SCUOLA DI FORMAZIONE ALLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA 2015-2016

FOCUS LE PASSIVITA’ E IL PATRIMONIO NETTO: RAPPRESENTAZIONE IN BILANCIO E CRITERI DI VALUTAZIONE - 5 NOVEMBRE 2015

**Dottor Antonio Maria Checcarelli**

**ESERCITAZIONE PRATICA : RILEVAZIONE IN BILANCIO DELLE SEGUENTI CASISTICHE**

La società ALFA al 31 dicembre dell’anno x presenta :

 1- debiti verso fornitori entro esercizio successivo per 1.000 con cambiali a garanzia per 500;

 2- debiti verso banche medio termine per 10.000, di cui quota a breve 1.000.

 3- debiti verso banche medio termine per 20.000, di cui quota a breve 3.000. Mancato rispetto covenants e nuovi accordi contrattuali in corso.

 4- debiti verso soci per finanziamenti:

* 2.000 infruttiferi; 3.000 fruttiferi.

 5- apertura di credito per prefinanziamento 3.000, in relazione all’ottenimento di un mutuo decennale di 10.000;

6- prestito obbligazionario convertibile con rapporto di conversione di due obbligazioni ogni azione 20.000; spese emissione 1.200, durata anni 3

7- IRES a carico esercizio 5.000, acconti 2.000, ritenute 1.500;

 8- IRAP a carico esercizio 9.500, acconti 10.000;

 9- debito per acquisto di un bene per 10.000 con interesse implicito di 3.000 e pagamento a tre anni;

 10- finanziamento a tasso fisso con up-front pagata:

* Finanziamento ricevuto per € 1.000
* Scadenza bullet 5 anni
* Tasso contrattuale 5%
* Costi di transazione (commissione up-front pagata) 3%

11-Gli amministratori della società, nell’effettuare le scritture di assestamento al 31.12.X, stimano di dover effettuare uno stanziamento a fondo rischi di 25.000 per una causa in corso con un dipendente licenziato dalla medesima società. Nell’esercizio successivo (esercizio X+1), alla luce dell’evolversi della causa, i legali stimano l’importo da dover presumibilmente corrispondere al dipendente in Euro 20.000

12- i prodotti venduti sono assistiti da garanzia a fronte di eventuali difetti rilevati dai clienti nel primo anno dopo la vendita. L’impresa stima che:

* a) se i danni sono lievi, i costi di garanzia da sostenere per ogni singolo prodotto ammontano a € 500;
* b) se i danni sono gravi, i costi di garanzia da sostenere per ogni singolo prodotto ammontano a € 2.000.
* Inoltre, sulla base dell’esperienza passata, la società sa che il 70% dei beni prodotti e venduti non presenta difetti, il 20% presenta difetti lievi, il 10% presenta gravi. I prodotti venduti nell’anno sono 1.000.