

ESAME DI STATO PER DOTTORE COMMERCIALISTA (VERONA)

III prova – 6 luglio 2018

Tema A

Il Candidato consideri le seguenti informazioni di natura contabile:

- Utile lordo anti imposte € 120.000
- Valore della produzione Irap € 2.500.000
- Valore crediti commerciali € 1.000.000
- Costo storico Fabbricato strumentale € 140.000
- Svalutazione crediti dell'esercizio € 7.000, fondo svalutazione a fine esercizio 55.000
- Compenso amministratore deliberato € 50.000, corrisposto nell'esercizio € 40.000 di cui € 10.000 riferibili all'esercizio precedente
- Imposta IMU € 4.000 relativa a fabbricato strumentale
- Plusvalenza rateizzabile € 40.000
- Canone noleggio autovetture € 5.000 di cui € 2.000 riferibili a servizi

Sulla base delle informazioni indicate, determini, illustri e rediga le scritture contabili, inserendo a scelta eventuali dati mancanti, le imposte correnti, differite ed anticipate da indicare nelle specifiche voci di stato patrimoniale e conto economico.

Rediga gli schemi di Stato Patrimoniale e di Conto Economico di fine esercizio.

Da ultimo indichi, qualora la società abbia prospettive reddituali negative persistenti, come cambierebbe la risposta fornita al primo quesito.



The image shows several handwritten signatures and initials in black ink. From left to right, there is a large, stylized signature, the initials 'SB', the initials 'AG', a smaller signature, and a signature consisting of a diagonal line with a horizontal stroke at the end.

ESAME DI STATO PER DOTTORE COMMERCIALISTA (VERONA)

III prova – 6 luglio 2018

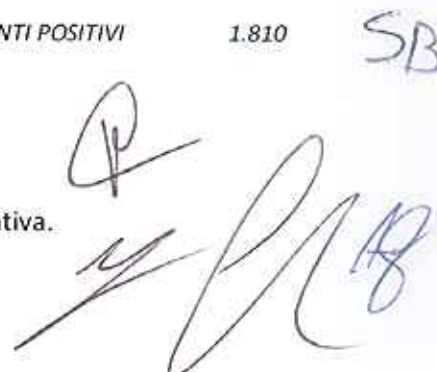
Tema C

Il Candidato rediga il rendiconto finanziario della società Iota S.p.A. evidenziando distintamente il saldo dei flussi originati dalle diverse aree di gestione. Gli schemi di Stato Patrimoniale degli anni X e X+1 e di Conto Economico dell'anno X+1 della società Iota S.p.A. sono i seguenti:

STATO PATRIMONIALE					
<u>ATTIVITA'</u>	<u>Anno x</u>	<u>Anno x+1</u>	<u>PASSIVITA'</u>	<u>Anno x</u>	<u>Anno x+1</u>
LIQUIDITA'	190	-539			
Crediti commerciali netti	1.200	1.350	Debiti commerciali	-900	-1.180
Rimanenze di magazzino	740	700	Altre passività correnti	-100	-100
Ratei e risconti attivi	0	50	Posizione tributaria	-30	544
ATTIVITA' CORRENTI	1.940	2.100	PASSIVITA' CORRENTI	-1.230	-941
Impianti	1.000	1.000			
Macchinari	400	500	Prestiti a breve	-300	-300
(F.do Amm. impianti)	-800	-900	Mutui passivi	-250	-100
(F.do Amm. macchinari)	-400	0	Ratei passivi	0	0
Crediti per vendita cespiti	0	40	DEBITI FINANZIARI	-550	-400
(Fornitori di imm. tecniche)	-120	0			
ATTIVITA' FISSE	80	640	Capitale sociale	-100	-700
Titoli di stato	300	300	Riserve	-600	-700
Partecipazione	100	180	Risultato d'esercizio	-130	60
ATTIVITA' ACCESSORIE	400	480	MEZZI PROPRI	-830	-1.340
ATTIVITA'	2.610	2.681	PASSIVITA' E PATRIMONIO	-2.610	-2.681

CONTO ECONOMICO ESERCIZIO X+1			
Rimanenze iniziali	740		
Acquisti gestione corrente	430	Ricavi	980
Affitti passivi	250	Rimanenze finali	700
Salari e stipendi	260	Plusvalenze da disinvestimenti	50
Accantonamento a TFR	10	Ripristini di valore	80
Ammortamento impianti	100		
Ammortamento macchinari	0	TOTALE COMPONENTI POSITIVI	1.810
Svalutazioni	0		
Minusvalenze da disinvestimenti	0		
Interessi passivi	24		
Imposte	56		
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI	1.870		
RISULTATO NETTO	-60		

Di seguito si riportano talune ulteriori informazioni desumibili dalla nota integrativa.



1. La voce affitti passivi include un risconto attivo pari a Euro 50;
2. la plusvalenza si riferisce a macchinari iscritti a bilancio per Euro 400 e completamente ammortati;
3. si è effettuato un aumento di capitale sociale senza sovrapprezzo di Euro 600 tramite apporto di nuovi macchinari per Euro 500 e di denaro per Euro 100;
4. si è ripristinato il valore di una partecipazione precedentemente svalutata;
5. si sono rimborsate le quote capitale dei mutui passivi in scadenza nell'anno;
6. si è rimborsato il TFR a dipendenti dimissionari.

Sempre sulla base dei dati di Iota S.p.A. sopra riportati, il Candidato provveda a calcolare, a propria scelta, due indici di redditività operativa, due indici di solidità e due indici di liquidità nonché a determinare l'entità del Capitale Circolante Netto, del Capitale Circolante Netto Operativo e del Margine di Tesoreria.

R. SBA 

ESAME DI STATO PER DOTTORE COMMERCIALISTA (VERONA)

III prova – 6 luglio 2018

Tema B

Il Candidato, con riferimento ad un'impresa che produce elettrodomestici, rediga la situazione contabile di fine esercizio tenendo conto dei dati sotto riportati e proceda alla predisposizione degli schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico. Calcoli altresì i principali indici di bilancio dando un giudizio sintetico sulla solidità finanziaria e sulla situazione economica dell'impresa, formulando tutte le opportune ipotesi a supporto del giudizio formulato.

- Capitale Sociale 1.200.000 non interamente versato
- Patrimonio netto 5.000.000
- TFR 600.000
- Ricavi 22.200.000
- Plusvalenza rateizzabile 100.000
- Fabbricato strumentale (costo storico) 2.000.000 e valore di mercato 3.000.000
- Finanziamento soci infruttifero 800.000
- Rimanenze contabili 2.500.000, valore di mercato 2.300.000
- Mutui chirografari 450.000
- Debito per rate non scadute di leasing strumentale 880.000
- Debiti v/ amministratori per compensi non pagati 50.000

Il candidato completi le voci indicate ipotizzando e motivando i dati mancanti.

