

**DOTTORI COMMERCIALISTI – PRIMA PROVA**  
**TRACCIA C**

**Primo quesito:**

La Società BETA S.p.A al 31/10/2015 presenta, **tra le altre**, le seguenti voci:

- “merci c/acquisti” per euro 1.620.000;
- “merci c/vendite” per euro 2.160.000;
- “crediti v/clienti” per euro 612.000;
- “debiti v/fornitori” per euro 324.000;

Si tenga presente che:

- fino al 31/10/2015 gli acquisti e le vendite non hanno subito fluttuazioni all'interno dell'anno;
- fino al 31/10/2015 l'azienda ha sempre concesso la stessa dilazione media ai propri clienti ed ha sempre ottenuto la stessa dilazione media dai propri fornitori;
- dal 01/11/2015 l'azienda concederà, sul nuovo fatturato, una dilazione di 110 giorni ed otterrà, sui nuovi acquisti, una dilazione di 80 giorni;
- al 31/12/2015 le “merci c/acquisti” ammonteranno ad euro 2.106.000 e le “merci c/vendite” ad euro 2.808.000;
- al 31/12/2015 l'utile ammonta ad euro 300.000, il flusso di capitale circolante netto (per l'anno 2015) ammonta ad euro 200.000 (positivo) ed il flusso di liquidità immediata netta (per l'anno 2015) ammonta ad euro -150.000 (negativo).

Il candidato, rispettando i sopraccitati vincoli, provveda a redigere:

- il rendiconto finanziario di capitale circolante netto ed il rendiconto di liquidità immediata netta per l'anno 2015 (deve essere spiegata la movimentazione che ha originato ogni voce del rendiconto);
- lo stato patrimoniale al 31/12/2014; la situazione contabile (stato patrimoniale e conto economico) al 31/10/2015 (senza scrittura di assestamento); la situazione contabile (stato patrimoniale e conto economico) al 31/12/2015 (dopo le scritture di assestamento).

Si prescinda dall'IVA e (per facilitare i calcoli) si considerino tutti i mesi di 30 giorni.

**Secondo quesito:**

Il Candidato consideri il seguente schema di Conto Economico (valori in Euro):

<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
Ricavi delle vendite e delle prestazioni		47.820.000,00
Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		62.000,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		625.000,00
Altri ricavi e proventi		360.000,00
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>		<b>48.867.000,00</b>
<b>B) COSTO DELLA PRODUZIONE</b>		
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		25.360.420,00
Per servizi		3.280.000,00
Per godimento di beni di terzi		625.000,00
Per il personale		8.650.000,00
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali		95.000,00
Ammortamenti immobilizzazioni materiali		7.255.000,00
Svalutazione dei crediti dell'attivo circolante		38.950,00
Variazione delle materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-	32.500,00
Accantonamenti per rischi		65.000,00
Oneri diversi di gestione		420.000,00
<b>TOTALE COSTO DELLA PRODUZIONE (B)</b>		<b>45.756.870,00</b>
<b>DIFFERENZA (A-B)</b>		<b>3.110.130,00</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		<b>- 1.850.000,00</b>
<b>D) ...</b>		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		<b>1.275.000,00</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>		<b>2.535.130,00</b>
IRES.....		

Imposte differite ...		
<b>IMPOSTE DI ESERCIZIO</b>		
<b>UTILE D'ESERCIZIO</b>		

*(Il Candidato completi lo schema di conto economico dopo aver svolto l'esercizio; si consideri solo l'IRES)*

Il Candidato consideri inoltre i seguenti punti:

- Il costo storico delle immobilizzazioni materiali all'inizio dell'esercizio è pari a 49.280.000 Euro;
- Gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali rilevate nel C.E. coincidono con gli ammortamenti fiscalmente deducibili;
- Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali rilevati nel C.E. per 5.850.000 Euro sono fiscalmente deducibili per 5.185.000 Euro, la parte rimanente degli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali è fiscalmente deducibile per 1.520.000 Euro;
- Ai fini delle determinazioni delle spese di manutenzione deducibili nell'esercizio, si considerano immobilizzazioni dal costo storico di 858.000 Euro soggetti a contratto di manutenzione al canone annuo di 82.500 Euro; si consideri, inoltre, che le spese di manutenzione iscritte nel C.E. (tra i costi per servizi) sono pari a 2.685.200 Euro;
- L'1/03 sono state vendute immobilizzazioni per 620.000 Euro, precedentemente acquistate per 2.420.000 Euro e già ammortizzate per 1.920.000 Euro; la plusvalenza conseguentemente realizzata viene ripartita in 5 anni, in quanto trattasi di immobilizzazioni impiegate dall'impresa per un periodo non inferiore a 3 anni;
- Durante l'esercizio la società ha ceduto per 1.430.000 Euro una partecipazione nella delta spa, impresa italiana esercente attività commerciale, acquistata 7 anni fa e iscritta in bilancio tra le immobilizzazioni finanziarie sin dall'acquisto avvenuto per 285.000 Euro;
- Durante l'esercizio la società ha ceduto per 820.000 Euro una partecipazione nella Gamma spa, impresa italiana esercente attività commerciale, acquistata 14 mesi prima e iscritta in bilancio tra le immobilizzazioni finanziarie sin dall'acquisto avvenuto per 580.000 Euro;
- I crediti commerciali ammontano a 9.680.000 Euro e il fondo rischi su crediti, prima delle scritture di assestamento, ammontava a 365.000 Euro;
- I costi per servizi comprendono anche spese di rappresentanza per 175.000 Euro;
- Negli oneri diversi di gestione sono compresi costi fiscalmente non deducibili in quanto non documentati per 136.000 Euro;
- Nel C.E. risulta iscritto un compenso fisso di 180.000 Euro spettante agli amministratori ma che verrà pagato nel prossimo esercizio;
- Nel corso dell'esercizio agli amministratori sono stati pagati compensi per 142.000 Euro, economicamente di competenza dell'esercizio precedente;
- La gestione finanziaria presenta dividendi su partecipazioni per 136.000 Euro e interessi attivi bancari per 10.200 Euro;
- Si considerino quote di plusvalenza realizzate in esercizi precedenti per 21.000 Euro, quote di spese di manutenzione sostenute in esercizi precedenti ma deducibili nell'esercizio per 35.400 Euro e spese di rappresentanza sostenute in esercizi precedenti ma deducibili nell'esercizio per 15.600 Euro.

La società ha versato nel corso dell'anno acconti IRES per 501.000 Euro.

Tenendo conto dei dati sopra indicati:

1. Calcolare l'IRES corrente, commentando i relativi calcoli;
2. Calcolare l'IRES di competenza;
3. Calcolare l'IRES differita o anticipata;
4. Presentare le scritture in partita doppia relative alla liquidazione delle imposte.