

Allegato al Verbale  
28/11/2018

## TRACCIA A

### ESAMI DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI DOTTORI COMMERCIALISTI

La situazione contabile al 31/12/2017 dell'impresa industriale Bocetti Spa, post scritture di assestamento ma prima del calcolo delle imposte era la seguente:

Fabbricati Industriali	880.000,00	Fondo Amm.to Fabbricati Ind.li	61.500,00
Impianti e Macchinari	890.000,00	Fondo Amm.to Imp. e Macch.	431.250,00
Attrezzature Ind.li	280.000,00	Fondo Amm.to Attr. Ind.li	107.000,00
Mobili e Macchine Ufficio	120.000,00	Fondo Amm.to Mobili e Macch.Uff.	67.800,00
Automezzi	50.000,00	Fondo Amm.to Automezzi	42.000,00
Materie Prime	150.000,00	Fondo Svalutazione crediti	8.500,00
Materiali di consumo	21.500,00	Capitale sociale	1.300.000,00
Prodotti in lavorazione	58.000,00	Riserva legale	40.000,00
Prodotti Finiti	302.000,00	Riserva straordinaria	55.200,00
Crediti v/ clienti	522.000,00	Fondo manutenzioni cicliche	20.000,00
Crediti diversi	35.000,00	Debiti per TFR	255.000,00
Erario c/ acconto IRAP	30.000,00	Mutui passivi	140.000,00
Erario c/ acconto IRES	70.000,00	Debiti diversi	31.000,00
Assegni in cassa	7.700,00	Banche c/c passivi	70.000,00
Denaro in cassa	2.090,00	Debiti v/ fornitori	320.320,00
Risconti attivi	6.000,00	Erario c/ ritenute effettuate	17.000,00
Abbuoni passivi	26.000,00	Debiti per IVA	29.200,00
Esist. Iniziali Prod. In Lav.ne	55.000,00	Debiti v/ Istituti di previdenza	65.000,00
Esist. Iniz.li Prodotti finiti	290.000,00	Ratei passivi	14.000,00
Esist. Iniziali Materie Prime	138.000,00	Vendite prodotti finiti	4.131.855,00
Esist. Iniziali Mat. Consumo	22.000,00	Rimanenze finali prod. in lav.	58.000,00
Acquisti materie prime	2.396.000,00	Rimanenze finali prod. Finiti	302.000,00
Acquisti materiali consumo	85.000,00	Rimanenze finali materie prime	150.000,00
Premi assicurazione	9.000,00	Riman. Finali materiali consumo	21.500,00
Energia elettrica	14.000,00	Costruzioni in economia	148.600,00
Costi per servizi diversi	32.000,00	Abbuoni attivi	7.800,00
Spese bancarie diverse	580,00	Resi su acquisti	13.000,00
Compensi amministratori	67.000,00	Interessi attivi bancari	250,00
Contrib. Compensi Amm.ri	14.350,00	Interessi attivi v/ clienti	21.700,00
Salari e stipendi	717.000,00	Plusvalenze	8.000,00
Contributi sociali	290.450,00	Sopravvenienze attive	7.500,00
T.F.R.	59.000,00		
Ammortamento fabbricati	26.400,00		
Ammort. Imp. e macchinari	98.750,00		
Ammort. Attrezz. Industr.li	43.000,00		
Ammort. Mobili e macch. Uff.	21.800,00		
Ammortamento automezzi	12.000,00		
Perdite su crediti	13.500,00		
Accantonamento rischi cred.	7.000,00		
Accantonamento manut. Cicl.	10.000,00		
Oneri tributari diversi	18.300,00		
Interessi passivi bancari	13.055,00		
Interessi passivi su mutui	7.900,00		
Minusvalenze	23.000,00		
Sopravvenienze passive	10.600,00		
<b>Totale</b>	<b>7.944.975,00</b>	<b>Totale</b>	<b>7.944.975,00</b>



## TRACCIA A

Il candidato, sulla base anche delle informazioni di seguito fornite, proceda ad effettuare: 1) il calcolo e la rilevazione sul libro giornale delle imposte e del risultato economico ; 2) la rilevazione sul libro giornale della chiusura generale dei conti; 3) la redazione del Bilancio d'esercizio, limitatamente allo stato patrimoniale e al conto economico.

### Informazioni:

- 1) Tra i debiti diversi sono compresi debiti per compensi agli amministratori per Euro 6.000,00 relativi al mese di dicembre 2017, pagati il successivo 27/01/2018. I compensi relativi all'esercizio 2016 erano stati pagati interamente nell'anno.
- 2) Tra i costi per servizi diversi sono compresi costi telefonici per Euro 17.400,00 e costi di manutenzione e riparazione per Euro 7.800,00.
- 3) L'importo del fondo svalutazione crediti civilistico corrisponde al suo valore fiscale.
- 4) Gli automezzi sono autocarri.
- 5) Le plusvalenze si riferiscono a Macchinari venduti nel corso dell'anno, che erano stati acquistati nel 2002. Gli amministratori intendono beneficiare del massimo risparmio fiscale. Durante l'esercizio 2016 sono stati effettuati investimenti in nuovi macchinari rientranti nel beneficio del cosiddetto "super ammortamento" per Euro 100.000,00. Il coefficiente fiscale di ammortamento è il 10%
- 6) Il coefficiente di ammortamento fiscale dei mobili e macchine per ufficio è il 12%. Nel 2017 non sono stati fatti acquisti di tali beni.
- 7) L'incremento patrimoniale ai fini ACE al 31/12/2017 ammonta a 450.000,00 Euro.
- 8) Tra gli oneri tributari diversi è compresa IMU per Euro 12.000,00.
- 9) La deduzione IRAP ai fini del calcolo dell'IRES per le spese del personale è quantificata in Euro 7.700,00.
- 10) Ai fini del calcolo dell'IRAP, le deduzioni riferite al costo del personale ammontano in totale a Euro 950.000,00. L'aliquota IRAP è il 3,90%. Il saldo IRAP 2016 pagato nel 2017 ammonta a Euro 20.000,00 (nell'anno 2016 l'ammontare degli interessi attivi superava l'ammontare degli interessi passivi).
- 11) Le ritenute fiscali sugli interessi attivi bancari sono comprese nel conto "crediti diversi".
- 12) Sulla base del Piano Industriale 2018 – 2020 è fondato ritenere possibile il recupero della fiscalità differita attiva.

Il candidato presenti altresì:

- a) il verbale della riunione del consiglio di amministrazione che ha approvato la bozza di bilancio;
- b) l'avviso di convocazione, nei termini di legge, dell'assemblea per l'approvazione del bilancio;
- c) il verbale dell'assemblea dei soci di approvazione del bilancio.

