

DOTTORI COMMERCIALISTI – TERZA PROVA
PROVA B

Allegato 4 Verbale 26/6/19

Primo quesito:

La situazione contabile della società Magniflex srl al 31 dicembre 2018 evidenzia, tra le altre voci, le seguenti:

Fabbricati industriali	500.000,00
Fabbricati civili	300.000,00
Terreni	50.000,00
Impianti	200.000,00
Macchinari	100.000,00
Autovetture	60.000,00
Costi d'impianto e ampliamento	50.000,00
Partecipazioni in controllate	100.000,00
Crediti v/clienti	300.000,00
F.do am.to costi imp.	20.000,00
F.do svalut. Crediti	5.000,00
Debiti finanziari	1.000.000,00
F.do am.to fabbric.ind.	150.000,00
F.do am.to impianti	20.000,00
F.do am.to macchin.	25.000,00
Manutenzioni e riparazioni	55.000,00
plusvalenze su partecipazioni esenti	100.000,00
Plusvanze ordinarie	50.000,00
compensi agli amministratori	200.000,00
spese telefoniche	50.000,00
Manutenzioni fabbricati civili	10.000,00
Interessi passivi	50.000,00
Utile lordo prima delle rettifiche	500.000,00

Prima di procedere alle scritture di rettifica, il candidato tenga conto che:

- a) Nel 2018 sono stati acquistati nuovi impianti per € 100.000 e autovetture nuove per € 60.000;
- b) Il 2018 rappresenta il terzo anno di ammortamento di costi d'impianto;
- c) Il ROL si assesta a € 150.000;
- d) I compensi agli amministratori sono quelli di competenza ma non ancora corrisposti;
- e) Le percentuali di ammortamento corrispondono a quelle fiscali ad eccezione dei fabbricati industriali;
- f) La partecipazione in controllate si riferisce al controllo totale (100%) della partecipata il cui patrimonio netto ammonta a € 150.000, il metodo di valutazione adottato è quello del patrimonio netto;
- g) La società usufruisce dell'agevolazione del "super -ammortamento".
- h) I fabbricati civili hanno una rendita catastale rivalutata di € 5.000.

Al 31 dicembre, tra le altre scritture di assestamento, vengono effettuate le seguenti:

- 1) Ammortamenti: sui fabbricati industriali 10%(coeff. Fiscale 3%), impianti 15%, macchinari 10%, autovetture 25%;
- 2) Il terreno agricolo, divenuto edificabile nel 2018 ha un valore di € 100.000 e l'amministratore deroga ai sensi del codice civile;
- 3) I crediti verso clienti vengono svalutati civilisticamente nella misura del 5%;
- 4) Vengono rilevate le imposte ma solo ai fini IRES.

Il candidato, dopo aver presentato le scritture di rettifica indicate, presenti in modo ordinato e chiaro il calcolo dell'imposta IRES tenendo conto delle disposizioni fiscali vigenti e di quanto indicato nel testo.

M *AO*
1

Secondo quesito:

Il candidato illustri il processo di riclassificazione, ai fini dell'analisi di bilancio per indici, dello stato patrimoniale e del conto economico a valore aggiunto. Si soffermi inoltre sull'importanza del reddito operativo, quale margine di economicità dell'impresa.

Provveda infine a completare i seguenti prospetti di bilancio riclassificato tenendo conto delle seguenti condizioni:

- il margine di tesoreria secondario è negativo per euro 10.000;
- l'incidenza degli oneri finanziari sui mezzi di terzi (TF) ammonta al 3%;
- il capitale circolante netto ammonta ad euro 30.000;
- l'indice di indebitamento permanente ammonta al 60%;
- il quoziente di indebitamento è pari a 2;
- il ROI ammonta al 4%.

Stato patrimoniale riclassificato			
Impieghi		Fonti	
Attivo immobilizzato		Mezzi propri	250.000
Magazzino		Passività consolidate	
Liquidità differite		Passività correnti	
Liquidità immediate			
Capitale investito		Capitale di finanziamento	

Conto economico riclassificato	
Prodotto d'esercizio	
Consumo di materie	
Margine Industriale Lordo	800.000
Spese operative esterne	
Valore Aggiunto	
Spese per il personale	- 200.000
Margine Operativo Lordo	
Ammortamenti	
Reddito Operativo	
Oneri finanziari	
Proventi finanziari	
Area Straordinaria	
Area Extracaratteristica	
Risultato economico lordo	
Area fiscale	- 20.000
Risultato economico netto	30.000

Terzo quesito:

Alla fine del 2016 le rimanenze di merci sono state valutate € 130.000. Nel corso del 2017 vengono acquistate merci per € 650.000 ed al termine del medesimo anno le rimanenze di merci vengono valutate 160.000. Nel corso del 2018 vengono acquistate merci per € 420.000 ed al termine del medesimo anno le relative rimanenze vengono valutate 90.000.

Nel 2017 la società ha subito un furto di merci pari a € 500 e nel 2018 pari a € 800.

Si riportino le voci (con gli importi ed il segno) del conto economico art. 2425 c.c. che sono coinvolte dalle sopraccitate operazioni (per il 2017 e il 2018).