

TRACCIA C

Esame di Stato per l'abilitazione all'esercizio della professione di Dottore Commercialista

Prima prova

QUESITO N. 1

Il candidato rediga il rendiconto finanziario per l'esercizio 2017, seguendo lo schema dello OIC 10, tenendo conto dei prospetti di conto economico e di stato patrimoniale di seguito presentati e considerando altresì che:

- gli interessi passivi iscritti a conto economico sono stati capitalizzati per 100 tra i debiti verso gli istituti finanziari, mentre il resto è stato corrisposto alle banche durante l'esercizio;
- le imposte sul reddito pagate nel corso dell'esercizio sono state pari a quelle iscritte a conto economico;
- la plusvalenza è riferita alla cessione di immobilizzazioni materiali. Il valore netto contabile dei beni materiali venduti, interamente incassato durante l'esercizio, è stato pari a 400.

Conto economico

Ricavi di vendite	28.500
Costi di acquisto per materie e merci	16.500
Costi per servizi	7.000
Costo del personale:	
a) Salari e stipendi	1.800
b) Oneri sociali	500
c) Indennità di trattamento fine rapporto	150
Ammortamento imm. materiali	600
Svalutazioni crediti	200
Variazione rimanenze merci	800
Interessi passivi	-400
Plusvalenza	150
Utile prima delle imposte	700
Imposte esercizio	-300
Utile netto	400



TRACCIA C

Stato patrimoniale

	2016		2017			2016		2017	
Immobilizzazioni materiali	4.800		5.500		Patrimonio netto:				
Fondo ammortamento	-1.400		-2.000		Capitale sociale	5.600		6.300	
Imm.ni al netto		3.400		3.500	Altre riserve	100		-	
crediti di finanziamento		400		1.500	Perdite a nuovo			-300	
Rimanenze merci		2.200		1.400	Utile (perdita) di esercizio	-400		400	
					Patrimonio netto		5.300		6.400
Crediti verso clienti	4.500		3.100		TFR		600		700
Fondo svalutazione clienti	-200		-400		Finanziamenti da soci		1.500		2.300
Crediti vs. clienti (netti)		4.300		2.700	Debiti verso istituti finanziari		1.400		600
Disponibilità liquide		200		3.000	Debiti fornitori		1.600		2.000
					Altri debiti operativi		100		100
<i>Totale attivo</i>		10.500		12.100	<i>Totale passivo e netto</i>		10.500		12.100

QUESITO N. 2

Nel corso del 2016 e del 2017 la Società BERTI S.r.l. ha compiuto, tra le altre, le seguenti operazioni:

IMPIANTI E COSTRUZIONI IN ECONOMIA

Operazioni e assestamenti periodo 2016:

- 20/2: si acquista un nuovo impianto del costo di € 160.000 (+ IVA aliquota ordinaria). Regolamento tramite banca a due mesi data fattura.
- 27/4: giunge fattura di € 12.000 (+ IVA al. ord.) relativa a costi di installazione e collaudo dell'impianto, che vengono capitalizzati. Regolamento con bonifico bancario.
- 31/12: ammortamento (coefficiente 20%) [In Bilancio figureranno anche le voci IMPIANTI IN COSTRUZIONE INTERNA € 90.000 e COSTRUZIONI IN CORSO € 30.000, poiché nel 2015 l'azienda ha avviato la costruzione interna di un impianto].

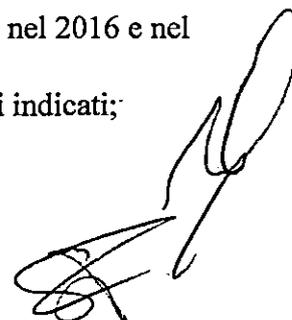
Assestamenti periodo 2017 (31/12):

- riguardo all'impianto acquistato nel 2016, si rispetta il piano di ammortamento prestabilito; - si capitalizzano i costi occorrenti per il completamento dell'impianto realizzato in economia (salari € 17.000, contributi sociali € 5.000, materiali € 4.000, costi diversi € 3.900), rilevando come da codice civile; il cespite entrerà in funzione nel 2018.

Il candidato indichi se nel caso di specie è applicabile il criterio del costo ammortizzato.

Riguardo ai punti precedenti, presentare:

- scritture a giornale (gestione e assestamenti; eventuale sistemazione poste iniziali) nel 2016 e nel 2017;
- riflessi di bilancio (S. P. e C. E. di immediata derivazione scritturale) negli esercizi indicati;
- ragionamenti e calcoli necessari.



