

**ESAMI DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO
DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA
ED ESPERTO CONTABILE**
II Sessione

III prova scritta

TRACCIA n. 1

All'inizio dell'anno 1 Alfa vende prodotti per un importo di €1000. I costi di transazione sono pari a €20. Le condizioni di vendita normalmente praticate, in linea con la prassi del settore, prevedono l'incasso dei crediti verso clienti "a 90 giorni data fattura". In questo caso, per venire incontro alle esigenze finanziarie del cliente, è concordato un pagamento dilazionato di quattro anni, con incassi annuali di €250. Le condizioni contrattuali prevedono l'applicazione di un tasso di interesse nominale del 3%; gli interessi sono incassati posticipatamente, alla fine di ogni anno. Il tasso di interesse di mercato per finanziamenti simili è stimato pari al 10%.

Alla fine dell'anno 2, la situazione di insolvenza del cliente induce a ritenere che non saranno incassati gli interessi degli anni 3 e 4 e il valore di rimborso, a ciascuna scadenza, sarà decurtato del 30%.

Al termine dell'anno 3, la condizione di crisi economico-finanziaria del cliente è superata e si incasseranno gli interessi e il capitale contrattualmente previsti per l'anno 4.

Si rilevi contabilmente l'operazione e si rappresentino i valori negli schemi di SP e di CE nei 4 anni di durata del credito applicando il criterio indicato dall'art. 2426, comma 1, n.8, del Codice Civile.

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.

Gamma produce e vende scarpe. Nel corso dell'esercizio X, sono state prodotte le seguenti quantità:

Data operazione	Operazione	Quantità	Costo unitario di produzione
Gennaio	Rimanenza iniziale	100	80
Aprile	Carico	150	85
Agosto	Carico	200	95

A fronte di queste operazioni di "carico" del magazzino derivanti dalla produzione realizzata, nel corso dell'anno si sono avute anche operazioni di vendita che ne hanno comportato lo "scarico". Si supponga che le quantità vendute siano le seguenti:

Data operazione	Operazione	Quantità
Maggio	Scarico	120
Dicembre	Scarico	220

Si tenga conto che:

- il prezzo di vendita unitario delle scarpe è pari a € 98;
- le spese di distribuzione unitarie ammontano ad € 5.

Si determini il valore della rimanenza finale di magazzino e si rappresenti tale valore nello schema di SP e CE dell'esercizio X.

TRACCIA n. 2 (Estratta)

Alfa acquista, al termine dell'esercizio 0, titoli del valore nominale di €700.000, sostenendo un costo complessivo di €720.000. I costi di transazione ammontano ad €25.000, il tasso di interesse nominale è pari al 10%, la durata è 4 anni.

I flussi previsti al termine di ciascun esercizio sono i seguenti:

esercizio	Capitale	Interessi
1	100.000	70.000
2	100.000	60.000
3	200.000	50.000
4	300.000	30.000

Si determini il valore di bilancio dei titoli alla fine di ogni esercizio, si operino le rilevazioni contabili e si rappresentino i valori negli schemi di SP e di CE dei 4 esercizi:

- valutando i titoli al costo ammortizzato, come richiesto dall'art. 2426, comma 1, n. 1, del Codice Civile;
- valutando i titoli al costo di acquisto, come consentito dall'art. 2435 bis del Codice Civile.

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.

Gamma acquista e vende olio combustibile. All'inizio dell'esercizio X presenta rimanenze iniziali per 40 unità di merce, valutate al valore unitario di €70. Nell'esercizio ha effettuato le seguenti operazioni di carico e scarico del magazzino:

Data	Operazioni	Quantità	Valore unitario
20-gen	Carico	70	75 €
10-feb	Carico	50	95 €
15-feb	Scarico	45	
25-feb	Scarico	60	
15-mar	Carico	100	80 €
20-giu	Scarico	60	
15-ott	Carico	120	90 €
10-dic	Scarico	90	

Si tenga conto che:

- il prezzo di vendita unitario della merce è pari ad € 92;
- le spese di distribuzione complessive ammontano ad € 380.

Si determini il valore della rimanenza finale di magazzino e si rappresenti tale valore nello schema di SP e CE dell'esercizio X.

La Società Holidays s.p.a al 31/12/n presenta la seguente Situazione economica a sezioni contrapposte.

Situazione economica dell'esercizio "n"

Componenti negativi		Componenti positivi
Esistenze iniziali	550 000	Vendita prodotti finiti
• Materie prime 180 000		Resi su acquisti
• Semilavorati 60 000		Altri ricavi e proventi
• Prodotti finiti 310 000		Dividendi su partecipazioni
Acquisti di materie prime	1 415 000	Interessi attivi bancari
Costi per servizi	972 000	Interessi attivi da clienti
Salari e stipendi	1 100 000	Rimanenze finali
Oneri sociali	570 000	• Materie prime 225 000
TFR	95 000	• Semilavorati 75 000
Manutenzioni riparazioni	110 000	• Prodotti finiti 300 000
Ammortamento immobilizzazioni materiali	221 500	
Oneri diversi di gestione	39 900	
Accantonamento rischi su crediti	7 000	
Utile lordo d'esercizio	357 500	
Totale	5 437 900	Totale

La voce Altri ricavi e proventi comprende una plusvalenza di € 9 000 derivante dalla cessione di un automezzo del costo storico di € 40 000 venduto il 13/6 e sul quale sono stati regolarmente calcolati i ammortamenti in base all'aliquota del 20% fino alla data di cessione. Tale plusvalenza sarà rateizzata in tre esercizi.

I crediti commerciali presenti in bilancio al 31/12 ammontano € 820 000 e il fondo rischi iscritto in bilancio è di € 40 000.

Le rimanenze finali di materie, valutate secondo i criteri fiscali, risultano del 15% superiori ai valori civilistici. Le giacenze di semilavorati e prodotti finiti sono fiscalmente congrue.

I beni strumentali presenti nel Registro dei cespiti ammortizzabili all'1/1 sono evidenziati nella tabella che segue.

Categoria cespiti	Costo storico	% fiscale di ammortamento	Ammortamento fiscale	Ammortamento civilistico	Differenza
Fabbricati	1 200 000	3%		40 000	
Impianti e macchinari	900 000	10%		90 000	
Attrezzature	240 000	25%		70 000	
Automezzi	80 000	20%		21 500	

I beni strumentali all'1/1 erano di € 2 420 000 in data 2/1 è stato acquistato un nuovo macchinario del valore di 100 000 .

Il Candidato sulla base dei dati indicati :

1. Presenti il prospetto per la determinazione del reddito fiscale, evidenziando i calcoli per individuarne componenti positivi o negativi;
2. Determini l'IRES dell'esercizio presentando le scritture contabili relative tenendo conto di acconti versati nell'esercizio per € 85 000.
3. Effettui le scritture contabili determini il costo per imposte da iscrivere al conto economico alla voce 20