

MODELLO E TEORIA DEL BILANCIO D'ESERCIZIO

Appello del 13 gennaio 2006

QUESITO n. 1 (pre-selezione)

Il bilancio di verifica di Alfa S.p.A. riferito al 31 dicembre 2004 è il seguente:

<i>Attivo</i>		<i>Passivo</i>	
Denaro in cassa	1.500	C/c bancario	4.500
Crediti verso clienti	90.000	Debiti v/fornitori	49.000
Fabbricati	140.000	Debiti finanziari	80.000
Attrezzature commerciali	50.000	Fondo svalutazione crediti	2.700
Risconti attivi finali	8.000	Fondo amm. fabbricati	28.000
Rimanenze finali di merci	114.000	Fondo amm. attrezz. comm.	50.000
		TFR	28.300
		Ratei passivi finali	1.000
		Capitale sociale	120.000
		Riserve	30.000
		Utile d'esercizio	10.000
Totale	403.500	Totale	403.500

Il Candidato proceda a predisporre lo Stato patrimoniale e il Conto economico a struttura legale (a livello di macroclassi e classi) al 31/12/2005, limitatamente alle voci e ai valori soprariportati, tenendo conto anche delle seguenti informazioni:

- i costi del personale ammontano complessivamente a euro 87.600, di cui euro 6.300 come accantonamento TFR;
- nel corso dell'esercizio la società ha acquistato merci per euro 180.000, regolamento metà a mezzo c/c e metà dilazionato. Ha poi rivenduto metà delle merci acquistate per euro 120.000 con incasso per tre quarti in contanti e per il resto con dilazione al mese di aprile 2006. La parte residuale delle merci, al termine dell'esercizio è in giacenza in magazzino;
- nel corso dell'esercizio sono state cedute le attrezzature, completamente ammortizzate, per un importo pari a euro 5.000; l'incasso del corrispettivo è previsto nel corso dell'esercizio 2006;
- i fabbricati hanno una vita utile di 30 anni;
- i ratei passivi sono relativi agli interessi sui debiti finanziari del 5% che vengono pagati in via posticipata l'1/10 di ogni esercizio. I debiti sono stati contratti nell'esercizio 2003 e saranno rimborsati in un'unica soluzione nell'esercizio 2007;
- i risconti attivi si riferiscono ad un premio di assicurazione di euro 16.000 che viene pagato l'1/7 di ogni anno in via anticipata;
- i crediti commerciali vengono svalutati per un importo pari a euro 700.

QUESITO n. 2

Il Candidato illustri, con breve commento, i termini del giudizio di competenza dei costi e dei ricavi di esercizio secondo la logica del rinvio dei costi. Con riferimento al sistema contabile nazionale, illustri i principi di competenza economica e di realizzo nei termini formulati dall'art. 2423 bis del C.C..

QUESITO n. 3

Il Candidato consideri lo stato patrimoniale riportato nel foglio allegato, relativo ad una concreta realtà industriale del nord-est quotata alla Borsa valori di Milano.

Sulla base delle sole informazioni contenute nel suddetto prospetto, il Candidato formuli il proprio fondato giudizio in merito alle condizioni di solidità dell'impresa relativamente agli esercizi X+1 e X+2, previa applicazione, con riguardo ai suddetti esercizi, delle tecniche di riclassificazione e di calcolo degli indici utili allo scopo.

STATO PATRIMONIALE (tabella n. 1)

