

## MODELLO E TEORIA DEL BILANCIO D'ESERCIZIO

Appello del 7 settembre 2009 – Tempo a disposizione: 2 ore e 15 minuti

### QUESITO n. 1 (pre-selezione)

Il Candidato indichi quali *macroclassi* e *classi* di Stato Patrimoniale e di Conto Economico sono interessate, con riguardo all'esercizio 2007 e 2008, da ciascuna delle operazioni di seguito indicate, precisando altresì il valore che deve essere iscritto in corrispondenza di ciascuna macroclasse e classe (ove necessario, il Candidato formuli opportune ipotesi).

#### **Esercizio 2007**

- 1) Nel mese di aprile 2007 la società acquista un ingente quantitativo di materie prime, sostenendo un costo complessivo di € 180.000. La società si impegna a versare tale somma in quote costanti a 3, 6 e 9 mesi. A fine esercizio, le materie prime acquistate risultano impiegate come segue:
  - a. il 50% delle materie prime è stato immesso in processi produttivi giunti a completamento. In relazione ai suddetti processi la società ha sostenuto, complessivamente, i seguenti costi: per il personale € 40.000, per energia € 12.000, per ammortamento dei macchinari utilizzati per la lavorazione € 28.000;
  - b. il 30% delle materie prime è stato immesso in processi produttivi non ancora ultimati al 31/12/2007, per i quali sono stati sostenuti costi per un totale di € 40.000;
  - c. il 20% delle materie prime non è ancora stato prelevato dal magazzino.
- 2) In relazione al precedente punto 1)a., si rileva che la società ha collocato sul mercato il 45% dei prodotti finiti allestiti, conseguendo ricavi per € 200.000. A fine esercizio, la società ha incassato solamente il 70% della cifra e si vede costretta, a causa delle difficoltà finanziarie in cui versa un cliente, a svalutare il credito residuo del 6%.

#### **Esercizio 2008**

- 3) La società porta a termine il processo produttivo iniziato nell'esercizio precedente (e descritto al punto 1)b.), sostenendo costi complessivamente pari a € 60.000. La società vende poi tutti i prodotti finiti realizzati negli ultimi 2 esercizi, ottenendo un corrispettivo pari a € 230.000, interamente incassati a fine esercizio.
- 4) In relazione al punto 2), nel corso dell'esercizio la società incassa € 50.000, mentre la rimanente quota risulta definitivamente inesigibile.
- 5) In data 1° giugno la società ottiene da un istituto bancario un finanziamento biennale di € 40.000, da rimborsare in due quote di € 20.000 ciascuna. L'interesse annuo da corrispondere è pari al 7,5%.

### QUESITO n. 2

Il Candidato, con riferimento ai principi di redazione del bilancio di esercizio, commenti:

- il principio della “valutazione separata” degli elementi patrimoniali eterogenei, formulando al riguardo almeno un esempio con valori a scelta;
- il principio di “costanza dei criteri di valutazione”, specificando le circostanze in cui è possibile derogare a tale principio nonché le condizioni da soddisfare in caso di deroga.

### QUESITO n. 3

Il Candidato consideri i prospetti di stato patrimoniale e di conto economico riclassificati di seguito riportati, desunti dalla Relazione sulla gestione di una società industriale operante nel settore della lavorazione dell'acciaio.

	31/12/2008	31/12/2007	31/12/2006
<b>ATTIVO</b>			
<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>448.042</b>	<b>604.662</b>	<b>599.982</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>5.135.450</b>	<b>4.329.751</b>	<b>4.031.690</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO</b>	<b>145.000</b>	<b>3.767</b>	<b>60.331</b>
<b>Immobilizzazioni in partecipazioni</b>	<b>589</b>	<b>2.035</b>	<b>2.035</b>
Crediti commerciali e diversi oltre es. succ.	47.454	48.943	58.106
<b>ATTIVO FINANZIARIO IMMOBILIZZATO</b>	<b>48.043</b>	<b>50.978</b>	<b>60.141</b>
<b>TOTALE ATTIVO IMMOBILIZZATO</b>	<b>5.776.535</b>	<b>4.989.158</b>	<b>4.752.144</b>
Materie prime sussidiarie	2.586.747	2.294.487	1.786.434
Merci	2.438.444	2.048.077	2.221.290
<b>RIMANENZE</b>	<b>5.025.191</b>	<b>4.342.564</b>	<b>4.007.724</b>
CREDITI COMMERCIALI	4.318.749	4.292.733	4.307.957
CREDITI FINANZIARI	-	19.901	-
CREDITI DIVERSI	882.559	467.989	500.347
ALTRE ATTIVITÀ	255.874	103.919	72.179
Disponibilità liquide	1.249.149	1.968.873	1.167.397
<b>LIQUIDITA'</b>	<b>1.249.149</b>	<b>1.968.873</b>	<b>1.167.397</b>
<b>TOTALE ATTIVO CORRENTE</b>	<b>11.731.522</b>	<b>11.195.979</b>	<b>10.055.604</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>17.508.057</b>	<b>16.185.137</b>	<b>14.807.748</b>
<b>PASSIVO</b>			
Capitale	2.000.000	2.000.000	2.000.000
<b>CAPITALE VERSATO</b>	<b>2.000.000</b>	<b>2.000.000</b>	<b>2.000.000</b>
Altre riserve	5.828.115	4.488.109	4.095.281
<b>RISERVE NETTE</b>	<b>5.828.115</b>	<b>4.488.109</b>	<b>4.095.281</b>
Utile(perdita)dell'esercizio	2.149.363	1.340.010	1.117.824
UTILE(PERDITA) DELL'ESERCIZIO A RISERVA	2.149.363	1.340.010	1.117.824
<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>9.977.478</b>	<b>7.828.119</b>	<b>7.213.105</b>
Fondi per rischi ed oneri	665.023	1.019.757	889.372
Fondo trattamento fine rapporto	803.809	811.373	831.568
<b>FONDI ACCANTONATI</b>	<b>1.468.832</b>	<b>1.831.130</b>	<b>1.720.940</b>
<b>DEBITI CONSOLIDATI</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTALE CAPITALI PERMANENTI</b>	<b>11.446.310</b>	<b>9.659.249</b>	<b>8.934.045</b>
Debiti finanziari vs. banche entro es. succ.	-	-	106.866
Debiti finanziari vs. altri finanz. entro es. succ.	29.002	175.123	-
<b>DEBITI FINANZIARI ENTRO ESERCIZIO SUCC.</b>	<b>29.002</b>	<b>175.123</b>	<b>106.866</b>
Debiti vs. fornitori	5.167.001	4.857.625	4.284.830
Anticipi da clienti e fatture sospese	-	4.581	-
<b>DEBITI COMMERCIALI</b>	<b>5.167.001</b>	<b>4.862.206</b>	<b>4.284.830</b>
DEBITI TRIBUTARI E F.DO IMPOSTE CORRENTI	217.645	135.064	736.875
DEBITI DIVERSI	646.487	1.353.495	745.132
ALTRE PASSIVITA'	1.612	-	-
<b>TOTALE PASSIVO CORRENTE</b>	<b>6.061.747</b>	<b>6.525.888</b>	<b>5.873.703</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>17.508.057</b>	<b>16.185.137</b>	<b>14.807.748</b>

