

**Esame di Stato per l'abilitazione all'esercizio della professione di dottore
commercialista ed esperto contabile
TERZA PROVA 6 DICEMBRE 2019**

Traccia 3

Esercizio 1

Nel periodo in considerazione la Beta spa ha rilevato i seguenti costi relativi alle tre unità di servizio:

- Sistemi informativi 185.000€
- Risorse umane 150.000€
- Mensa 115.000

I reparti produttivi A e B e le citate unità di servizio hanno beneficiato dei servizi nel modo seguente

	Sistemi informativi	Risorse umane	mensa
Sistemi informativi	-	30%	10%
Risorse umane	-	.	10%
Reparto A	60%	35%	40%
Reparto B	40%	35%	40%

Utilizzando il metodo per passaggi si determini la quota di costi indiretti da allocare ai centri di costo produttivi e di servizi.

Esercizio 2

Si ipotizzi una società a responsabilità limitata che al 31.12.2018 presenti un utile ante imposte di euro 80.000,00. Considerando che:

- il compenso amministratore deliberato per il 2018 pari ad euro 50.000,00 è stato erogato per euro 40.000,00;
- le spese telefoniche ammontano ad euro 7.000,00;
- IMU pagata nell'anno ammonta ad euro 5.500 e si riferisce ad immobile strumentale di proprietà;
- spese per alberghi e ristoranti euro 5.000,00;
- ritenute subite per euro 3.750,00.

Il candidato calcoli l'IRES dell'esercizio nonché il relativo saldo a debito o a credito.

Esercizio 3

In data 1.09.2019 si stipula il contratto di affitto di un capannone con pagamento di rate semestrali posticipate di euro 50.000,00. Considerato che il capannone viene di fatto utilizzato solo dal 1.12.2019, si determini il costo dell'affitto da imputare all'esercizio 2019 e si evidenzi la scrittura contabile relativa.

**Esame di Stato per l'abilitazione all'esercizio della professione di dottore
commercialista ed esperto contabile
TERZA PROVA 6 DICEMBRE 2019**

Traccia 2

Esercizio 1

La Beta s.r.l. realizza due diversi tipi di prodotti, Alfa e Beta, nei reparti X e Y.

In particolare una unità di prodotto Alfa richiede:

- 2 ore macchina e 15 minuti MOD nel reparto X
- 10 minuti macchina e 1/2 ora MOD nel reparto Y

Una unità di prodotto Beta richiede:

- 4 ore macchina e 5 minuti MOD nel reparto X
- 6 minuti macchina e 1 ora MOD nel reparto Y

I dati relativi ai due reparti sono i seguenti:

	Cdc X	Cdc Y
Costi indiretti (€)	900.000	200.000
Ore macchina (h)	50.000	3.200
Ore MOD (h)	12.500	16.000

Sapendo che l'allocazione dei costi nel reparto X avviene in base alle ore macchina, mentre nel reparto Y in base alle ore MOD, e che i costi diretti unitari sono pari a 50 euro per il prodotto Alfa e 67,3 euro per il prodotto Beta, si determini il costo di produzione unitario dei due prodotti.

Esercizio 2

Lo stato patrimoniale della società Alfa presenta le seguenti voci di bilancio (in migliaia di euro):

Attivo		Passivo	
Attività immobilizzate	€ 12.000,00	Mezzi propri	€ 8.000,00
Magazzino	€ 4.000,00	Mutui passivi	€ 2.000,00
Liquidità differite	€ 1.600,00	Passività correnti	€ 8.000,00
Liquidità immediate	€ 400,00		
	€ 18.000,00	€ -	€ 18.000,00

Il candidato determini il capitale circolante netto, il margine di tesoreria e il margine di struttura della società.

Esercizio 3

In data 1.11.2019 viene corrisposto anticipatamente un premio annuo di assicurazione di euro 45.000,00 relativo ad un impianto di risalita sciistico. Considerato che tale impianto viene di fatto utilizzato solo per 5 mesi, da novembre a marzo, si determini il costo del premio assicurativo da imputare all'esercizio 2019 e si evidenzino le relative scritture contabili.

**Esame di Stato per l'abilitazione all'esercizio della professione di dottore
commercialista ed esperto contabile
TERZA PROVA 6 DICEMBRE 2019**

Traccia 1

Esercizio 1

In relazione al prodotto farmaceutico Beta si sono definiti:

standard	Prezzo standard (Euro)	Quantità standard
Materie prime	0,50/m	3 m/ unità
Manodopera diretta	12/h	15 minuti manodopera/ unità
Costi indiretti variabili	4/h manodopera	15minuti manodopera/unità

A preventivo il volume produzione programmato è fissato in 28.000 unità

A consuntivo si rilevano:

- volume della produzione effettivi 30.000 unità
- costi indiretti variabili effettivi 25.000 unità
- e i seguenti dati:

consuntivo	Prezzo effettivo (euro)	Quantità effettiva
Materie prime	0,60/m	105.000 m
Manodopera diretta	11/h	10.000 h

Sulla base dei dati sopra riportati si rilevino, per ciascuna categoria di fattore produttivo variabile (Materie prime, Manodopera diretta, Costi indiretti variabili), gli scostamenti globali e gli scostamenti elementari.

Esercizio 2

Si ipotizzi una società a responsabilità limitata che al 31.12.2018 presenti valore delle produzione di euro 40.000. Considerando che:

- il compenso amministratore deliberato per il 2018 è pari ad euro 50.000,00;
- il costo del personale dipendente è pari ad euro 250.000,00;
- IMU pagata nell'anno ammonta ad euro 6.000 e si riferisce ad immobile strumentale di proprietà;
- perdite su crediti euro 12.000

Ai fini IRAP:

- la società può beneficiare di deduzioni per euro 185.000,00
- la società ha versato acconti per euro 8.000,00

Il candidato calcoli l'IRAP (Regione Veneto) dell'esercizio nonché il relativo saldo a debito o a credito.

Esercizio 3

La Società Alfa Spa acquista un ramo di azienda dalla Società Verona srl convenendo un prezzo di euro 350.000,00 a fronte di un pagamento di 5 rate di euro 70.000,00 ciascuna. Il capitale netto contabile del ramo di azienda Verona srl si presenta come segue:

Attivo		Passivo	
Macchinari e impianti	€ 250.000,00	TFR	€ 80.000,00
Marchi e Brevetti	€ 150.000,00	Debiti v/fornitori	€ 120.000,00
Crediti verso clienti	€ 70.000,00	Finanziamenti	€ 90.000,00
		Capitale netto contabile	€ 180.000,00
TOTALE	€ 470.000,00	€ -	€ 470.000,00

Si evidenzino le scritture contabili eseguite dalla Società Alfa relative all'acquisto del ramo di azienda considerando anche l'eventuale prezzo corrisposto a titolo di avviamento.