

DOTTORI COMMERCIALISTI –TERZA PROVA

PROVA A

Allegato 3 Verbale 26/6/19

Primo quesito:

Alla data del 30/10/2017 la società «PIPPO s.r.l.», esercente attività commerciale, presenta la seguente situazione contabile (valori in Euro):

Descrizione	Dare	Avere
Attrezzature	42.000,00	
Banca c/c		17.600,00
Capitale sociale		1.600.000,00
Prestito obbligazio.		220.000,00
Costi per servizi	43.800,00	
Crediti per ritenute subite	1.080,00	
Crediti verso clienti	127.650,00	
Crediti insoluti	4.000,00	
Anticipi a fornitori	15.000,00	
Debiti per IVA		15.460,00
Debiti per ritenute operate		6.820,00
Debiti per T.F.R.		194.305,00
Debiti v/ Fornitori		113.260,00
Denaro in cassa	9.400,00	
Fondo ammortamento attrezzature		21.600,00
Fondo ammortamento fabbricati		231.800,00
Fondo ammortamento macchine elettroniche		4.800,00
Fondo ammortamento mobili e arredi		14.500,00
Fondo rischi su crediti		6.450,00
Imposte c/acconti	38.200,00	
Interessi attivi bancari		1.963,00
Interessi passivi bancari	9.600,00	
Interessi passivi su mutuo	4.966,00	
Istituti previdenziali		11.480,00
Macchine elettroniche	12.400,00	
Merci c/ Acquisti	928.300,00	
Merci c/ es. iniziali	68.600,00	
Merci c/vendite		1.781.058,00
Mobili e arredi	24.000,00	
Mutui passivi		40.500,00
Oneri sociali	105.600,00	
Resi su vendite	1.200	
Fitti attivi		43.000,00
Fitti passivi	10.000	
Riserva legale		168.000,00
Riserva straordinaria		126.000,00
Salari e stipendi	352.800,00	
Terreni e fabbricati	2.820.000,00	
	4.618.596,00	4.618.596,00

Il candidato rilevi in Partita Doppia le seguenti operazioni di gestione:

- Il 1° Novembre la società procede al rimborso del prestito obbligazionario. Il prestito è stato emesso il 1/11/2016, il piano di rimborso è di 6 anni e prevede una quota capitale costante semestrale. Il tasso di interesse nominale annuo è del 5% e le cedole sono corrisposte semestralmente, in via posticipata, in data 1/5-1/11 (ritenuta fiscale 12,50%). Si tenga presente che la società aveva emesso 40.000 obbligazioni ed il prezzo di emissione dei titoli era stato di 6 euro coincidente con il valore nominale. Il pagamento è addebitato sul conto corrente dell'azienda;
- Il 20 Novembre sono acquistate materie prime dal fornitore gamma per un valore di € 66.000 + IVA con clausola "franco magazzino compratore". Le spese di trasporto ammontano a 1.600 euro + IVA e sono corrisposte al vettore omega da Beta in contanti. Al fornitore era stato corrisposto un anticipo di euro 15.000. L'operazione di acquisto è regolata mediante bonifico sul c/c bancario.
- Il 1° dicembre viene estinto, con addebito sul c/c bancario, il mutuo residuo. Contestualmente viene pagata l'ultima quota di interessi semestrali posticipati (1/06 – 1/12), calcolata al tasso del 3,5%.
- Il 1° dicembre, nel corso di lavori di ristrutturazione del magazzino, vengono irrimediabilmente danneggiate alcune attrezzature del costo storico di € 9.500, già ammortizzate del 60% alla fine del precedente esercizio ad aliquota annua del 12%. Le attrezzature, non più recuperabili, vengono cedute come rottami al prezzo di € 500 + IVA, riscosso con assegno bancario.
- Acquisita la società Verdi il cui stato patrimoniale a valori correnti riporta la seguente situazione:
 - Impianti e macchinari 5.000
 - Attrezzature 3.600
 - Fondi diversi 600
 - Crediti 800

M

Ro

- Capitale sociale 2.000
- Riserve di utili 1.450
- Rimanenze prodotti 550
- Debiti 5.900

Il prezzo di acquisto concordato fra le parti è di Euro 4.000.