Ricavi delle vendite e delle prestazioni	25.206.784	23.715.969	20.280.642
Var. rim. prod. in corso di lav., sem., prod. finiti	390.367	-173.214	340.086
<b>VALORE PRODUZIONE CARATTERISTICA</b>	<b>25.597.151</b>	<b>23.542.755</b>	<b>20.620.728</b>
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	64.243	53.473	51.642
Contributi in conto esercizio	28.273	6.686	-
Altri ricavi e proventi	12.541	52.124	22.767
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>25.702.208</b>	<b>23.655.038</b>	<b>20.695.137</b>
Costi di acq. materie prime, suss. di cons.e merci	13.533.761	12.519.504	10.254.507
Var.scorte di materie prime, suss., di cons.e merci	-292.260	-508.054	-273.996
<b>COSTI PER CONSUMI</b>	<b>13.241.501</b>	<b>12.011.450</b>	<b>9.980.511</b>
Costi per Servizi	3.625.620	3.558.729	3.422.208
Costi per Godimento beni di terzi	596.879	449.810	380.917
Costi per Oneri diversi di gestione	41.834	36.555	31.555
<b>TOTALE COSTI PER SERVIZI</b>	<b>4.264.333</b>	<b>4.045.094</b>	<b>3.834.680</b>
<b>VALORE AGGIUNTO (+VP-CC-CS)</b>	<b>8.196.374</b>	<b>7.598.494</b>	<b>6.879.946</b>
Costo del personale dipendente	3.306.823	3.114.431	2.814.386
<b>COSTI DELLA PRODUZIONE (+CC+CS+PER)</b>	<b>20.812.657</b>	<b>19.170.975</b>	<b>16.629.577</b>
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO (+VP-CP)</b>	<b>4.889.551</b>	<b>4.484.063</b>	<b>4.065.560</b>
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	1.487.220	1.371.483	1.436.647
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	162.567	164.370	142.859
Svalutazione crediti	275.394	273.777	172.500
Accantonamenti per rischi	100.000	100.000	200.000
<b>MARGINE OPERATIVO NETTO</b>	<b>2.864.370</b>	<b>2.574.433</b>	<b>2.113.554</b>
Utile/Perdita su cambi	18.085	-54.882	-13.122
Altri proventi finanziari	41.895	37.338	11.190
Oneri finanziari	165.268	141.366	122.657
<b>RISULTATO ORDINARIO</b>	<b>2.759.082</b>	<b>2.415.523</b>	<b>1.988.965</b>
Proventi ed oneri straordinari	44.975	21.877	22.531
<b>RISULTATO ANTE IMPOSTE</b>	<b>2.804.057</b>	<b>2.437.400</b>	<b>2.011.496</b>
Imposte correnti	819.545	1.107.720	949.585
Imposte differite	-164.851	-10.330	-55.913
<b>RISULTATO NETTO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>2.149.363</b>	<b>1.340.010</b>	<b>1.117.824</b>

Il Candidato:

- 1) commenti il criterio di riclassificazione adottato sia per lo stato patrimoniale sia per il conto economico nonché le specifiche scelte tecniche effettuate (condivisibili o meno);
- 2) con riguardo al 2008, provveda a commentare la redditività netta dell'impresa costruendo gli indici che ritiene maggiormente significativi ed esplicativi con riguardo alla redditività aziendale.