

1


<u>ATTIVO</u>	<u>20xx</u>	<u>PASSIVO</u>	<u>20xx</u>
<b>A) Crediti verso soci per versamenti dovuti</b>		<b>0 A) Patrimonio netto</b>	
		capitale	200.000
<b>B) Immobilizzazioni</b>		riserva legale	40.000
		altre riserve	600.000
<i>I - Immobilizzazioni immateriali</i>		utile (perdita) dell'esercizio	620.000
costi di impianto e ampliamento	20.000		
concessioni	100.000		
		<b>B) Fondi rischi e oneri</b>	110.000
<i>II - Immobilizzazioni materiali</i>		<b>C) TFR di lavoro subordinato</b>	1.050.000
fabbricati	450.000		
(fondo amm. fabbricati)	106.500		
	343.500		
		<b>D) Debiti</b>	
impianti e macchinari	320.000	debiti verso banche esigibili entro 12 m.	500.000
(fondo amm. impianti e macchinari)	135.000	debiti verso banche esigibili oltre 12 m.	400.000
	185.000	debiti verso dipendenti	100.000
attrezzature industriali	260.000	debiti verso fornitori	480.000
(fondo amm. attrezzature industriali)	117.000		
	143.000		
immobilizzazioni in corso	320.000		
<i>III - Immobilizzazioni finanziarie</i>			
partecipazioni in società controllate	540.000		
<b>C) Attivo circolante</b>			
<i>I - Rimanenze</i>			
materie prime, sussidiarie e di consumo	560.000		
prodotti finiti	660.000		
<i>II - Crediti</i>			
verso clienti esigibili entro 12 mesi	1.120.000		
<i>IV - Disponibilità liquide</i>			
depositi bancari	105.000		
cassa	3.500		
<b>D) Ratei e risconti</b>	0	<b>E) Ratei e risconti</b>	0
<b>Totale attivo</b>	<b>4.100.000</b>	<b>Totale passivo</b>	<b>4.100.000</b>

Il fondo rischi è relativo a passività potenziali con manifestazione finanziaria nell'esercizio 2015. Il TFR per il 10% del suo ammontare è esigibile entro il prossimo esercizio. Il candidato, dopo aver riclassificato lo stato patrimoniale secondo il criterio finanziario, calcoli almeno 3 indici di liquidità/solidità commentando brevemente il risultato.

Una società snc ha un bilancio al 31-12-2011 che  
 evidenzia un utile ante imposte di € 120.000,00 -  
 (valore della produzione - costi del  
 prodotto)  
 Considerando che il punto (A-B) del conto economico  
 è pari ad € 500.000,00 calcoli il candidato le  
 imposte IRES ed IRAP tenendo presente che tra i costi  
 e i ricavi contabilizzati vi sono le seguenti voci:

Costi

- > Utenze per cellulari € 6000,00
- > Utenze telefoniche fixe € 9000,00
- Costi per autovetture  
 ad disposizione del  
 dipendenti da utilizzare  
 per esigenze di lavoro € 10.000,00
- Interessi passivi su per  
 mutuo garantito con  
 ipoteca su immobile  
 o sulla abitazione data  
 in locazione dalla  
 società € 25.000,00
- Interessi passivi su  
 scoperti di c/c € 160.000,00
- Ammortamenti di  
 autovetture € 4.000,00 (costo utovetture 20.000)
- Compensi Amministratori € 55.000,00

Per M  


> compenso collegio  
 Sindacale € 18.000,00  
 > Spese di manutenzione ordinaria  
 immobili civili  
 abitazione € 5.000,00

Ricavi

Fitti attivi immobili  
 civili abitazione € 22.000,00

Plusvalore cessione  
 partecipazioni € 250.000  
~~- costi~~

svalutazione parteci-  
 pazioni in una  
 SPA € 130.000

10/11/11  
 M. L.  
 per

Al riguardo si precisa che il compenso agli amministratori  
 e il compenso al collegio sindacale è stato corrisposto nel  
 2011 solo nelle misure del 40% - ;

La plusvalore ~~net~~ sulla cessione della partecipazione è riferita  
 ad una partecipazione in una società industriale detenuta da  
 reami ed iscritta tra le immobilizzazioni finanziarie.

La partecipazione svalutata si riferisce ad una SPA che gestisce immobili  
 in locazione ed è iscritta nel bilancio della società partecipante nel  
 CIRCOLANTE.

Il candidato procederà alla rilevazione delle scritture contabili in base ai seguenti dati che risulteranno dal libro unico del lavoro riepilogativo relativo al mese di ottobre 2012:

- 1) relativamente al personale dipendente:
- stipendi lordi euro 15000,00
  - contributi INPS carico dipendenti euro 1350,00
  - ritenute IRPEF euro 2450,00
  - addiz. regionale euro 153,00
  - addiz. comunale euro 86,00
  - indennità malattia INPS euro 250,00
  - contributi INPS carico aziende euro 5430,00
  - importo totale netto da pagare euro 11.211,00

2) relativamente al collaboratore a progetto:

- Compensi lordi euro 5000,00
- Contributi INPS carico cocopro euro 462,00
- Ritenute IRPEF euro 850,00
- INAIL carico cocopro euro 20,00
- INPS carico ~~cocopro~~ azienda euro 924,00
- Importo totale netto da pagare 3668,00

Il candidato proceda inoltre, alla rilevazione delle scritture contabili relative al ricevimento di una fattura <sup>in data 15/11/2012</sup> da parte di una società, emessa da un consulente fiscale, in data 28/10/2012 e pagata in data 18/11/2012 a mezzo bonifico bancario:

proseque

Compensi	euro	10000,00
IVA 21%	"	2100,00
Spese antic. (escluse art. 15 DPR 633/72)	"	100,00
		<hr/>
	"	12.200,00
Ritenute d'acconto 20%	"	- 2.000,00
		<hr/>
		<u>10.200,00</u>

Il candidato indichi <sup>inoltre</sup> entro quale data  
dovrà essere versata la ritenute d'acconto.

W  
R  
S  
K  
L