

ESAMI DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI ESPERTI CONTABILIQuesito 1

La situazione economica al 31/12/2017 della Omega Industrie S.p.A., esercente attività di produzione di scaffalature metalliche per magazzini, redatta dopo le scritture di assestamento ma prima del calcolo delle imposte, era la seguente:

Resi su vendite	26.000,00	Lavorazioni per conto terzi	187.000,00
Esist. Iniziali Prod. In Lav.ne	60.000,00	Dividendi	8.000,00
Esist. Iniz.li Prodotti finiti	285.000,00	Sopravvenienze attive	14.800,00
Esist. Iniziali Materie Prime	240.000,00	Vendite prodotti finiti	4.231.855,00
Esist. Iniziali Mat. Consumo	20.000,00	Rimanenze finali prod. in lav.	50.000,00
Acquisti materie prime	2.201.000,00	Rimanenze finali prod. Finiti	310.000,00
Acquisti materiali consumo	70.000,00	Rimanenze finali materie prime	140.000,00
Premi assicurazione	19.000,00	Riman. Finali materiali consumo	31.500,00
Energia elettrica	14.000,00	Costruzioni interne	141.600,00
Costi per servizi diversi	32.000,00	Abbuoni attivi	5.000,00
Spese bancarie diverse	580,00	Resi su acquisti	24.800,00
Compensi amministratori	67.000,00	Interessi attivi bancari	450,00
Contrib. Compensi Amm.ri	14.350,00	Interessi attivi v/ clienti	11.500,00
Salari e stipendi	712.000,00	Plusvalenze	10.000,00
Contributi sociali	290.450,00	Contributi in c/ esercizio	6.500,00
T.F.R.	59.000,00	Contributi in c/ capitale	7.000,00
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	28.500,00		
Accantonamento rischi cred.	12.000,00		
Accantonam. Rischi ambientali	5.000,00		
Manutenzioni e riparazioni	118.300,00		
Interessi passivi bancari	13.055,00		
Interessi passivi su mutui	7.900,00		
Minusvalenze	23.000,00		
Sopravvenienze passive	8.600,00		
Oneri tributari diversi	2.000,00		
Totale	4.530.685,00		
Utile al lordo delle imposte	649.320,00		
Totale	5.180.005,00	Totale	5.180.005,00

Durante l'esercizio 2017 ha effettuato, tra le altre, le seguenti operazioni:

- 1) Ha corrisposto compensi agli amministratori per Euro 12.000,00 relativi all'esercizio 2016.
- 2) Ha sostenuto costi per carburante per autovetture per Euro 8.000,00 e per autocarri per Euro 14.000,00, premi assicurazione per autovetture per Euro 2.000,00 e per autocarri per Euro 3.000,00, altri oneri, compresi nei "costi per servizi diversi": per autovetture per Euro 800,00 e per autocarri per Euro 1.200,00.
- 3) Ha percepito dividendi dalla Alfa Spa per Euro 8.000,00.

TRACCIA C

- 4) All'inizio del 2017 ha acquistato un nuovo macchinario del costo di Euro 85.000,00, coefficiente fiscale di ammortamento 11,5%. La relativa quota di ammortamento civilistica stanziata in contabilità (compresa nel conto "ammortamenti impianti e macchinari") ammonta a Euro 16.000,00. Spetta il "super ammortamento".
 - 5) Ha accantonato al fondo svalutazione crediti Euro 12.000,00. I crediti iscritti in bilancio al 31/12/2017 ammontano a Euro 320.000,00. Il fondo svalutazione crediti prima dell'accantonamento ammontava a Euro 3.700,00 (il valore civilistico corrisponde al valore fiscale).
 - 6) Nel corso dell'esercizio ha sostenuto spese di rappresentanza per Euro 18.600,00, compresi nei "costi per servizi diversi".
 - 7) Ha incassato contributi in conto capitale, allocati tra i componenti positivi di reddito, per Euro 7.000,00 e contributi in conto esercizio per Euro 6.500,00.
 - 8) Ha percepito canoni di locazione per un'unità immobiliare ad uso abitativo per Euro 6.000,00 e per un locale ad uso ufficio (Cat. A/10) per Euro 9.000,00. Ha sostenuto costi condominiali, rispettivamente, per Euro 600,00 e 400,00. Le due unità immobiliari hanno la rendita catastale, rispettivamente, di Euro 1.600,00 e 2.200,00.
 - 9) Ha sostenuto spese di manutenzione per Euro 18.700,00, di cui Euro 2.700,00 relative ad un macchinario a noleggio. Il costo storico dei beni ammortizzabili al 1/01/2017 ammonta a Euro 280.000,00, di cui Euro 20.000,00 per l'autovettura, Euro 35.000,00 per l'autocarro, Euro 80.000,00 per l'unità immobiliare ad uso abitativo ed Euro 75.000,00 per quella ad uso ufficio.
 - 10) Ha sostenuto i seguenti costi per IMU (compresi negli "oneri tributari diversi"): per Euro 550,00 per l'immobile ad uso abitativo e per Euro 690,00 per quello ad uso ufficio.
 - 11) Le deduzioni IRAP ai fini del calcolo dell'IRES sono state quantificate in Euro 2.900,00.
 - 12) Ha corrisposto un contributo di Euro 1.000,00 al Comitato che organizza la sagra annuale paesana.
 - 13) Tra le scritture di assestamento ha rilevato un accantonamento di Euro 5.000,00 per un fondo rischi per danni ambientali.
 - 14) Le deduzioni ai fini del calcolo dell'IRAP riferite al costo del personale ammontano a Euro 760.000,00. L'aliquota IRAP è il 3,90%.
 - 15) L'incremento patrimoniale ai fini ACE ammonta, al 31/12/2017, a Euro 220.000,00.
- Il Candidato, assunto le vesti del Dott. Tizio Mevio, esperto contabile in Pontedera, determini il reddito imponibile IRES e l'IRES dovuta per l'anno 2017, nonché la base imponibile IRAP e l'IRAP dovuta per lo stesso anno. Determini inoltre le imposte di competenza dell'esercizio, sapendo che, sulla base della pianificazione aziendale, la società stima di avere considerevoli risultati economici positivi nei cinque esercizi successivi e rilevanti imposte da pagare. Calcoli, infine, i saldi da versare sapendo che gli acconti IRES versati nel corso dell'esercizio sono ammontati a Euro 138.700,00 e che gli acconti IRAP versati sono pari a Euro 17.000,00.

Quesito 2

Il candidato affronti il tema dei vari tipi di contributo che possono ricevere le imprese ed esponga il loro trattamento contabile e la collocazione in bilancio in base ai principi contabili nazionali O.I.C., proponendo validi esempi numerici.

