

## ESAME DI STATO DI ISTITUTO TECNICO COMMERCIALE 2003 – 2004

Prova Svolta:

L'esercitazione richiede la redazione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico dell'anno 2003

CAPITALE PROPRIO 1.116.000

TOTALE DEGLI IMPIEGHI 3.840.000

ROI 9,50%

ROE 15,25%

Sfuttando il ROI ( rapporto tra reddito operativo e totale degli impieghi), possiamo calcolare il reddito operativo che per semplicità facciamo coincidere con la differenza tra valore e costi della produzione.

$ROI = \text{reddito operativo} / \text{tot. impieghi} = 9,50\% \text{ ROI} = x / 3.840.000 = 9,50\% X = 364.800$  il

reddito operativo è quindi uguale a 364.800 Conoscendo il ROE ( rapporto tra utile netto e capitale proprio), possiamo calcolare l'utile netto.

$ROE = \text{utile netto} / \text{capitale proprio} = 15,25\% \text{ ROE} = X / 1.116.000 = 15,25\% X = 170.190$

l'utile netto è quindi uguale a 170.190

Considerando che il patrimonio netto è la somma tra capitale proprio e utile d'esercizio ammonterà:

cap.proprio 1.116.000

utile netto 170.190

patrimonio netto 1.286.190 il patrimonio netto è uguale a 1.286.190

Conoscendo il totale impieghi e il patrimonio netto possiamo determinare il valore totale dei debiti:

tot. Impieghi 3.840.000 meno patrim.netto -1.286.190

debiti 2.553.810 i debiti sono pari a 2.553.810

Supponendo che i debiti a breve ammontino a 1.500.000 per differenza otteniamo i debiti a media lunga scadenza per un importo di : 1.053.810

Lo Stato Patrimoniale sintetico presenta i seguenti valori:

attivo immobilizzato 2.496.000

patrimonio netto 1.286.190

attivo corrente 1.344.000

debiti a m/l scadenza 1.053.810

debiti a breve 1.500.000

totale impieghi 3.840.000

totale fonti 3.840.000

Possiamo poi ulteriormente suddividere lo stato patrimoniale attraverso una serie di supposizioni: ipotizzo ad es. che il cap.sociale sia interamente versato, per cui non risultano crediti vs/soci per versamenti ancora dovuti, ipotizzo la presenza di ratei e risconti e così via..... per il passivo dello stato patrimoniale tra i debiti a media-lunga scadenza potrei avere i debiti per tfr, dei debiti contratti verso banche, mentre nei debiti a breve scadenza possiamo ipotizzare un f.do rischi e oneri e così via....

Stato patrimoniale sintetico

A) Credito verso soci – A) Patrimonio netto 1.286.190  
B) Immobilizzazioni 2.496.000 B) Fondi per rischi e oneri 70.000  
C) Attivo circolante 1.338.200 C) TFR 587.000  
D) Ratei e risconti 5.800 D) Debiti 1.870.310  
E) Ratei e risconti 26500 totale impieghi 3.840.000 totale fonti 3.840.000

Per la redazione del Conto Economico si utilizzano il valore della produzione, che suppongo pari a 2.957.000 e il reddito operativo che conosciamo per differenza posso ottenere i costi della produzione valore della produzione 2.957.000 reddito operativo -364.800 costi della produzione 2.592.200

Calcoliamo le imposte di competenza dell'esercizio ipotizzando un'aliquota irap del 4,25% e un'aliquota irpeg del 34%.

Supponiamo che i valori iscritti in bilancio rispettino i criteri fiscali di valutazione. Per ricavare la base imponibile IRAP ipotizziamo costi della produzione non deducibili per 500.000 valore della produzione 2.957.000 costi della produzione 2.592.200 costi non ded. - 500.000 2.092.200 base imponibile IRAP 864.800

calcolo IRAP 864.800 4,25% 36754 tot. IRAP di competenza Poiché l'IRAP non è deducibile fiscalmente, il calcolo deve essere così effettuato:

Totale = 170.190 36.754 206.944 IRPEG di competenza =  $206.944 * 51,52/100$  - formula 106.618

Le imposte dell'esercizio ammontano a:

36.754 IRAP  
106.618 IRPEG  
143.372 TOT.IMPOSTE

Il risultato prima delle imposte si ottiene sommando all'utile netto le imposte dell'esercizio:

170.190 UTILE NETTO  
143.372 TOT.IMPOSTE  
313.562 RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE

Restano da calcolare l'importo dei proventi e oneri finanziari, le rettifiche di valore alle attività finanziarie e i proventi e oneri straordinari. La somma di questi tre valori, aggiunta alla differenza tra valori e costi della produzione, deve dare il risultato prima delle imposte.

Si ha quindi: 313.562 RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE - 364.800 RISULTATO OPERATIVO - 51.238

Ipotizzo proventi e oneri finanziari - 153.238 ipotizzo proventi e oneri straordinari 102.000 - 102.000 - 51.238

Conto economico sintetico

A) Valore della produzione 2.957.000  
B) Costi della produzione 2.592.200 differenza tra valore e costi della produzione 364.800  
C) Proventi e oneri finanziari - 153.238  
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie 0  
E) Proventi e oneri straordinari 102.000

Risultato prima delle imposte 313.562 imposte dell'esercizio 143.372 Utile d'esercizio 170.190

Nel budget economico per l'esercizio redigere nel 2004 prendiamo come riferimento i dati forniti dalla traccia: incremento dei ricavi di vendita del 7% riduzione oneri finanziari del 3%

decremento prodotti finiti 8% in realtà si possono fare altre supposizioni limitandoci a queste tre applichiamo le previste percentuali:

A) Valore della produzione 2.957.000 ricavi di vendita 175 formula 175 incremento ricavi decremento rimanenze prodotti - 24.000 formula 24.000 decremento prodotti finiti

B) Costi della produzione 2.592.200 differenza tra valore e costi della produzione 340.975

C) Proventi e oneri finanziari - 148.641 formula - 4.597

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie 0

E) Proventi e oneri straordinari 102.000 Risultato prima delle imposte 294.334 imposte dell'esercizio 143.372 Utile d'esercizio 150.963