

PROVA DI IDONEITA' TECNICA
TECNICA CONTABILE E RAGIONERIA

TEMA 3

IL CANDIDATO PREDISPORRA' I PRINCIPALI DOCUMENTI CONTABILI COSTITUENTI IL BILANCIO DI FINE ESERCIZIO, TENENDO CONTO DELLE SEGUENTI OPERAZIONI (L'ANNO SI CONSIDERI DELLA DURATA COMMERCIALE, OVVERO DI 360 GIORNI):

1. IN DATA 01/01/2018 E' ISTITUITA UNA AZIENDA SPECIALE CONSORTILE, FORMATA DA TRE ENTI, CHE CONFERISCONO LE SEGUENTI RISORSE ALL'ATTO DELLA COSTITUZIONE, CON VERSAMENTO DELL'INTERO IMPORTO IN CONTO CORRENTE:

ROMA	€ 100.000
VITERBO	€ 50.000
LATINA	€ 15.000
TOTALE	€ 165.000

2. IN DATA 30/01/2018 STIPULA CONTRATTI DI LOCAZIONE DELLA DURATA DI ANNI 6 CON DECORRENZA 01/02/2018 E PAGAMENTO ANTICIPATO DI 18 MENSILITA', PER € 36.000 COMPLESSIVE. CORRISPONDE ANCHE UNA CAUZIONE DI € 2.000.
3. IN DATA 01/03/2018 L'AZIENDA STIPULA CON CIASCUNO DEI SUDETTI COMUNI UN CONTRATTO DI SERVIZIO PER LA GESTIONE DELLE ATTIVITA' RIPORTATE NELLA SUCCESSIVA TABELLA:

	ASSISTENZA DOMICILIARE AGLI ANZIANI	ASSISTENZA EDUCATIVA SCOLASTICA	TUTELA DEI MINORI	TOTALE
ROMA	€ 400.000	€ 500.000	€ 250.000	€ 1.150.000
VITERBO	€ 300.000	€ 350.000	€ 150.000	€ 800.000
LATINA	€ 100.000	€ 150.000	€ 75.000	€ 325.000
TOTALE	€ 800.000	€ 1.000.000	€ 475.000	€ 2.275.000

4. IN DATA 15/02 SI PROCEDE ALL'ACQUISTO DI ARREDI E ATTREZZATURE PER UN COMPLESSIVO IMPONIBILE DI € 30.000 (IVA MEDIA 15%), AMMORTAMENTO MEDIO ANNUO 10%. PAGAMENTO A VISTA FATTURA.
5. IN DATA 28/02/2018 SI ASSUME PERSONALE. IL PERSONALE E' PAGATO NEL MESE DI COMPETENZA, MENTRE LE EROGAZIONI AGLI ENTI PREVIDENZIALI ED ASSICURATIVI (CHE SI FIGURA PESINO COMPLESSIVAMENTE IL 30% DEGLI IMPORTI MENSILI) SONO EFFETTUATE IL MESE SUCCESSIVO. LE

RITENUTE FISCALI AI DIPENDENTI SONO REGOLATE (CON MODELLO F24, QUINDI PER LA QUOTA MENSILE) OLTRE IL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018. VIENE INFINE ACCANTONATO UN FONDO PER IL TFR PER GLI IMPORTI IN TABELLA.

	ASSISTENTI SOCIALI	PSICOLOGI	AMMINISTRATIVI	TOTALE
COSTO AZIENDALE DEL LAVORO	€ 105.000	€ 80.000	€ 60.000	€ 245.000
DI CUI SALARI E STIPENDI	€ 51.625	€ 39.333	€ 29.500	€ 120.458
DI CUI RITENUTE PREVIDENZIALI A CARICO AZIENDA	€ 20.300	€ 15.467	€ 11.600	€ 47.367
DI CUI RITENUTE PREVIDENZIALI A CARICO DIPENDENTI	€ 9.135	€ 6.960	€ 5.220	€ 21.315
DI CUI RITENUTE FISCALI DIPENDENTI	€ 15.190	€ 11.573	€ 8.680	€ 35.443
QUOTA ACCANTONATA TFR	€ 8.750	€ 6.667	€ 5.000	€ 20.417

6. NEL CORSO DELL'ANNO 2018, AD ESECUZIONE DEI CONTRATTI COI COMUNI, L'AZIENDA EROGA E FATTURA PRESTAZIONI PER I SEGUENTI CONTROVALORI:

	ASSISTENZA DOMICILIARE AGLI ANZIANI	ASSISTENZA EDUCATIVA SCOLASTICA	TUTELA DEI MINORI	TOTALE
ROMA	€ 300.000	€ 450.000	€ 250.000	€ 1.000.000
VITERBO	€ 300.000	€ 150.000	€ 150.000	€ 600.000
LATINA	€ 50.000	€ 150.000	€ 85.000	€ 285.000
TOTALE	€ 650.000	€ 750.000	€ 485.000	€ 1.885.000

L'AZIENDA OPERA IN ESENZIONE IVA. IL TEMPO DI PAGAMENTO MEDIO DEI COMUNI E' A 120 GIORNI (DA PREDERE A RIFERIMENTO PER IL CALCOLO DEI SALDI A FINE PERIODO).

7. NELLO STESSO ESERCIZIO, ACQUISTA DA ENTI TERZI SERVIZI VARI, COME DA TABELLA SOTTOSTANTE:

	ASSISTENZA DOMICILIARE AGLI ANZIANI	ASSISTENZA EDUCATIVA SCOLASTICA	TUTELA DEI MINORI	TOTALE
IMPONIBILE	€ 600.000	€ 690.000	€ 430.000	€ 1.720.000
IVA (5%)	€ 30.000	€ 34.500	€ 21.500	€ 86.000
TOTALE	€ 630.000	€ 724.500	€ 451.500	€ 1.806.000

PER L'AZIENDA L'IVA E' DA CONSIDERARE UN COSTO. IL TEMPO MEDIO DI PAGAMENTO DEI FORNITORI E' DI 60 GIORNI.

8. L'AZIENDA IN CORSO D'ANNO E' ASSEGNATARIA – CON APPOSITO ATTO REGIONALE – DI UN FINANZIAMENTO DI € 1.000.000, CHE NON VIENE PERO' EROGATO DALLA REGIONE MEDESIMA NEL CORSO DELL'ANNO. SI TRATTA DI FONDI CHE L'AZIENDA DOVRA' EROGARE A ENTI TERZI BENEFICIARI CI CONTRIBUTI REGIONALI (NON SOGGETTI A RITENUTA D'ACCONTO).

9. NELL'ANNO, INVECE, IL FONDO VIENE DESTINATO DAI COMUNI CHE GOVERNANO L'AZIENDA – IN SEDE DI PROGRAMMAZIONE, CON ATTO DI DESTINAZIONE FORMALE – ALLE SEGUENTI TIPOLOGIE DI SERVIZI.

FONDO REGIONALE - CONTRIBUTI AI GESTORI				
	GESTORI ASILI NIDO	GESTORI COMUNITA' D'ACCOGLIENZA MINORI	GESTORI CENTRI PER DISABILI	TOTALE
DESTINAZIONE FONDI	€ 300.000	€ 550.000	€ 150.000	€ 1.000.000

SULLA BASE DELLE OPERAZIONI DESCRITTE, PREDISPORRE IL CONTO ECONOMICO E LO STATO PATRIMONIALE AL 31 DICEMBRE 2018.

