

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

La Società Alfa S.r.l. presenta il seguente conto economico al 31/12/2018:

	31/12/2018
A) Valore della produzione	
A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	11.966.780,00
A5) Altri ricavi e proventi	118.773,00
Totale	12.085.553,00
B) Costi della produzione	
B6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	9.458.110,00
B7) Per servizi	892.751,00
B8) Per godimento di beni di terzi	87.821,00
B9) Per il personale	
<i>B9a) salari e stipendi</i>	<i>662.032,00</i>
<i>B9b) oneri sociali</i>	<i>214.182,00</i>
<i>B9c) trattamento di fine rapporto</i>	<i>52.358,00</i>
<i>B9e) altri costi</i>	<i>64.693,00</i>
<i>Totale costi per il personale</i>	<i>993.265,00</i>
B10) Ammortamenti e svalutazioni	
<i>B10a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali</i>	<i>10.015,00</i>
<i>B10b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali</i>	<i>275.438,00</i>
<i>B10c) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide</i>	<i>90.251,00</i>
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	<i>375.704,00</i>
B11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	472,00
B14) Oneri diversi di gestione	45.704,00
Totale	11.853.827,00
Differenza tra Valore e Costi della produzione (A-B)	231.726,00
C) Proventi e oneri finanziari	
C15) Proventi da partecipazioni	10.000,00
C16) Altri proventi finanziari	
<i>C16d) Proventi diversi dai precedenti</i>	<i>317,00</i>
Totale altri proventi finanziari	317,00
C17) Oneri finanziari	(101.241,00)
C17bis) Utili e perdite su cambi	(3.799,00)
Totale proventi ed oneri finanziari	(94.723,00)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	
D19) Svalutazioni	
<i>D19a) di partecipazioni</i>	<i>(7.250,00)</i>
Totale svalutazioni	(7.250,00)
Totale rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	(7.250,00)
Risultato prima delle imposte	129.753,00

TRACCIA B

L'azienda si occupa del commercio all'ingrosso di prodotti chimici.

Si forniscono le seguenti indicazioni supplementari:

- a) I costi per la telefonia fissa sono pari a € 20.000,00 + IVA (22%).
- b) I costi per la telefonia mobile sono pari ad € 30.000,00 + IVA (22%).
- c) I costi per ristoranti con fornitori e altri soggetti sono pari a € 5.000,00 + IVA (10%).
- d) I costi per ristoranti con clienti, sostenuti in occasione di una fiera aziendale, sono pari a € 7.500,00 + IVA (10%).
- e) Gli omaggi erogati a terzi sono pari a € 1.000,00 + IVA (22%) e sono rappresentati da penne da € 20,00 + IVA (22%) ciascuna, consegnate singolarmente a clienti.
- f) L'IMU pagata nell'esercizio è pari a € 10.000,00 su aree fabbricabili e a € 50.000,00 sugli immobili ove sono gli stabilimenti aziendali.
- g) È stata effettuata una svalutazione crediti per € 90.251,00; l'importo dei crediti verso clienti è pari a € 5.000.000,00 di fatture emesse, di cui € 100.000,00 per cessione di beni strumentali; il fondo svalutazione crediti ad inizio anno è pari a zero.
- h) Sono stati sostenuti costi di manutenzione ordinaria su beni di terzi per € 30.000,00 e su beni propri per € 15.000,00; il valore netto contabile dei beni strumentali al 1/1/2018 è pari a € 50.000,00 di cui € 150.000,00 per costo storico ed € 100.000,00 per fondo ammortamento; i beni strumentali al 1/1/2018 sono rappresentati da beni che non hanno limiti di deducibilità.
- i) I canoni leasing imputati a conto economico sono pari a € 20.000,00 e sono relativi ad un capannone commerciale, di cui € 18.000,00 per quota capitale ed € 2.000,00 come interessi.
- j) È stato effettuato un accantonamento al fondo spese future per € 10.000,00 con controprestazione il conto manutenzione ordinaria del conto economico.
- k) I compensi agli amministratori sono pari ad € 300.000,00 ed i contributi sono pari a € 50.000,00.
- l) I dipendenti sono tutti a tempo indeterminato, salvo uno con un costo azienda di € 35.000,00 di cui Inail per € 1.000,00.
- m) Le imposte e tasse, diverse da quelle sul reddito sono pari a € 5.000,00 e non risultano ancora pagate a fine esercizio.
- n) I proventi da partecipazioni, pari a € 10.000,00, sono relativi ad un dividendo rilevato ma non incassato a fine esercizio per € 5.000,00 ed a dividendi incassati per € 5.000,00.
- o) I proventi finanziari per € 317,00 sono relativi ad interessi attivi di mora non incassati a fine esercizio.
- p) Gli oneri finanziari per € 101.241,00 sono relativi ad interessi passivi bancari (vi sono eccedenze di interessi passivi non dedotti per incapienza del ROL in esercizi precedenti per € 10.000,00).
- q) La svalutazione partecipazione pari a € 7.250,00 è relativa ad una partecipazione pex.
- r) Gli utili e perdite su cambi pari a € 3.799,00 sono relative ad una perdita su cambi realizzata.
- s) La deduzione Ires su Irap sul costo del lavoro è pari a € 20.000,00 e sugli interessi passivi è pari a € 4.000,00.
- t) La remunerazione del capitale investito (ACE) è pari a € 10.000,00.

Il candidato, previa considerazione dell'Iva indetraibile ove necessario, effettui le riprese fiscali Ires ed Irap e calcoli le imposte correnti Ires (24%) ed Irap (3,9%) con le eventuali imposte anticipate e differite, effettuando le relative scritture contabili.

Ove ritenga mancanti dei dati il candidato indichi i dati a piacere, motivando, ove ritenuto opportuno, la scelta (es. a quali condizioni sono deducibili i leasing, i compensi amministratori, eccetera).

Il candidato predisponga, infine, il verbale di approvazione del bilancio, con una distribuzione degli utili per quanto consentito dalle disposizioni vigenti, spiegando le formalità necessarie in proposito nonché l'impatto fiscale che ne deriva per la società (non per il socio).

A tale riguardo, si fa presente che:

- il Patrimonio netto risulta formato dal capitale sociale per € 1.300.000,00, dalla riserva legale per euro 250.000,00 e dalla riserva straordinaria per euro 259.708,00 (formatasi con utili anteriori al 2016);
- sono iscritti nell'attivo patrimoniale costi di impianto ed ampliamento per euro 12.000;
- un socio possiede il 90% del capitale sociale mentre l'altro il residuo 10%.

