

PRE - APPELLO RAGIONERIA GENERALE ED APPLICATA

24/05/2023

1. In data 01/01/2010 la Perfect Circle SpA presenta la seguente situazione patrimoniale:

Situazione Patrimoniale			
Impianti	70.000	Capitale Sociale	120.000
Macchinari	96.000	Riserva Legale	30.000
Banca c/c	2.000	TFR	18.000
Totale	168.000	Totale	168.000

- a. In data 13/03 la società vende prodotti finiti per Euro 100.000 (+IVA 22%) ad un cliente nazionale. Il regolamento avviene mediante effetti con scadenza il 10 Maggio. Alla scadenza il debitore si accorda per un rinnovo di metà dell'importo dell'effetto e paga tramite banca. Il rinnovo è a 30 giorni e vengono addebitati al debitore anche Euro 400 di interessi per dilazioni di pagamento. In data 20/05, la società porta l'effetto allo sconto sbf e ottiene un'anticipazione netta in conto corrente di 58.000 mentre il restante importo è addebito come interessi per lo sconto. Alla scadenza il cliente non paga e la società solleva protesto, redatto da un notaio: l'atto richiede delle spese per Euro 300 (+IVA 22%) che prima sono pagate tramite banca e poi sono imputate al cliente mediante tratta di rivalsa. In data 12 Giugno la società incassa quanto dovuto tramite banca.
- b. In data 1/07 vengono prese delle autovetture attraverso la contrazione di un leasing finanziario con una durata di 24 mesi. L'azienda ogni quattro mesi dovrà corrispondere dei canoni di Euro 4.200 (+IVA 22%) pagati tramite banca il primo giorno di ogni quadrimestre; l'opzione di riscatto è di Euro 600. Da contratto è previsto il pagamento di un maxi-canone iniziale pari ad Euro 9.000 (+IVA 22%).
- c. In data 1/09 la società decide di acquisire un impianto per sfruttare una concessione statale. Fornisce così un anticipo di Euro 10.000 tramite banca. In data 1/10 l'acquisto è liquidato per un importo pari a 40.000 (IVA 22%) con pagamento lo stesso giorno tramite banca. Il bene sarà devoluto gratuitamente allo stato al termine della concessione.
- d. In data 3 Novembre esce un dipendente dall'azienda ottenendo una liquidazione di Euro 4.000 più la quota di TFR maturata nel periodo pari a 200. Il pagamento avviene tramite banca in data 10/11.

Per la determinazione del reddito e la formazione del bilancio d'esercizio, si tenga conto dei seguenti assestamenti:

- Nel corso dell'anno sono state sostenute spese per migliorie su beni di terzi per un importo stimato pari a 5.000, la durata del contratto è 5 anni. (le spese migliorative su beni di terzi sono registrate nelle altre immobilizzazioni ed ammortizzate in 5 anni);
- La durata della concessione è 8 anni (i beni gratuitamente devolvibili si ammortizzano in 8 anni);
- Nell'esercizio la quota d'ammortamento di ogni immobilizzazione tecnica è pari ad 1/10 del costo storico iscritto in bilancio al 31/12.
- Si determinino eventuali ratei e risconti.

2. Dopo aver descritto i criteri di valutazione previsti per i titoli immobilizzati e non, si presenti il piano di ammortamento finanziario del titolo e le relative scritture contabili dell'esercizio di seguito descritto. In data 01/01/2017 la società Alfa acquista un titolo obbligazionario di cinque anni del valore nominale di € 100.000, al corso secco di 96 e fruttifero di una cedola al tasso di interesse nominale del 5% annuo. Gli interessi devono essere corrisposti al 31/12 di ogni esercizio a partire da quello corrente e il prestito deve essere rimborsato in un'unica soluzione alla scadenza. Il TIR è pari 5,94825%.
3. La Mega Spa ha all'1/1/n esistenze iniziali di materie prime per 8.000 unità valutate al costo di 90. Nel corso dell'esercizio n si verificano i seguenti movimenti:
- 10/01 acquisto 6.000 unità a 95
 - 18/02 vendita 1000 unità
 - 24/03 acquisto 3.000 unità a 80
 - 30/07 vendita 2.400 unità
 - 25/08 vendita 3.000 unità
 - 08/10 acquisto 3.600 unità a 105
 - 30/11 acquisto 2.000 unità a 120
 - 18/12 vendita 6.000 unità

Procedere alla valutazione delle rimanenze applicando: il costo medio ponderato di periodo ed il fifo di periodo.

4. La società Beta SpA chiude l'esercizio 2009 con un risultato ante imposte di Euro 2.808.000. Si proceda alla determinazione del carico fiscale considerando una teorica aliquota pari al 27,5% ed i seguenti fatti di gestione:

- Vi sono ricavi non imponibili per Euro 171.000;
- È stata conseguita una plusvalenza di Euro 60.000 relativa ad un macchinario acquistato dalla società nell'esercizio n-6;
- Sono stati stanziati a C.E. compensi agli amministratori pari ad Euro 7.200, tale somma è stata erogata agli stessi in data 16/01/2010;
- Sostenute spese di manutenzione per Euro 208.800 (si consideri che i cespiti esistenti all'01/01/2009 assommano ad Euro 5.760.000);
- Acc.to al fondo svalutazione crediti pari ad Euro 21.200 (si consideri che l'ammontare dei crediti al 31/12/2009 è pari ad Euro 3.560.000 e che il FSC ante accantonamento è pari ad Euro 168.000).