

ESAME DI STATO - II SESSIONE 2018
III PROVA SCRITTA DOTTORI COMMERCIALISTI
12/12/2018

TEMA N. 1 (NON ESTRATTO)

L'utile civilistico ante imposte della Zeta S.r.l. nell'esercizio 2017 è pari a euro 330.000,00.

Il candidato determini il reddito imponibile IRES in misura pari a euro 435.000,00=, attraverso la rilevazione di almeno otto variazioni in aumento e/o in diminuzione, illustrandone la disciplina fiscale. Calcoli quindi l'imposta IRES a carico della società (non si tenga conto dell'IRAP).

Il candidato calcoli inoltre le imposte gravanti sui tre soci nel caso di distribuzione di dividendi per complessivi euro 100.000,00=, considerando che:

- il socio A è una persona fisica non imprenditore e possiede una quota pari al 51%;
- il socio B è una S.r.l. e possiede una quota pari al 48%;
- il socio C è una persona fisica imprenditore e possiede una quota pari all'1%.

Il candidato

- riclassifichi il Bilancio amministrativo contabile della ALFA srl in allegato, relativo all'esercizio appena concluso e composto dal CE e dallo SP a dati comparati;
- proceda alla determinazione degli indici e dei margini richiesti nelle tabelle in allegato;
- presenti brevissime considerazioni sul profilo economico, patrimoniale e finanziario della ALFA, come emerge dal complesso delle grandezze elaborate.

La riclassificazione abbia come modelli quello finanziario, per lo SP; quello a ricavi e costi della produzione venduta, per il CE. In entrambi i documenti si limitino le voci allo stretto indispensabile per lo svolgimento dell'analisi. Si tengano in considerazione, inoltre, le informazioni in calce ai prospetti contabili.

Per gli indici che lo richiedono, si utilizzino valori patrimoniali medi del periodo.

TEMA N. 2 (NON ESTRATTO – pag. 2)

	31/12/X1		31/12/X0		31/12/X1	31/12/X0
Brevetti	750.000		750.000	Fondo ammort. brevetti	300.000	150.000
Fabbricati	7.050.000		6.300.000	Fondo ammort. fabbricati	2.400.000	2.118.000
Impianti	4.200.000		4.050.000	Fondo ammort. impianti	1.500.000	996.000
Macchinari	1.050.000		1.140.000	Fondo ammort. macchinari	600.000	480.000
Attrezzature	375.000		450.000	Fondo ammort. Attrezzature	255.000	225.000
Prodotti finiti	1.200.000		900.000	Fondo svalutaz. Crediti	60.000	0
Prodotti in corso	300.000		375.000	Fondo responsabilità civile	75.000	45.000
Materie prime	1.050.000		1.125.000	Debiti per TFR	1.110.000	795.000
Crediti vs. clienti	3.150.000		2.130.000	Banca c/c passivo	1.905.000	1.530.000
Banca c/c	15.000		225.000	Mutui passivi	1.650.000	1.875.000
Cassa	4.500		10.500	Debiti vs. fornitori	1.275.000	1.732.500
Perdita	es. precedenti 147.000	dell'es.	147.000	Debiti tributari	285.000	30.000
				Debiti vs. istituti previdenz.	90.000	90.000
				Ratei passivi	36.000	36.000
				Capitale sociale	7.500.000	7.500.000
				Utile dell'esercizio	250.500	0
Totale	19.291.500		17.602.500		19.291.500	17.602.500

TEMA N. 2 (NON ESTRATTO – pag. 3)

	20X1		20X1
Riman. iniziali prodotti finiti	900.000	Ricavi di vendita	22.603.500
Riman. iniziali prodotti in corso	375.000	Resi su acquisti	120.000
Riman. iniziali materie prime	1.125.000	Produzioni interne	750.000
Acquisti	11.700.000	Affitti attivi	96.000
Resi su vendite	180.000	Plusvalenze	18.000
Salari e stipendi	4.800.000	Riman. finali prodotti finiti	1.200.000
Oneri sociali	1.980.000	Riman. finali prodotti in corso	300.000
Trattamento fine rapporto	390.000	Riman. finali di materie prime	1.050.000
Spese per servizi	2.475.000		
Ammortamento brevetti	150.000		
Ammortamento fabbricati	282.000		
Ammortamento impianti	504.000		
Ammortamento macchinari	157.500		
Ammortamento attrezzature	75.000		
Interessi passivi bancari	228.000		
Interessi passivi su mutui	198.000		
Svalutazione crediti	60.000		
Minusvalenze	22.500		
Accanton. fondo resp. Civile	30.000		
Imposte dell'esercizio	255.000		
Totale componenti negativi	25.887.000	Totale componenti positivi	26.137.500
Utile dell'esercizio	250.500		
Totale	26.137.500	Totale	26.137.500

TEMA N. 2 (NON ESTRATTO – pag. 4)

Informazioni di corredo:

1. l'utile dell'esercizio viene destinato a copertura della perdita pregressa ed a riserva legale per la differenza;
2. i crediti vs. clienti hanno scadenza oltre l'esercizio successivo per 150.000;
3. il fondo svalutazione crediti si riferisce a crediti commerciali in scadenza nell'esercizio successivo;
4. i debiti tributari e quelli previdenziali sono esigibili a breve;
5. nell'esercizio successivo non sono previste dimissioni di dipendenti;
6. il fondo responsabilità civile copre rischi che si ritiene non si concretizzino prima di 24 mesi;
7. la quota del mutuo passivo da rimborsare nel prossimo anno ammonta a 450.000;
8. i debiti vs. fornitori sono tutti sorti nell'anno e scadono per 255.000 oltre l'esercizio successivo;
9. banca c/c passivo va inteso come finanziamento a breve
10. nell'es. è stato ottenuto un nuovo mutuo di 225.000, ed è stata rimborsata una rata del mutuo esistente;
11. nell'es. sono stati pagati a dipendenti TFR per dimissioni;
12. nell'es. l'incremento dei debiti tributari è dovuto alle imposte correnti.