TRACCIA C

QUESITO N. 3

L'azienda Beta, costituita nel 2013, con oggetto sociale "produzione e vendita componenti per elettrodomestici", presenta i seguenti bilanci riclassificati secondo il criterio di pertinenza gestionale:

STATO PATRIMONIALE	2015	2016	2017
CCN commerciale	-2.825.231	-526.321	1.512.325
Altri crediti/debiti operativi	-52.321	-50.213	-51.245
Immobilizzazioni tecniche	13.525.320	11.175.425	9.128.352
Fondi rischi ed oneri e TFR	-556.250	-732.532	-834.521
Capitale Operativo Investito Netto (COIN)	10.091.518	9.866.359	9.754.911
Investimenti accessori	1.523	2.512	1.250.152
Capitale Investito Netto (CIN)	10.093.041	9.868.871	11.005.063
Coperture finanziarie			
Crediti finanziari correnti e disponibilità liquide	-45.278	-65.897	-45.623
Debiti bancari a breve	1.542.521	1.675.000	1.853.343
Indebitamento finanziario non corrente	5.074.546	4.839.416	4.603.778
Patrimonio netto versato	3.521.252	3.420.352	4.593.565
Totale coperture finanziarie	10.093.041	9.868.871	11.005.063

CONTO ECONOMICO	2015	2016
Vendite nette	14.523.500	14.396.520
Costruzioni in economia	250.120	-
Variazione magazzino prodotti	2.956.025	- 1.320.525
PRODOTTO DI ESERCIZIO	17.729.645	13.075.995
Consumo Materie	6.250.320	4.715.232
MARGINE INTERNO LORDO	11.479.325	8.360.763
Altre spese operative	4.253.212	3.175.652
VALORE AGGIUNTO	7.226.113	5.185.111
Spese per il personale	4.250.321	3.128.752
MARGINE OPERATIVO LORDO	2.975.792	2.056.359
Ammortamenti	1.854.230	1.352.523
REDDITO OPERATIVO	1.121.562	703.836
Proventi finanziari	542	652
Oneri Finanziari	- 458.623	- 486.255
SALDO AREA FINANZIARIA	- 458.081	- 485.603
	-7,377%	-7,816%
SALDO AREA STRAORDINARIA	-	253.212
SALDO AREA EXTRACARAT.	-	-
UTILE AL LORDO DI IMPOSTE	663.481	- 34.979
Oneri fiscali	- 380.025	- 65.921
UTILE NETTO	283.456	100.900

TRACCIA C

Inoltre, al 31/12/2017 dalle risultanze contabili della Beta, emerge il seguente conto economico contabile:

Conto Economico 2017			
Acquisti materie prime	4.704.375	Abbuoni da fornitori	7.520
Acquisto prodotti finiti	25.023	Altri ricavi commerciali	23.025
Ammortamenti	1.255.452	Canone affitto da immobile civile	7.152
Costi di manutenzione e riparazione	325.550	Interessi attivi bancari	526
Costi di pubblicità	323.025	Plusvalenze	2.003
Costi di trasporto	885.252	Resi su acquisti	15.230
Costi per consulenze	21.200	Rimanenze finali di prodotti finiti	1.161.998
Costi telefonici	25.320	Rimanenze finali materie	452.025
Energia elettrica	582.520	Vendite	14.173.974
Esistenze iniziali di materie	562.552		
Esistenze iniziali di prodotti finiti	2.425.230	Perdita dell'esercizio	126.787
Fitti passivi	802.521		
Interessi passivi su c/c	145.219		
Interessi passivi su mutui	115.052		
Interessi passivi su prestiti	216.252		
Minusvalenze	160.235		
Oneri fiscali	32.521		
Oneri sociali	895.468		
Premi a dipendenti	96.852		
Premi assicurativi immobile industriale	145.255		
Premi assicurativi per immobile civile	1.500		
Premi di fedeltà ai clienti	16.580		
Quota T.F.R.:	115.250		
Resi su vendite	42.050		
Rivalutazione T.F.R.	15.230		
Salari e stipendi	1.989.521		
Svalutazione crediti	45.235		
Totale dare	15.970.240	Totale avere	15.970.240

Dopo aver riclassificato il conto economico secondo il criterio di pertinenza gestionale con evidenza del valore aggiunto, si provveda a confrontare la situazione dei tre anni, componendo un apposito quadro sintetico di comparazione dei principali indicatori. Si formulino delle appropriate considerazioni critiche in ordine alla situazione aziendale ed alla sua evoluzione.

Il candidato consideri, altresì, che nel corso del triennio la società è riuscita ad ottenere sempre delle dilazioni consistenti dai propri fornitori.

