

**DOTTORI COMMERCIALISTI – PRIMA PROVA**  
**PROVA B**

**Primo:**

Il candidato supponga di essere stato incaricato dal CdA di una piccola società per azioni di formulare un giudizio professionale sulla situazione economico-finanziaria e patrimoniale dell'azienda. A tal proposito è stato chiesto ed ottenuto il prospetto analitico dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico al 31.12.2018.

Il candidato dopo aver proceduto a riclassificare la situazione patrimoniale ed il conto economico (costi e ricavi della produzione ottenuta con evidenziazione del valore aggiunto) di cui ai prospetti che seguono, esprima il giudizio richiesto mediante la rielaborazione dei principali aggregati conosciuti.

SITUAZIONE PATRIMONIALE			
ATTIVITA'		PASSIVITA'	
Fabbricati industriali	560.000,00	Debiti v/ fornitori	240.000,00
Terreni	145.000,00	Dipendenti c/retrib.	54.000,00
Impianti specifici	141.000,00	Erario c/ritenute lav.dip.	34.000,00
Macchinari	88.000,00	Inps c/contributi	22.000,00
Attrezzatura varia	20.500,00	Inail c/ contributi	7.000,00
Macchine d'ufficio ordinarie	1.200,00	Fondo TFR	133.000,00
Macchine elettroniche ed elettroc.	20.500,00	Banca Intesa c/c	620.000,00
Automezzi	81.000,00	Debiti per Ires	1.200,00
Costi d'impianto e ampliamento	15.000,00	Debiti per Irap	2.500,00
Software	40.000,00	F.do am.to costi imp.	12.000,00
Oneri pluriennali	28.000,00	F.do am.to on.plurien.	13.000,00
Btp poliennali	34.500,00	Mutui passivi	146.000,00
Partecipazioni in controllate	136.000,00	F.do svalut. Partecip.	20.000,00
Materie prime	90.400,00	F.do svalut. Crediti	12.500,00
Prodotti finiti	320.000,00	Banca Intesa c/anticipi	127.000,00
Crediti v/clienti	230.000,00	Fatture da ricevere	21.700,00
Fatture da emettere	120.000,00	Ratei passivi	2.000,00
Acconto Ires	20.000,00	F.do amm.to fabbric.	33.600,00
Acconto Irap	35.000,00	F.do am.to imp.spec.	33.000,00
Erario c/Iva	19.000,00	F.do am.to macchin.	19.000,00
Risconti attivi	9.000,00	F.do am.to attrez.	9.000,00
Fornitori c/anticipi	6.000,00	F.do amm.to mac.uff.	500,00
Ratei attivi	2.500,00	F.do am.to mac. elettr.	12.500,00
Banca Intesa c/c	40.000,00	F.do am.to automezzi	46.000,00
Cassa assegni	1.200,00	F.do am.to software	20.000,00
Cassa Contanti	500,00	<b>TOTALE PASSIVITA'</b>	<b>1.641.500,00</b>
		Capitale sociale	300.000,00
		Riserva legale	20.000,00
		Riserva statutaria	15.600,00
		Riserva sopraprez.	40.000,00
		Utile d'esercizio	187.200,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.204.300,00</b>	<b>TOTALE</b>	<b>2.204.300,00</b>

*MS* *MC*

CONTO ECONOMICO			
COSTI		RICAVI	
Esistenze iniziali materie prime	80.000,00	Prodotti finiti c/vendite	1.210.370,00
Esisten.iniz prodotti finiti	250.000,00	Plus v. cessione imp./attr	12.000,00
Acquisti di materie prime	350.000,00	fitti attivi	16.000,00
Lavorazioni esterne	53.000,00	Dividendi	55.000,00
Energia elettrica	16.000,00	Plus v su ramo azienda	143.600,00
Consulenze tecniche	36.000,00	Rim. Fin.materie prime	90.400,00
Manutenzioni e ripar. automezzi	18.000,00	Rim.fin.prodotti finiti	320.000,00
Diritti camerali	4.500,00		
Gas-acqua	12.000,00		
Carburanti e lubrificanti	8.750,00		
Assicurazioni automezzi	5.400,00		
Canoni di assistenza	7.000,00		
Spese smaltimento rifiuti	5.000,00		
Spese di pubblicità	8.500,00		
Lubrificanti impianti e attrezz.	19.000,00		
Canoni di locazione	4.500,00		
Canoni di leasing	44.000,00		
Spese postali	5.000,00		
Spese per fidejussioni	9.000,00		
Spese legali	8.900,00		
Consulenze amministrative e fiscali	16.000,00		
Spese telefoniche	9.600,00		
Cancelleria e stampati	12.000,00		
Interessi passivi bancari	40.000,00		
Interessi passivi su mutuo	10.000,00		
Spese bancarie	5.000,00		
Salari e stipendi	200.000,00		
Contributi previdenziali	90.000,00		
Contributi assicurativi	10.000,00		
Quota TFR	30.000,00		
Ammortamento fabbricati	16.800,00		
Ammortamento impianti specifici	13.000,00		
Ammortamento attrezzatura varia	2.400,00		
Ammortamento automezzi	16.200,00		
Ammortamento macch ufficio	120,00		
Ammortamento macchine elettro.	4.100,00		
Ammortamento macchinari	4.800,00		
Ammortamento software	8.000,00		
Ammortamento oneri pluriennali	3.000,00		
Ammortamento costi d'impianto	3.000,00		
minusvalenze ordinarie	11.900,00		
Costi di trasporto	8.000,00		
Svalutazione crediti	22.000,00		
Ires	21.200,00		
Irap	37.500,00		
Compensi amministratori	86.000,00		
Compensi sindaci	35.000,00		
<b>Totale costi</b>	<b>1.660.170,00</b>		
Utile d'esercizio	187.200,00		
<b>TOTALE</b>	<b>1.847.370,00</b>	<b>TOTALE</b>	<b>1.847.370,00</b>

*MM AO*

**Secondo quesito:**

Il candidato, nell'ambito del bilancio d'esercizio, illustri i criteri di valutazione relativi ai lavori in corso su ordinazione stabiliti dalle disposizioni civilistiche e dai principi contabili OIC, evidenziando gli effetti sul bilancio d'esercizio dei tre anni in entrambi i casi previsti dal codice civile sapendo che la società ha in corso una commessa di cui si evidenziano i seguenti dati:

corrispettivo pattuito	<b>10.000</b>
<b>Struttura costi 1° anno :</b>	1.000
materie prime	1.000
manodopera	800
altri costi operativi	200
interessi passivi	
<b>Struttura costi 2° anno :</b>	
materie prime	800
manodopera	900
altri costi operativi	100
interessi passivi	200
<b>Struttura costi 3° anno :</b>	
materie prime	1.000
manodopera	1.500
altri costi operativi	500

La società ha chiesto ed ottenuto un anticipo per la commessa pari al 70 per cento del corrispettivo pattuito che è stato corrisposto prima dell'esecuzione dell'opera.

Il lavoro è stato consegnato all'inizio del quarto anno.

**Terzo quesito:**

Il candidato, relativamente al principio di valutazione del "costo ammortizzato" di cui all'art. 2426, comma 2, c.c., ne illustri il funzionamento, il campo di applicazione, le principali problematiche di natura operativa, i riflessi in contabilità effettuando adeguate esemplificazioni numeriche.

Illustri, altresì, la problematica inerente il processo di valutazione dei finanziamenti intercompany con adeguate esemplificazioni numeriche.