- Il 10 dicembre viene disposto un bonifico bancario di € 7.320 a titolo di anticipo (comprensivo di IVA ordinaria) per l'acquisto di merci da effettuare entro il mese. Due giorni dopo viene ricevuta la fattura dell'acconto.
- Il 16 dicembre vengono vendute merci per € 20.200+IVA ordinaria, franco magazzino venditore. Nella stessa giornata vengono anticipati al vettore (per conto del cliente), con assegno bancario, costi di trasporto per € 366 (comprensivi di IVA). Nella fattura immediata vengono concessi sconti incondizionati del 5%+3% e addebitati costi non documentati di € 100 per imballaggi a perdere, oltre ai costi documentati di trasporto. Il regolamento è differito a 45 giorni senza interessi. Nella stessa data vengono pagati con l'F24, tramite banca, i debiti per IVA, per le ritenute operate e verso gli istituti previdenziali.
- Il 22 dicembre vengono ricevute le merci con la relativa fattura nella quale, oltre al costo dei beni di € 16.200 (IVA ordinaria), vengono addebitati costi di trasporto forfetari di € 300 e viene detratto l'acconto pagato il 1° dicembre. Il debito residuo viene pagato con bonifico bancario.
- Il 23 dicembre sono liquidate retribuzioni al personale per € 65.400, relative alla mensilità di dicembre e alla tredicesima, oltre ad assegni per il nucleo familiare e indennità di malattia e maternità di € 1.380. Gli oneri sociali a carico dell'azienda sono di € 19.620. Contestualmente sono pagate tramite banca retribuzioni e assegni, al netto delle ritenute sociali pari ad € 5.890 e delle ritenute fiscali pari a € 16.068.

Successivamente il candidato effettui le scritture di assestamento, tenendo conto di quanto segue:

- nei costi per servizi è compreso un premio di assicurazione annuo di € 3.000, pagato in data 01/09;
- in data 1/02 dell'esercizio successivo verrà riscosso il fitto trimestrale posticipato di un capannone, per € 5.400;
- Per un immobile in affitto l'azienda ha sostenuto dei costi nell'esercizio di manutenzione per 20.000 Euro ed una parte cospicua (18.000 euro) è da considerarsi un intervento a titolo di manutenzione straordinaria. La durata del contratto di affitto è di 3 anni e l'utilità presunta dell'intervento di manutenzione è di 10 anni;
- le immobilizzazioni materiali sono ammortizzate con le seguenti aliquote: mobili e arredi 15%, fabbricati 3% (valore dell'area edificabile € 650.000), attrezzature 12%, macchine elettroniche 20%. Per l'avviamento ed i terreni l'ammortamento avviene secondo quanto stabilito dalle norme di legge;
- il credito insoluto di € 4.000, sorto in esercizi precedenti, viene stralciato per accertata inesigibilità. Viene poi effettuato un accantonamento al fondo rischi su crediti per adeguarne l'importo al 5% dei crediti commerciali residui;
- si rileva la quota di TFR lorda maturata favore dei dipendenti per € 34.560 (i lavoratori hanno optato per mantenere il TFR presso l'azienda), ritenuta fiscale sulla rivalutazione del debito pregresso € 690;
- sono liquidate competenze bancarie per l'ultimo trimestre, di cui interessi passivi per 1.380,00, commissioni bancarie per 95,00 e interessi attivi per € 180 (al lordo della ritenuta fiscale del 26%);
- si rilevano le rimanenze finali di merci, tenendo conto del costo, pari a € 92.300 e del valore di presumibile realizzo, pari a € 69.800;
- si rilevano imposte a carico dell'esercizio per € 46.300, al lordo delle ritenute subite e degli acconti pagati.

Secondo quesito:

Il conto economico al 31 dicembre 2018 della società BLANCHI SPA evidenzia un risultato prima delle imposte di euro 100.000. Si tenga conto che:

- i compensi ad amministratori di competenza 2017 pagati nel corso del 2018 sono stati pari ad euro 3.000, mentre non stati deliberati compensi ad amministratori di competenza 2018;
- in bilancio sono presenti spese per autovetture indetraibili per euro 5.000;
- il conto manutenzione ordinaria presenta un saldo di euro 18.000;
- il conto beni ammortizzabili al 1 gennaio 2018 ammonta ad euro 200.000;
- nel corso del 2017 è stata realizzata una plusvalenza di euro 20.000, in ordine alla quale l'organo amministrativo ha optato per la rateizzazione ex art. 86 Tuir;
- nel corso del 2016 è stata acquistata un'azienda con emersione di avviamento per euro 90.000, in ordine al quale l'organo amministrativo decise di procedere all'ammortamento in 10 anni.

Il candidato provveda alla rilevazione contabile delle imposte anticipate, correnti e differite, quindi del risultato economico netto di periodo, con riguardo solo all'IRES (aliquota 24%).

Terzo quesito:

Il candidato provveda a descrivere adeguatamente la logica sottostante e le problematiche inerenti l'indicatore che può esprimere il tempo medio di incasso dei crediti; il candidato provveda altresì a determinare (con adeguati esempi numerici) tale indicatore al 31/10/2018 ed al 31/12/2018 (per la medesima azienda), ed a commentarne i risultati.