ATTIVO	X+2	X+1	X
A) CREDITI V/SOCI VERS. DOVUTI	-	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI			
I - Immobilizzazioni immateriali			
1) costi di impianto e di ampl.	2.121	58	126
2) costi ricerca, di sviluppo e di pubbl.	406	796	1.232
3) brevetti e opere d'ingegno	211	197	173
4) concessioni, licenze e marchi	1.722	887	649
5) avviamento	568	-	-
6) immobilizzaz. in corso e acconti	669	76	47
7) altre	1.511	1.889	2.129
Totale	7.209	3.904	4.356
II - Immobilizzazioni materiali			
1) terreni e fabbricati	39.769	14.725	15.050
2) impianti e macchinari	55.915	42.722	41.272
3) attrezz. industriali e commerciali	9.592	7.678	8.467
4) altri beni	5.775	4.250	4.732
5) immobilizzazioni in corso e acconti	3.934	2.667	679
Totale	114.984	72.043	70.200
III - Immobilizzazioni finanziarie			
1) partecipazioni in	7.754	9.047	5.234
a) imprese controllate	-	3.181	883
b) imprese collegate	7.712	5.822	4.307
d) altre imprese	42	44	43
Versamenti in c/ futuro aumento partecip.	-	10.626	-
2) crediti	2.789	3.238	3.264
d) vs. altri	2.789	3.238	3.264
di cui esigibili entro l'esercizio	547	516	516
3) Altri titoli	1	-	-
4) Azioni proprie	-	-	-
Totale	10.543	22.911	8.498
Totale immobilizzazioni (B)	132.736	98.858	83.053
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I - Rimanenze			
1) mat. prime, sussid. e di consumo	23.179	20.265	18.733
2) prod. in corso di lav. e semilav.	13.146	13.364	14.274
4) prodotti finiti e merci	10.610	11.257	9.935
5) acconti	2.434	-	-
Totale	49.369	44.887	42.942
II - Crediti			
1) vs. clienti	80.045	67.110	68.538
di cui esigibili oltre l'anno	-	-	66
2) vs. imprese controllate	-	617	-
3) vs. imprese collegate	13.391	8.800	10.438
4) vs. controllanti	-	-	176
5) altri crediti	34.703	17.326	15.902
vs. Stato e enti pubblici	-	-	-
vs. controllate per dividendi	-	-	-
diversi	-	-	-
di cui esigibili oltre l'anno	6.268	230	178
Totale	128.139	93.853	95.054
III - Attivita' finanziarie non immobilizz.			
6) altri titoli	2.347	3.885	6.195
Totale	2.347	3.885	6.195
IV - Disponibilità liquide			
1) depositi bancari e postali	9.609	11.830	10.463
2) assegni	-	2	1
3) denaro e valori in cassa	43	28	59
Totale	9.652	11.861	10.523
Totale attivo circolante (C)	189.508	154.486	154.715

D) RATEI E RISCOINTI

disaggi di emissione	-	-	-
ratei	220	145	269
risconti	491	508	375
di cui esigibili oltre l'anno	127	110	35
Totale	711	653	645

TOTALE ATTIVO

322.954	253.997	238.413
---------	---------	---------

PASSIVO

X+2	X+1	X
------------	------------	----------

A) PATRIMONIO NETTO

I - Capitale	21.691	21.691	21.691
II - Riserva sovrapprezzo azioni	17.833	17.982	17.982
IV - Riserva legale	2.370	2.026	1.624
VII - Altre riserve:	-	-	-
a) per ammortamenti anticipati	4.041	-	-
b) straordinaria	5.689	6.396	4.179
c) riserve sopravvenienze attive art. 55/917	514	514	514
d) reinvestimento utili nel mezzogiorno	-	-	-
d) riserve diverse	33.023	15.546	11.147
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	9.980	16.822	13.648
Totale	95.142	80.978	70.785

B) FONDI PER RISCHI E ONERI

1) per tratt. quiesc. e obblighi simili	2.377	-	-
2) imposte	2.087	1.625	779
3) altri	4.780	1.852	1.136
Totale	9.244	3.476	1.916

C) T F R LAVORO SUBORDINATO

12.929	12.102	11.668
--------	--------	--------

D) DEBITI

3) debiti verso banche	79.775	47.491	52.572
di cui esigibili oltre l'anno	45.521	39.097	33.451
4) debiti vs. altri finanz.	3.112	4.230	7.559
di cui esigibili oltre l'anno	2.122	3.025	4.278
5) acconti	40	35	188
6) debiti verso fornitori	86.847	78.970	70.990
di cui esigibili oltre l'anno	442	-	-
7) debiti rappr. titoli di credito	60	172	292
di cui esigibili oltre l'anno	-	52	172
9) debiti comm. vs. collegate	4.037	4.547	5.178
10) deb. comm. vs. controllanti	79	32	7
11) debiti tributari	13.443	13.328	8.268
di cui esigibili oltre l'anno	-	295	543
12) debiti vs. istituti di previdenza	4.423	2.024	2.015
13) altri debiti	11.507	5.255	5.148
di cui esigibili oltre l'anno	5.737	-	-
Totale	203.323	156.084	152.217

E) RATEI E RISCOINTI

ratei	2.126	912	1.225
risconti	191	445	602
di cui esigibili oltre l'anno	80	189	359
Totale	2.317	1.357	1.827

TOTALE PASSIVO

322.954	253.997	238.413
---------	---------	---------

Traccia di soluzione
MODELLO E TEORIA DEL BILANCIO D'ESERCIZIO
Appello del 13 gennaio 2006

