

DOTTORI COMMERCIALISTI – TERZA PROVA

PROVA C

Primo esercizio

La Alfa Srl, costituita il 3 febbraio 2015, presenta al 31 dicembre 2018 la seguente situazione economico-patrimoniale *post* scritture di assestamento ma *ante* determinazione delle imposte di competenza.

Situazione patrimoniale			
Attività		Passività	
Costi di impianto	2.400,00	Capitale sociale	100.000,00
Marchi	36.000,00	Riserva legale	20.000,00
Macchinari	50.000,00	Utili portati a nuovo	12.000,00
Partecipazioni	23.000,00	Utile d'esercizio	60.900,00
Magazzino materie	54.000,00	F.do amm.to marchi	7.200,00
Crediti commerciali	350.000,00	F.do amm.to macchinari	18.750,00
Credito v/Beta Srl	2.000,00	Debiti per compensi ad amm.ri 2018	10.000,00
Credito v/Gamma Snc	2.000,00	Debiti per compensi ad amm.ri 2017	2.000,00
Ires c/acconti	7.000,00	F.do sv.ne crediti	15.500,00
Crediti per imposte anticipate	5.424,00	Mutuo passivo	275.000,00
Banca c/c	32.076,00	Debiti per Iva	12.000,00
Risconti attivi	3.450,00	Debiti verso fornitori	34.000,00
Totale attività	567.350,00	Totale passività	567.350,00

Situazione economica			
Costi		Ricavi	
Costi per acquisto materie	230.000,00	Ricavi per cessione di beni	450.000,00
Esistenze iniziali materie	45.000,00	Plusvalenza	30.000,00
Lavorazioni c/terzi	32.000,00	Rimanenze finali di materie	54.000,00
Spese del personale	120.000,00	Utili da partecipazioni	16.000,00
Fitti passivi	14.400,00	Interessi attivi	1.000,00
Spese di rappresentanza	10.000,00		
Quota amm.to costi di impianto	1.600,00		
Quota amm.to marchi	3.600,00		
Quota amm.to macchinari	7.500,00		
Oneri di gestione indeducibili	5.000,00		
Compensi ad amministratori 2018	10.000,00		
Acc.to f.do sv.ne crediti	1.000,00		
Interessi passivi su mutuo	10.000,00		
Totale costi	490.100,00	Totale ricavi	551.000,00
Utile ante imposte	60.900,00		
Totale a pareggio	551.000,00	Totale a pareggio	551.000,00

Si tenga conto anche di quanto segue:

- 1) circa il processo di ammortamento:
 - a. i costi d'impianto sono relativi alla parcella del Notaio per la costituzione della società;

DOTTORI COMMERCIALISTI – TERZA PROVA

PROVA C

Primo esercizio

La Alfa Srl, costituita il 3 febbraio 2015, presenta al 31 dicembre 2018 la seguente situazione economico-patrimoniale *post* scritture di assestamento ma *ante* determinazione delle imposte di competenza.

Situazione patrimoniale			
Attività		Passività	
Costi di impianto	2.400,00	Capitale sociale	100.000,00
Marchi	36.000,00	Riserva legale	20.000,00
Macchinari	50.000,00	Utili portati a nuovo	12.000,00
Partecipazioni	23.000,00	Utile d'esercizio	60.900,00
Magazzino materie	54.000,00	F.do amm.to marchi	7.200,00
Crediti commerciali	350.000,00	F.do amm.to macchinari	18.750,00
Credito v/Beta Srl	2.000,00	Debiti per compensi ad amm.ri 2018	10.000,00
Credito v/Gamma Snc	2.000,00	Debiti per compensi ad amm.ri 2017	2.000,00
Ires c/acconti	7.000,00	F.do sv.ne crediti	15.500,00
Crediti per imposte anticipate	5.424,00	Mutuo passivo	275.000,00
Banca c/c	32.076,00	Debiti per Iva	42.000,00
Risconti attivi	3.450,00	Debiti verso fornitori	34.000,00
Totale attività	567.350,00	Totale passività	567.350,00

Situazione economica			
Costi		Ricavi	
Costi per acquisto materie	230.000,00	Ricavi per cessione di beni	450.000,00
Esistenze iniziali materie	45.000,00	Plusvalenza	30.000,00
Lavorazioni c/terzi	32.000,00	Rimanenze finali di materie	54.000,00
Spese del personale	120.000,00	Utili da partecipazioni	16.000,00
Fitti passivi	14.400,00	Interessi attivi	1.000,00
Spese di rappresentanza	10.000,00		
Quota amm.to costi di impianto	1.600,00		
Quota amm.to marchi	3.600,00		
Quota amm.to macchinari	7.500,00		
Oneri di gestione indeducibili	5.000,00		
Compensi ad amministratori 2018	10.000,00		
Acc.to f.do sv.ne crediti	1.000,00		
Interessi passivi su mutuo	10.000,00		
Totale costi	490.100,00	Totale ricavi	551.000,00
Utile ante imposte	60.900,00		
Totale a pareggio	551.000,00	Totale a pareggio	551.000,00

Si tenga conto anche di quanto segue:

- 1) circa il processo di ammortamento:
 - a. i costi d'impianto sono relativi alla parcella del Notaio per la costituzione della società;