-ter) imposte anticipate;	
5-quater) verso altri.	
Totale.	

III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:	
1) partecipazioni in imprese controllate;	
2) partecipazioni in imprese collegate;	
3) partecipazioni in imprese controllanti;	
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti;	
4) altre partecipazioni;	
5) strumenti finanziari derivati attivi;	
6) altri titoli.	
Totale.	
IV - Disponibilità liquide:	
1) depositi bancari e postali;	
2) assegni;	
3) denaro e valori in cassa.	
Totale.	
Totale attivo circolante (C).	
D) Ratei e risconti.	
TOTALE ATTIVO	

PASSIVO	
	Conti da situazione contabile
A) Patrimonio netto:	
I - Capitale.	
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni.	
III - Riserve di rivalutazione.	
IV - Riserva legale.	
V - Riserve statutarie.	
VI - Altre riserve, distintamente indicate.	
VII - Riserva per copertura dei flussi finanziari attesi	
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo.	
IX - Utile (perdita) dell'esercizio.	
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio.	
Totale.	
B) Fondi per rischi e oneri:	
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili;	
2) per imposte, anche differite;	
3) strumenti finanziari derivati passivi;	
4) altri.	
Totale.	
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.	
D) Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:	
1) obbligazioni;	
2) obbligazioni convertibili;	
3) debiti verso soci per finanziamenti;	
4) debiti verso banche;	
5) debiti verso altri finanziatori;	
6) acconti;	
7) debiti verso fornitori;	
8) debiti rappresentati da titoli di credito;	
9) debiti verso imprese controllate;	
10) debiti verso imprese collegate;	
11) debiti verso controllanti;	
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;	
12) debiti tributari;	
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale;	
14) altri debiti.	
Totale.	
E) Ratei e risconti.	
TOTALE PASSIVO	

