

**ESAMI DI STATO  
PROFESSIONE DOTTORE COMMERCIALISTA  
SESSIONE GIUGNO 2009**

**PROVA PRATICA**

**TEMA 2 (estratto)**

La Società Alfa S.p.A. presenta al 31/12/2008, dopo le scritture di assestamento, la seguente situazione economica contabile (valori in euro):

<b>Situazione economica post assestamento anno 2008</b>			
Merci c/ rimanenze iniziali	80.000	Prodotti c/vendite	900.000
Materie c/acquisti	400.000	Interessi attivi	17.000
Costo del personale	200.000	Proventi vari	2.000
Spese di manutenzione e riparazione	90.000	Rimanenze finali	110.000
Compensi agli amministratori	115.000	Plusvalenze da alienazione fabbricato civile	200.000
Spese di rappresentanza	90.000		
Costi per locali	60.000		
Ammortamenti immobilizzazioni	50.000		
Svalutazione crediti attivo circolante	4.350		
Interessi passivi	16.650		
<b>Totale costi</b>	<b>1.106.000</b>	<b>Totale ricavi</b>	<b>1.229.000</b>
Utile al lordo delle imposte	123.000		
<b>Totale a pareggio</b>	<b>1.229.000</b>	<b>Totale a pareggio</b>	<b>1.229.000</b>

Si consideri, inoltre, quanto segue:

1. le spese di manutenzione ammontano in bilancio a euro 90.000; il valore dei beni materiali ammortizzabili all'inizio dell'esercizio ammontava a euro 800.000;
2. i compensi spettanti agli amministratori liquidati e iscritti in conto economico ammontano a euro 115.000. Tali compensi di competenza economica non sono stati pagati dalla società nel corso dell'esercizio. I compensi liquidati nell'esercizio precedente ma pagati nel corso dell'esercizio in chiusura ammontano a euro 104.000;
3. le spese di rappresentanza per servizi iscritte in bilancio ammontano a euro 90.000 (comprehensive dell'IVA indetraibile);
4. il fondo rischi su crediti in bilancio ammonta a euro 3.000, mentre i crediti di natura commerciale sono pari a euro 145.000;
5. le plusvalenze sono relative alla cessione, in corso dell'esercizio, di immobilizzazioni possedute da 5 anni; nell'esercizio precedente erano state realizzate plusvalenze da cessioni di impianti detenuti da oltre tre anni, per un importo di euro 60.000. La società nell'esercizio n-1 ha optato per il regime di rateizzazione delle plusvalenze;
6. le rimanenze finali di materie prime sono valutate secondo il criterio di scarico LIFO.
7. I costi per il personale e per i locali sono considerati interamente deducibili.

Il candidato:

- proceda alla determinazione del reddito fiscale rilevante ai fini IRES e IRAP;
- determini le imposte di competenza dell'esercizio 2008;
- riclassifichi la situazione contabile secondo lo schema civilistico.

**TEMA 1**

**A) Valore della Produzione**

1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.122.369,00
2) Variaz. delle riman. di prod. in corso di lavor., semil. e prod. finiti	124.750,00
5) Altri ricavi e proventi	<u>12.054,00</u>
<b>Totale valore della produzione (A)</b>	<b>5.259.173,00</b>
<b>B) Costi della produzione</b>	
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	823.719,00
7) Per servizi	3.583.119,00
8) Per godimento beni di terzi:	
a. Canoni Leasing strumentali	6.811,00
9) Per il personale:	
a. Salari e stipendi	418.195,00
b. Oneri sociali	126.527,00
10) Ammortamenti e svalutazioni:	
a. amm.to delle immobilizzazioni materiali	15.720,00
b. amm.to delle immobilizzazioni materiali	55.956,00
14) Oneri diversi di gestione	<u>101.376,00</u>
<b>Totale costi della produzione (B)</b>	<b>5.131.423,00</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</b>	<b>127.750,00</b>
<b>C) Proventi e Oneri finanziari</b>	
16) Proventi da partecipazioni	
d. Proventi diversi dai precedenti	
- interessi attivi bancari	3.257,00
17) Interessi e altri oneri finanziari	
- interessi passivi bancari	<u>88.874,00</u>
<b>Totale proventi e oneri finanziari</b>	<b>-85.617,00</b>
<b>E) Proventi e oneri straordinari</b>	
20) Proventi:	
a. Plusvalenze da alienazioni	1.500,00
21) Oneri:	
a. Minusvalenze da alienazioni	<u>700,00</u>
<b>Totale delle partite straordinarie (E)</b>	<b><u>800,00</u></b>
<b>Risultato prima delle imposte (A+B+C+D+E)</b>	<b>42.933,00</b>

UTILIZZANDO I DATI DI BILANCIO ALLEGATI, IL CANDIDATO CALCOLI LA QUOTA DEGLI INTERESSI PASSIVI DEDUCIBILI EX ART. 96 DEL T.U.I.R.. CALCOLI INOLTRE LE IMPOSTE ANTICIPATE E REDIGA LE SCRITTURE CONTABILI DELLE STESSE.

### TEMA 3

Il bilancio di un'impresa industriale, di seguito riportato, evidenzia in particolare un notevole peggioramento del risultato economico (l'utile è sceso da 600 a 100 mila euro) ed un forte aumento del capitale investito.

#### STATO PATRIMONIALE

Attivo (valori espressi in E/000)	31/12/n-1	31/12/n
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
B I Immobilizzazioni immateriali		
3) Diritti di brevetto e di utilizz.opere ing.	200	240
Totale B I	200	240
B II Immobilizzazioni materiali		
1) Terreni e fabbricati	6.000	8.800
2) Impianti e macchinari	5.400	17.660
4) Altri beni	900	1.500
Totale B II	12.300	27.960
Totale immobilizzazioni	12.500	28.200
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
C I Rimanenze		
1) Materie prime, sussid. e di consumo	250	1.200
2) Prodotti in corso di lavor. e simil.	120	600
4) Prodotti finiti e merci	350	1.920
Totale C I	720	3.720
C II Crediti		
1) verso clienti	4.220	4.330
-di cui con scadenza oltre l'esercizio	100	300
5) verso altri	J 80	600
Totale C II	4.400	5.430
C IV Disponibilità liquide		
1) Depositi bancari e postali	300	520
3) Denaro e valori in cassa	60	50
Totale C IV	360	570
Totale attivo circolante	5.480	9.720
D) RATEI E RISCONTI	20	80
<b>Totale attivo</b>	<b>18.000</b>	<b>38.000</b>

Passivo e netto (valori espressi in E/000)	31/12/n-1	31/12/n
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
A I Capitale sociale	3.000	10.700
A IV Riserva legale	-	600
A IX Utile d'esercizio	600	100
Totale Patrimonio netto	3.600	11.400
<b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>		
3) Altri: Fondi vertenze in atto	200	200
Totale B	200	200
<b>C) TFR</b>	720	1.220
<b>D) DEBITI</b>		
3) debiti verso banche	11.125	21.500
-di cui con scadenza entro l'esercizio	1.785	8.100
-di cui con scadenza oltre l'esercizio	9.340	13.400
6) debiti verso fornitori	1.140	2.000
11) debiti tributari	360	650

12) debiti verso istituti di prev.e assis.	600		800	
13) altri debiti	240		200	
Totale debiti		13.465		25.150
E) RATEI E RISCONTI		15		30
<b>Totale passivo e netto</b>		<b>18.000</b>		<b>38.000</b>

## CONTO ECONOMICO

(Valori espressi in £/000)	anno n-1		anno n	
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	23.700		26.500	
2) Variaz. riman. prodotti in corso, semilav. e imiti	200		2.050	
4) Incrementi di immob. per lavori interni*	100		500	
Totale A		24.000		29.050
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) per materie prime, sussid., consumo	7.200		9.300	
7) per servizi	3.200		3.600	
9) per il personale	7.920		10.500	
10) ammortamenti e svalutazioni	2.400		3.300	
11) variaz. riman. raterie prime, sussid., di cons, merci	0		-950	
14) oneri diversi di gestione**	400		600	
Totale B		21.120		26.350
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)		2.880		2.700
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
17) Interessi e oneri finanziari	-1.680		-2.400	
Totale C		-1.680		-2.400
Risultato prima delle imposte		1.200		300
22) Imposte sul reddito dell'esercizio		-600		-200
23) UTILE DELL'ESERCIZIO		600		100

\*Importi capitalizzati nel valore delle immobilizzazioni. \*\*Oneri di natura operativa

1. Procedere alla riclassificazione dello Stato patrimoniale secondo il criterio finanziario e del Conto economico secondo il criterio del valore aggiunto
2. Effettuare un'analisi per indici e per flussi al fine di accertare le cause dell'involuzione del reddito
3. Programmare gli opportuni interventi

Ai fini della riclassificazione dello Stato patrimoniale si assuma che:

la voce ratei e risconti attivi si riferisce esclusivamente a ratei attivi di breve termine  
la voce ratei e risconti passivi si riferisce esclusivamente a ratei passivi di breve termine  
i crediti verso altri sono considerati di breve termine  
il fondo vertenze in atto è considerato a medio/lungo termine  
i debiti per TFR sono considerati integralmente di lungo periodo  
tutti i debiti (ad esclusione di quelli verso banche) sono considerati di breve termine  
l'utile dell'anno n è interamente imputato a riserve (coerentemente con quanto avvenuto per l'utile dell'anno n-1)