

TEMA 4.2

Stato patrimoniale della XYZ S.p.a.

ATTIVO	2008	PASSIVO	2008
A) Crediti verso soci per versamenti dovuti		0 A) Patrimonio netto	
		capitale	350.000
B) Immobilizzazioni		riserva legale	70.000
<i>I - Immobilizzazioni immateriali</i>		altre riserve	91.000
costi di impianto e ampliamento	4.000	utile (perdita) dell'esercizio	167.450
concessioni	90.000		
immobilizzazioni in corso	185.000	B) Fondi rischi e oneri	
		fondo rischi su contenzioso	160.000
<i>II - Immobilizzazioni materiali</i>			
fabbricati	275.000	C) TFR di lavoro subordinato	52.000
(fondo amm. fabbricati)	-60.000		
	215.000	D) Debiti	
impianti e macchinari	325.000	obbligazioni	300.000
(fondo amm. impianti e macchinari)	-240.000	debiti verso banche esigibili oltre 12 m.	90.000
		debiti verso banche esigibili entro 12 m.	150.000
attrezzature industriali	250.000	debiti verso fornitori	160.000
(fondo amm. attrezzature industriali)	-160.000	debiti tributari	35.000
	90.000	altri debiti	2.000
C) Attivo circolante			
<i>I - Rimanenze</i>			
materie prime, sussidiarie e di consumo	210.000		
prodotti finiti	290.000		
<i>II - Crediti</i>			
verso clienti esigibili entro 12 mesi	395.000		
verso clienti esigibili oltre 12 mesi	60.000		
<i>IV - Disponibilità liquide</i>			
depositi bancari	1.200		
cassa	250		
D) Ratei e risconti	2.000	E) Ratei e risconti	0
Totale attivo	1.627.450	Totale passivo	1.627.450

Il Candidato proceda alla riclassificazione dello SP in base al criterio finanziario, tenuto conto delle seguenti note:

- utile dell'esercizio 2002: viene deliberata la distribuzione per 100.000 e l'accantonamento a riserva straordinaria del residuo
- fondo rischi su contenzioso: si tratta di un contenzioso tributario i cui tempi di definizione sono di circa 2 anni
- TFR: si prevede nell'anno il licenziamento di alcuni dipendenti il cui TFR maturato ammonta a 15.000
- altri debiti: si tratta di finanziamenti infruttiferi da parte dei soci che verranno imputati al fondo di riserva per versamenti in c/capitale

Il Candidato proceda quindi al calcolo di:

- n. 2 indici di solvibilità finanziaria;
- n. 2 indici di struttura finanziaria.

TEMA 4.3

Una s.r.l. con sede a R
seguenti valori:

na e operante nel settore del terziario, presenta al 31/12/2008 i

Perdita da c/ Economici

2.904.622,00

Variazioni in aumento

- 1) interessi passivi art.9
- 2) ICI
- 3) quote costanti plusva
- 4) imposte esercizio pre
- 5) erogazioni liberali
- 6) spese mezzi di traspo
- 7) sopravvenienze pass
- 8) ammortamenti non d
- 9) spese per relazione a
- 10) altre variazioni

RES:
TUIR

25.934,00
730,00
8.033.385,00
974,00
9.907,00
17.496,00
50.492,00
625.140,00
34.346,00
111.784,00
8.910.188,00

Totale variazioni in aum

Variazioni in diminuzio

- 1) spese non dedotte in
- a) compensi collegio-sin
- b) spese rappresentanz
- 2) TARSU
- 3) 10% IRAP pagata 200

to
e IRES:

26.787,00
14.564,00
12.223,00
31.561,00
25.878,00
84.226,00

Ricavi delle vendite

18.653.371,00

Costi della produzione

21.746.146,00

di cui € 7.260.352,00 per
e € 2.892.167,00 per god

peso del personale
mento beni di terzi

Costi della produzione

-2.955.111,00

REDDITO

Sulla base di quanto prec
alla compilazione dei qua
alla determinazione del re

le, il candidato proceda:
i RF e RN Modello UNICO -Società di capitali
ito imponibile e della relativa imposta netta.

Ipotizzando infine, le seg

- 1) compensi amministrato
- 2) contributi INPS per
- 3) personale autonomo pe
- 4) ICI
- 5) sopravvenienze attive p
- 6) svalutazione crediti per

nti riprese ai fini IRAP
per

349.000,00
466.196,00
2.551.164,00
730,00
282.654,00
623.737,00
58.348,00

il candidato determini il va
presente che il totale delle
a titolo esemplificativo a €

re della produzione netta ai fini IRAP e l'imposta a debito tenendo
eduzioni ex articolo 11 comma 1 lett.a) del D.Lgs.n.446 ammontano
452.528,00; compili inoltre il quadro IC e IR.