

ESAMI DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA

I Sessione

III prova scritta

TRACCIA n. 1

Alfa presenta il seguente Conto economico per gli esercizi X1 e X2:

CONTO ECONOMICO				
		anno X1	anno X2	
A	VALORE DELLA PRODUZIONE			
1)	ricavi delle vendite e delle prestazioni	615.000,00		650.000,00
2)	variaz. rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	38.000,00		- 12.000,00
3)	variazioni dei lavori in corso su ordinazione			
4)	incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
5)	altri ricavi e proventi	115.000,00		43.000,00
	Totale valore della produzione	768.000,00		681.000,00
B	COSTI DELLA PRODUZIONE			
6)	per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	270.000,00		250.000,00
7)	per servizi	65.000,00		77.000,00
8)	per godimento di beni di terzi	10.000,00		
9)	per il personale			
a)	salari e stipendi	180.000,00	174.000,00	
b)	oneri sociali	20.000,00	22.000,00	
c)	trattamento di fine rapporto	5.000,00	5.000,00	
d)	trattamento di quiescenza e simili	2.000,00	2.000,00	
e)	altri costi			
		207.000,00	203.000,00	203.000,00
10)	ammortamenti e svalutazioni			
a)	ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	2.000,00	2.000,00	
b)	ammortamento delle immobilizzazioni materiali	80.000,00	84.000,00	
c)	altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
d)	svalutazioni crediti dell'attivo circolante e delle disponibilità liquide			
		82.000,00	86.000,00	86.000,00
11)	variaz. rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	- 22.000,00		15.000,00
12)	accantonamenti per rischi			20.000,00
13)	altri accantonamenti			
14)	oneri diversi di gestione	34.000,00		28.000,00
	Totale costi della produzione	646.000,00		679.000,00
	Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	122.000,00		2.000,00
C	PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15)	proventi da partecipazioni	10.000,00		15.000,00
16)	altri proventi finanziari	36.000,00		50.000,00
17)	Interessi e altri oneri finanziari	- 47.000,00		- 40.000,00
17-bis)	utili e perdite su cambi			
	Totale (15+16-17 +/- 17bis)	- 1.000,00		25.000,00
D	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE			
18)	rivalutazioni	-		-
19)	svalutazioni	- 26.000,00		-
	Totale (18-19)	- 26.000,00		-
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE(A-B+/-C+/-D)	95.000,00		27.000,00
20)	imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate			
21)	UTILE o PERDITA di Esercizio			

Al fine della della determinazione del reddito imponibile dell'anno X1, si consideri che:

- nella voce "altri ricavi e proventi" è iscritta una plusvalenza da alienazione di immobilizzazioni materiali di € 90.000 che si decide di tassare in tre esercizi (l'esercizio X1 e i due successivi);
- un impianto Y dal costo storico di € 100.000 è ammortizzato in 10 anni a quote costanti; tale calcolo applica un'aliquota inferiore a quella fiscalmente ammessa, pari al 20%; pertanto risultano deducibili, per l'ultimo anno, ulteriori ammortamenti per € 10.000;
- la voce "oneri diversi di gestione" comprende una erogazione liberale di €15.000 non deducibile ai sensi dell'art. 100 Tuir;
- la voce "proventi da partecipazioni" (€10.000) si riferisce a dividendi non imponibili ai sensi dell'art. 89 Tuir.

Al fine della della determinazione del reddito imponibile dell'anno X2, si consideri che:

- la voce costi "per servizi" comprende una spesa di manutenzione di € 60.000, deducibile nel limite del 5% del costo complessivo di tutti i beni materiali ammortizzabili; l'eccedenza è deducibile per quote costanti nei cinque esercizi successivi. Il costo dei beni materiali ammortizzabili è pari a €700.000;
- la voce "accantonamenti per rischi" si riferisce a un probabile esito negativo di una vertenza in corso; il costo non è deducibile nell'esercizio, ma sarà deducibile nell'esercizio in cui avverrà il pagamento;
- la voce "proventi da partecipazioni" (€15.000) si riferisce a una plusvalenza non imponibile;
- si recupera a tassazione 1/3 della plusvalenza da alienazione differita l'anno X1;
- è terminato l'ammortamento fiscale dell'impianto Y; la relativa quota di ammortamento di €10.000 è fiscalmente indeducibile.

I dati relativi alle imposte sono i seguenti:

- imposte correnti anno X = 5.000;
- saldo imposte correnti anno X = 200;
- acconto d'imposta anni X1 e X2 = 90%.
- aliquota d'imposta anni X1 e X2 = 25%;

Si determini il reddito imponibile, le imposte (correnti, differite e anticipate), si redigano le rilevazioni contabili delle imposte e si rappresentino le imposte nello Stato patrimoniale e nel Conto economico per entrambi gli esercizi X1 e X2

La società Beta presenta i seguenti valori di conto economico relativi all'esercizio 20X1:

ricavi delle vendite	1.500
+plusvalenza su impianti	60
-acquisti di materie	600
+ variazione scorte di materie	50
-costi per servizi	150
-costi del personale	200
-ammortamenti	100
-svalutazione impianti	50
= reddito operativo	510
+ dividendi	50
-interessi passivi	200
-imposte	80
Utile dell'esercizio	280

Nei costi del personale è compreso l'accantonamento a TFR per €40

Per l'esercizio 20X1 e per il precedente 20X0 lo stato patrimoniale presenta i seguenti valori:

	20X1	20X0
Attivo		
Impianti netti	1.200	1.000
Crediti verso clienti	350	150
Scorte di materie	200	150
Disponibilità liquide	240	340
Totale Attivo	1.990	1.640
Passivo		
Capitale sociale	1.000	930
Riserve	150	0
Utile dell'esercizio	280	150
Fondo imposte differite	10	0
TFR	130	90
Debiti verso fornitori	150	200
Debiti verso banche	150	170
Debiti tributari	120	100
Totale Passivo	1.990	1.640

Si costruisca il rendiconto finanziario dell'esercizio 20X1 rispettando le indicazioni dell'art. 2425 ter del Codice Civile. Per la determinazione del flusso di cassa della "attività operativa" si utilizzi prima il metodo diretto e poi quello indiretto.