QUESITO n. 1 (pre-selezione)

Stato patrimoniale al 31/12/2005

Attivo

B)II. Immobilizzazioni materiali	
1) Terreni e fabbricati (140.000 – 28.000 – 4.667)	107.333
C)I. Rimanenze	
4) prodotti finiti e merci (114.000 + 180.000 – 90.000)	204.000
C)II. Crediti	
1) verso clienti (90.000 + 30.000 – 2.700 – 700)	116.600
5) verso altri	5.000
C)IV. Disponibilità liquide	
1) depositi bancari e postali (- 4.500 - 4.000 – 16.000 – 90.000)	-114.500
3) denaro e valori in cassa (1.500 + 90.000)	91.500
D) Ratei e risconti attivi	8.000

Passivo

A) Patrimonio netto	
I. Capitale sociale	120.000
...Riserve	30.000
IIX. Utile portato a nuovo	10.000
IX. Utile dell'esercizio	...
C) TFR (28.300 + 6.300)	34.600
D) Debiti	
4) verso banche	80.000
7) verso fornitori (49.000 + 90.000)	139.000
E)Ratei e risconti passivi	1.000

Conto economico dell'esercizio 2005

A)1) Ricavi delle vendite ...	120.000
A)5) Altri ricavi e proventi	5.000
B)6) Costi per merci	180.000
B)7) Costi per servizi	16.000
B)9) Costi per il personale	87.600
B)10) Ammortamenti delle immobilizzazioni	4.667
B)10) Svalutazione dei crediti	700
B)11) Variazione delle rimanenze di merci	-90.000
C)17 Interessi e altri oneri finanziari	4.000

QUESITO n. 3

STATO PATRIMONIALE (tabella n. 1)

<i>ATTIVO</i>	X+2	X+1	X
Liquidità immediate	9.652	11.861	10.523
Liquidità differite	125.349	98.568	102.132
Crediti B)III.			
di cui esigibili entro l'esercizio	547	516	516
Crediti vs clienti	80.045	67.110	68.472
2) vs. imprese controllate	0	617	0
3) vs. imprese collegate	13.391	8.800	10.438
4) vs. controllanti	0	0	176
5) altri crediti	28.435	17.095	15.724
6) altri titoli	2.347	3.885	6.195
D) RATEI E RISCONTI	584	543	610
Disponibilità	49.369	44.887	42.942
ATTIVO CORRENTE	184.370	155.315	155.597
Immobilizzazioni immateriali	7.209	3.904	4.356
Immobilizzazioni materiali	114.984	72.043	70.200
Immobilizzazioni finanziarie	9.996	22.395	7.981
Ratei e risconti	127	110	35
C)II Crediti	6.268	230	244
ATTIVO IMMOBILIZZATO	138.584	98.682	82.815
TOTALE ATTIVO	322.954	253.997	238.413
<i>PASSIVO</i>			
Passivo corrente	151.738	114.782	115.242
3) debiti verso banche	34.255	8.394	19.122
4) debiti vs. altri finanz.	990	1.205	3.281
5) acconti	40	35	188
6) debiti verso fornitori	86.405	78.970	70.990
7) debiti rappr. titoli di credito	60	120	120
9) debiti comm. vs. collegate	4.037	4.547	5.178
10) deb. comm. vs. controllanti	79	32	7
11) debiti tributari	13.443	13.033	7.725
12) debiti vs. istituti di previdenza	4.423	2.024	2.015
13) altri debiti	5.770	5.255	5.148
ratei e risconti	2.237	1.168	1.468
Passivo consolidato	76.074	58.237	52.386
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	9.244	3.476	1.916
C) T F R LAVORO SUBORDINATO	12.929	12.102	11.668
Debiti oltre	53.821	42.469	38.444
Ratei e risconti oltre	80	189	359
Patrimonio netto	95.142	80.978	70.785
TOTALE PASSIVO	322.954	253.997	238.413

Indici di solidità

<i>Indice di indebitamento</i>	2,39	2,14	2,37
<i>Indice di copertura</i>	0,69	0,82	0,85
<i>Margine di struttura</i>	-43.442,42	-17.704,10	-12.030,18
<i>Indice di copertura generale</i>	1,24	1,41	1,49
<i>Indice di immobilizzo dell'attivo</i>	0,75	0,64	0,53
<i>Indice di consolidamento del passivo</i>	0,50	0,51	0,45