TEMA N. 2 (NON ESTRATTO – pag. 5)

INDICI DI STRUTTURA	
ELASTICITÀ DEGLI INVESTIMENTI	
RIGIDITÀ DEGLI INVESTIMENTI	
ELASTICITÀ DEGLI FINANZIAMENTI	
RIGIDITÀ DEGLI DEI FINANZIAMENTI	
INDICI DI AUTONOMIA FINANZIARIA uno	
CONFIGURAZIONE DIRETTA	
CONFIGURAZIONE INDIRETTA	

INDICI DI COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI	
COPERTURA DELLE IMMOBILIZZAZIONI	
AUTOCOPERTURA DELLE IMMOBILIZZAZIONI	
COPERTURA DEL MAGAZZINO	
INDICI DI LIQUIDITÀ	
LIQUIDITÀ GENERALE	
LIQUIDITÀ PRIMARIA	
DURATA DEI CREDITI COMMERCIALI	

INDICI DI REDDITIVITÀ NETTA E OPERATIVA	
REDDITIVITÀ (NETTA) DEL CAPITALE PROPRIO	
REDDITIVITÀ (OPERATIVA) DEGLI INVESTIMENTI	
ONEROSITÀ DEL CAPITALE DI TERZI	
REDDITIVITÀ DELLE VENDITE	
ROTAZIONE DEGLI INVESTIMENTI	
ROTAZIONE DEL MAGAZZINO	
INCIDENZA DEI COSTI DELLE MATERIE	
INCIDENZA DEI COSTI DEL PERSONALE	

GRANDEZZE DIFFERENZIALI	
CAPITALE CIRCOLANTE NETTO	
MARGINE DI TESORERIA	
POSIZIONE FINANZIARIA NETTA COMPLESSIVA	
MARGINE DI STRUTTURA	

TEMA N. 3 (ESTRATTO pag. 1)

Il candidato, sulla base dei dati contenuti delle situazioni di bilancio relative ai due esercizi sotto riportati, completi gli schemi di Stato Patrimoniale ed il prospetto di Conto Economico con i valori percentuali.

il candidato analizzi, riclassifichi e discuta della tecnica di analisi di bilancio per indici commentandoli al fine di pervenire ad un giudizio sulla:

1. situazione patrimoniale (struttura finanziaria/solidità patrimoniale);
2. sulla situazione finanziaria (situazione di liquidità/solvibilità a breve termine);
3. sulla situazione economica della società.

TEMA N. 3 (ESTRATTO pag. 2)

STATO PATRIMONIALE		
impieghi	31/12/16	31/12/17
Crediti v/soci per versamenti	0	0
immobilizzazioni immateriali	31.258.692	56.488.062
costo storico	168.188.397	168.188.397
<i>fondi ammortamento</i>	136.929.705	111.700.335
immobilizzazioni materiali	147.658.864	183.828.262
costo storico	561.352.270	528.547.029
<i>fondi ammortamento</i>	413.693.406	344.718.766
immobilizzazioni finanziarie	410.967.200	434.250.400
rimanenze	334.400.000	232.000.000
crediti	640.141.747	556.581.093
esigibili entro l'es. successivo	600.897.747	517.337.093
esigibili oltre l'es. successivo	39.244.000	39.244.000
disponibilità liquide	67.971.842	32.666.741
ratei e risconti attivi	53.057.259	7.245.027
totale attivo	1.685.455.604	1.503.059.585
fonti		
capitale	40.000.000	40.000.000
riserva legale	8.000.000	8.000.000
altre riserve	175.194.178	48.771.455
utili (perdite) portate a nuovo	-	(97.678.954)
utile (perdita) dell'esercizio	(100.476.686)	224.101.676
fondi rischi e oneri	175.614.400	218.876.000
TFR lavoro subordinato	146.592.316	115.919.208
debiti	1.206.152.214	915.284.997
esigibili entro es. successivo	1.206.152.214	915.284.997
esigibili oltre es. successivo	-	-
ratei e risconti passivi	34.379.183	29.785.202
totale passivo	1.685.455.604	1.503.059.585

TEMA N. 3 (ESTRATTO pag. 3)

CONTO ECONOMICO		
ricavi vendite	2.118.529.591	2.275.113.746
varaizione rimanenze	70.400.000	(28.000.000)
altri ricavi	8.886.822	25.321.513
costi materie prime	(450.816.740)	(351.449.618)
costi per servizi	(656.200.756)	(458.172.886)
costi godimento beni terzi	(391.318.566)	(367.019.647)
salari e stipendi	(407.723.246)	(415.041.584)
oneri sociali	(130.098.548)	(127.262.797)
tfr	(31.913.907)	(31.280.070)
amm.to imm. immateriali	(25.229.370)	(29.551.978)
amm.to imm. materiali	(70.619.306)	(76.840.643)
svalutazioni crediti	(2.255.354)	(2.302.982)
variazione rim. Materie prime	32.000.000	(16.000.000)
oneri diversi di gestione	(49.719.332)	(57.336.008)
altri proventi finanziari	210.062	649.177
interessi e altri oneri finanziari	(63.923.719)	(64.934.881)
svalutazioni di partecipazioni	(38.401.600)	(28.800.000)
imposte	(12.282.717)	(22.989.666)
risultato d'esercizio	(100.476.686)	224.101.676