ESERCIZIO 1

La società Alfa detiene una partecipazione dell’60% nella società Beta acquistata nell’esercizio 20x3. Tale partecipazione è iscritta in bilancio al 31/12/20x4 valutata con il metodo del patrimonio netto per € 760.000.

Nel corso del 20x5 si verificano i seguenti fatti:

* la società Beta distribuisce dividendi per € 20.000 complessivi a tutti i propri soci;
* la Beta consegue un utile d’esercizio di € 90.000.

Sapendo che:

1. la società Alfa corrispose € 700.000 nel 20x3 per l’acquisto della partecipazione nella Beta sulla base delle seguenti informazioni, già commisurate alla quota di partecipazione:
	* Patrimonio netto € 400.000;
	* Plusvalenze latenti lorde su fabbricati € 260.000;
	* Aliquota fiscale latente 25%;
	* Avviamento per il valore residuale.
2. le aliquote di ammortamento sono pari al 20% per l’avviamento e al 3% per i fabbricati.

Si proceda alla valutazione secondo il metodo del patrimonio netto della partecipazione della Alfa al 31/12/20x5.

ESERCIZIO 2

La società Delta s.p.a. svolge l’attività di costruzione in appalto di fabbricati industriali. Nel corso dell’esercizio 20x4, la Delta s.p.a. riceve l’ordine per la realizzazione di un capannone industriale e concorda con il cliente un corrispettivo complessivo per la propria attività pari ad Euro € 170.000.

La durata della commessa è di 3 anni. Dal preventivo dei costi risulta quanto segue:

Costi di produzione

|  |  |
| --- | --- |
| al 31.12.x4 | € 34.200 |
| al 31.12.x5 | € 36.000 |
| al 31.12.x6 | € 42.600 |

Nel corso dell’esercizio 20x4, la produzione si svolge secondo i piani previsti e il preventivo di costo per quell’anno viene rispettato.

Nel 20x5 Delta s.p.a. procede alla rilevazione dei costi di commessa e a ristimare i costi per l’esercizio 20x6.

Sulla base delle elaborazioni effettuate risulta che nel corso del 20x5 i costi di commessa siano stati 42.000 e che nel 20x6 i costi di completamento della commessa medesima saranno di 72.000 Euro, anziché come originariamente previsto di 42.600.

Inoltre, nel 20x5 viene ristimato il corrispettivo di commessa ad Euro 190.000 anziché Euro 170.000 come da preventivo originario.

Si proceda alla valutazione del lavoro in corso su ordinazione e si evidenzi il margine reddituale maturato al

termine di ciascuno degli esercizi considerati (2014 – 20x5 – 20x6) utilizzando il metodo della percentuale di completamento e sapendo che il metodo per la determinazione dello stato di avanzamento dei lavori è quello *cost to cost*.

**ESERCIZIO 3**

Date le seguenti informazioni, si proceda al calcolo dell’IRES corrente, delle imposte differite ed anticipate per l’esercizio T0 e T1 (aliquota fiscale IRES: 24%) e si proceda ad effettuare le rispettive rilevazioni contabili:

Anno T0

* Risultato ante imposte 20.000 Euro;
* spese di manutenzione iscritte a bilancio per Euro 50.000, deducibilità fiscale pari ad Euro 20.000;
* plusvalenze rateizzabili in 5 esercizi: 18.000 euro;
* dividendi incassati nel corso del T0: 3.000 euro;
* spese telefoniche: 1.200 euro.

Anno T1

* Risultato ante imposte 22.000 Euro;
* riversamenti delle riprese dell’anno precedente.

ESERCIZIO 4

Si proceda alla classificazione delle seguenti voci di bilancio della Alfa Srl (società che si occupa principalmente della produzione del prodotto Beta) nei raggruppamenti tipici dei bilanci riclassificati proposti nella tabella sottostante. A tal fine si ponga una X nella casella ritenuta corretta.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Stato Patrimoniale** | **Conto economico** |
| Voci di bilancio | Attivo BT | Attivo M/L | Passivo BT | Passivo M/L | Mezzi propri | Gest. Caratter. | Gest. Acces. | Gest. Finanz. | Gest. Straord. | Gest. Tributaria |
| Capitale sociale |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Acquisto materie prime |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Debiti tributari |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Sopravvenienza attiva |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Interessi passivi |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Cassa contanti |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Riserva straordinaria |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Affitti attivi |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Impianto |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Ratei e risconti attivi |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| TFR |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Cambiali passive |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Imposte differite |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Svalutazione impianto |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Fondo ammortamento impianto |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |