

C

**ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO
DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA**

PRIMA SESSIONE 2018

PRIMA PROVA SCRITTA

Tema N. 1

- A) Il Candidato illustri i criteri di rilevazione e valutazione dei crediti che derivano da ricavi relativi a cessioni di beni o prestazioni di servizi, secondo l'art. 2426 del Codice Civile con i necessari riferimenti al nuovo principio contabile OIC n. 15; espliciti inoltre le particolarità nella valutazione dei crediti per i soggetti che redigono il bilancio abbreviato. Con riferimento a costoro si illustri il trattamento circa la deducibilità fiscale e come debbono essere considerati i crediti coperti da contratti di assicurazione.
- B) La società Holidays srl ha effettuato in data 30 giugno 2017 una vendita di merci per un valore di euro 50.000 oltre ad Iva 22%, con condizioni di incasso dilazionato a 24 mesi con pagamenti semestrali pari ad euro 12.500 oltre ad Iva 22%, di seguito denominati pagamento 1, pagamento 2, pagamento 3, pagamento 4. Il tasso di interesse desumibile dal contratto sottoscritto è pari a zero, mentre il tasso di mercato è uguale ad un 3%. Il Candidato indichi come avviene l'iscrizione a bilancio del credito ed a quanto ammonta, tenendo presente che il valore iniziale di iscrizione attualizzato è pari ad euro 56.685,76. Esponga poi in una Tabella relativamente alle quattro rate che coprono due esercizi, il valore contabile del credito ad inizio periodo, l'ammontare degli interessi attivi impliciti calcolati al tasso di mercato individuato, i flussi finanziari in entrata ed il valore contabile del credito a fine periodo. Il Candidato rediga inoltre tutte le scritture contabili relative ai vari momenti dell'operazione nel suo complesso, indicando delle contropartite economiche la destinazione della voce a Conto Economico.
- C) Il Candidato illustri la nozione di "rimanenze" nel bilancio di esercizio e delinei le componenti che le costituiscono; spieghi inoltre a quale principio consente di dare applicazione giustificandone i motivi. Esponga a seguire i principi generali di valutazione, e quali sono tra questi i metodi riconosciuti anche sul piano fiscale esponendone la relativa disciplina. In particolare, attribuisca correttamente a quali tipologie di rimanenze di magazzino si applicano rispettivamente il Principio Contabile OIC 13 e l'OIC23. Svolga quindi il seguente caso:
Nel corso del 2017 la società Easy srl ha dato luogo alle seguenti operazioni:

- 1) Ha acquistato 1.000 pezzi, al prezzo unitario di euro 1,10, e 3.000 pezzi al prezzo unitario di euro 1,20;
- 2) Ha venduto 3.200 pezzi;
- 3) Si ipotizza che non siano presenti rimanenze iniziali.

Si determinino le rimanenze al 31 dicembre 2017, in termini di unità e di valore. Questo particolare tipo di valutazione è di norma utilizzato nel primo esercizio di attività per quale altra metodologia di valutazione? Una volta individuata quest'ultima il Candidato ne dia descrizione e precisi se è ritenuta valida o meno in sede di principi contabili internazionali, ed illustri i limiti o distorsioni così come evidenziati dall'OIC 13.

D) L'articolo 1, comma 9, 10, 11 e 12 della Legge di Bilancio 2017 ha disposto il cosiddetto Iperammortamento. Il Candidato ne illustri le caratteristiche salienti, quindi almeno identificando i soggetti interessati, i cespiti a cui si può applicare, il periodo agevolabile e come si determina l'agevolazione.



**ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO
DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA**

PRIMA SESSIONE 2018

PRIMA PROVA SCRITTA

TEMA N. 2

- A) Il Candidato illustri i criteri di rilevazione e valutazione dei crediti che derivano da ricavi relativi a cessioni di beni o prestazioni di servizi, secondo l'art. 2426 del Codice Civile con i necessari riferimenti al nuovo principio contabile OIC n. 15; espliciti inoltre le particolarità nella valutazione dei crediti per i soggetti che redigono il bilancio abbreviato. Con riferimento a costoro si illustri il trattamento circa la deducibilità fiscale e come debbono essere considerati i crediti coperti da contratti di assicurazione.
- B) Il Candidato illustri i contenuti, i criteri di valutazione ed individui il Principio OIC almeno nei tratti salienti che riguardano la voce B) 2) Fondi per imposte anche differite. Individui le corrispondenze contabili che le medesime generano a livello di Conto Economico. Il Candidato ipotizzi con dati a scelta per una srl la rilevazione contabile di un contenzioso fiscale in atto per IRES, in cui la definizione del contenzioso nell'esercizio successivo evidenzia maggiori imposte, effettuando le rilevazioni contabili anche di quest'ultima. Il Candidato fornisca una esemplificazione di quanto è necessario riportare in Nota Integrativa relativamente alla macro voce in oggetto.
- C) Il Candidato illustri la definizione di leasing finanziario ed i metodi di rilevazione contabile e le differenze conseguenti ai principi contabili vigenti. Illustrando in dettaglio le varie tipologie. Effettui inoltre con riferimento ai diversi metodi le rilevazioni contabili (acquisto del bene, rilevazione canoni etc.) sulla base dei seguenti dati: la Società Moon srl acquisisce un bene in leasing del valore di euro 10.000, canoni periodici 1.000 oltre ad Iva 22% ed oneri finanziari pari al 20%. Indichi inoltre la collocazione a Bilancio dei singoli fatti amministrativi ed anche di quelli a chiusura dell'esercizio. Con dati a scelta illustri e contabilizzi la fase di riscatto. Da ultimo descriva il trattamento fiscale dei contratti di leasing stipulati dal 01 gennaio 2014, compresa la fattispecie della deducibilità degli interessi passivi impliciti per i soggetti IRES. Indichi se vi devono essere informazioni in Nota Integrativa.
- D) L'articolo 1, comma 9, 10, 11 e 12 della Legge di Bilancio 2017 ha disposto il cosiddetto Iperammortamento. Il Candidato ne illustri le caratteristiche salienti, quindi almeno

identificando i soggetti interessati, i cespiti a cui si può applicare, il periodo agevolabile e come si determina l'agevolazione.



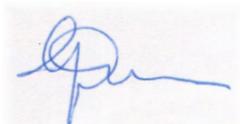
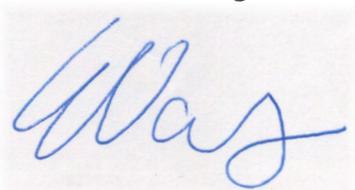
**ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO
DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA**

PRIMA SESSIONE 2018

PRIMA PROVA SCRITTA

TEMA N. 3

- A) Il Candidato illustri i criteri di rilevazione e valutazione dei crediti che derivano da ricavi relativi a cessioni di beni o prestazioni di servizi, secondo l'art. 2426 del Codice Civile con i necessari riferimenti al nuovo principio contabile OIC n. 15; espliciti inoltre le particolarità nella valutazione dei crediti per i soggetti che redigono il bilancio abbreviato. Con riferimento a costoro si illustri il trattamento circa la deducibilità fiscale della svalutazione crediti, e quindi delle relative perdite su crediti necessariamente secondo le norme coordinate dell'art. 106 e 109 del TUIR, analizzando a fondo, in particolare e su tutti, l'art. 106 del TUIR.
- B) Il Candidato proponga le proprie considerazioni generali sui profili economico aziendali del patrimonio netto e secondo il relativo principio OIC; ne individui le componenti, limitatamente al bilancio ordinario. Esponga la definizione e le caratteristiche principali del Patrimonio netto, descriva in dettaglio – stante la precedente individuazione delle singole componenti - la natura delle voci che ne fanno parte, spieghi il significato delle quote ideali di patrimonio netto e fornisca una rappresentazione adeguata di quanto è necessario esporre nella Nota Integrativa del medesimo e delle sue componenti.
- C) Il Candidato illustri le finalità del Rendiconto Finanziario ed i soggetti che ne devono fare uso; descriva inoltre l'innovato principio contabile che tratta il Rendiconto Finanziario, descrivendo il metodo di determinazione del flusso finanziario e come sono trattati dal relativo principio OIC i seguenti casi particolari: interessi e dividendi, imposte sul reddito, flussi finanziari in valuta estera e gli strumenti finanziari derivati. Da ultimo il Candidato rappresenti lo schema di Rendiconto Finanziario almeno nelle sue principali macro voci e illustri quali sono le informazioni eventualmente da esporre in calce al medesimo.
- D) L'articolo 1, comma 9, 10, 11 e 12 della Legge di Bilancio 2017 ha disposto il cosiddetto Iperammortamento. Il Candidato ne illustri le caratteristiche salienti, quindi almeno identificando i soggetti interessati, i cespiti a cui si può applicare, il periodo agevolabile e come si determina l'agevolazione.



ESAME DI STATO PER DOTTORE COMMERCIALISTA

SECONDA PROVA SCRITTA

TEMA N. 1

A) Con riferimento all'IVA, il candidato illustri in che cosa consiste il meccanismo del "reverse charge" (anche detto della "inversione contabile"), attraverso quali adempimenti esso opera e quali ne sono le principali ipotesi previste dalla legge.

B) Esponga il candidato il contenuto dei principi di inerenza e di competenza ai fini della determinazione del reddito di impresa delle società di capitali ed enti commerciali residenti.

C) Il candidato, tenuto conto che l'art. 160 Legge Fallimentare consente il pagamento in misura parziale dei crediti privilegiati, esponga il trattamento dei crediti tributari e contributivi nell'ambito delle procedure concorsuali con riferimento alle norme di diritto comunitario ed evidenzi le differenze tra il concordato e le procedure di composizione della crisi da sovraindebitamento ex Legge 3/2012.

D) Il candidato esamini il tema della riduzione del capitale sociale per perdite nella società per azioni analizzando gli obblighi in capo all'organo amministrativo ed i doveri in capo al collegio sindacale nelle seguenti ipotesi:

- Riduzione del capitale sociale inferiore al terzo;
- Riduzione del capitale sociale superiore al terzo;
- Riduzione del capitale sociale superiore al terzo e al di sotto del minimo di legge.

E) Il candidato rediga un verbale di nomina di un amministratore unico di Srl con determinazione del compenso e attribuzione del TFM. Si evidenzino, inoltre, i relativi aspetti fiscali di entrambe le componenti.

ESAME DI STATO PER DOTTORE COMMERCIALISTA

SECONDA PROVA SCRITTA

TEMA N. 2

A) Il candidato esponga il contenuto e la finalità del principio di neutralità dell'IVA e attraverso quali istituti esso trova attuazione nel sistema IVA. Dica inoltre se sono previste delle deroghe a tale principio.

B) Con riferimento all'IRPEF, e tenendo conto delle modifiche normative apportate a fine 2017, il candidato esponga qual è il vigente regime di tassazione dei dividendi percepiti da una persona fisica residente in Italia che non svolge attività di impresa commerciale.

C) Il candidato, tenuto conto dei contrasti giurisprudenziali in tema di qualificazione del concordato che ponga quale elemento fondante del piano l'affitto di azienda e la conseguente cessione della stessa a terzi, illustri la normativa relativa con alcuni cenni ai principi introdotti dalla legge delega per la riforma delle discipline della crisi di impresa e dell'insolvenza, pubblicata in Gazzetta Ufficiale il 19 ottobre 2017.

D) Il candidato illustri l'iter di formazione ed approvazione del bilancio di esercizio di una società per azioni dotata di collegio sindacale (incaricato anche della revisione legale) e rediga il verbale di assemblea di approvazione del bilancio.

E) Il candidato illustri le diverse fattispecie di Srl evidenziandone le caratteristiche relative e commenti, successivamente, le peculiarità che possono indirizzare il proprio cliente alla scelta di una tipologia piuttosto che un'altra.

ESAME DI STATO PER DOTTORE COMMERCIALISTA

SECONDA PROVA SCRITTA

TEMA N. 3

A) Spieghi il candidato che cosa si intende per “pro rata” di detrazione IVA e quali ne sono le principali regole applicative.

B) Con riferimento alle imposte sui redditi, il candidato esponga il regime di tassazione delle società di persone residenti nel territorio italiano e, inoltre, le regole generali di determinazione del reddito a seconda del tipo di società persone. Dica infine, in breve, a quali condizioni e con quale imposta sono tassabili in Italia i redditi di una società di persone non residente in Italia.

C) Il candidato descriva i principi che regolano la liquidazione dell’attivo fallimentare con riferimento ai principi di contendibilità e competitività introdotti dal Decreto Legge n. 83/2015 convertito nella Legge 132/2015; in particolare si soffermi sulle procedure di affitto di azienda e conseguente cessione di azienda nelle procedure concorsuali con particolare riferimento al mantenimento dei diritti dei lavoratori nel trasferimento dell’azienda stessa.

D) Il candidato, con riferimento all’istituto della liquidazione di società a responsabilità limitata:

- **Illustri le diverse fasi della procedura, dal manifestarsi della causa di scioglimento, sino alla richiesta di cancellazione della società dal registro imprese;**
- **Analizzi sinteticamente gli adempimenti civilistici e fiscali posti dalla normativa in capo al liquidatore, nonché poteri e doveri a quest’ultimo attribuiti;**
- **Rediga, infine, l’avviso di convocazione dell’assemblea dei soci individuando una causa di scioglimento.**

E) Il candidato illustri la disciplina dei finanziamenti soci, evidenziandone gli aspetti civilistici, contabili e fiscali.

ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA

PRIMA SESSIONE 2018

TEMA I

PARTE A)

- Il Responsabile Amministrativo della società Alpha S.p.A., operante nel settore industriale, consegna al Dottore Commercialista, che svolge la propria consulenza alla medesima, il sottostante I bilancio di verifica al 31 dicembre 2017 ante rettifiche, affinché Egli contribuisca alla redazione del Bilancio di Esercizio al 31 dicembre 2017, sulla base delle disposizioni del codice civile e dei Principi OIC;
- Il Candidato, nella sua veste professionale, deve redigere il II bilancio di verifica per la determinazione del risultato civilistico ante imposte, tenendo in considerazione esclusivamente i seguenti vincoli (da illustrarsi):
 1. Le fatture da emettere, FC IVA, per vendita di prodotti finiti ammontano a complessivi euro 384.159,30;
 2. Le fatture da ricevere per l'acquisto di materie prime ammontano a complessivi euro 73.603,00.
 3. La società ha inventariato e quantificato le seguenti Rimanenze di magazzino (si descrivano i vari criteri valutativi, considerando la presenza di beni fungibili):
 - a) Prodotti finiti euro 844.230,98
 - b) Prodotti in lavorazione euro 533.922,01
 - c) Materie prime euro 891.905,68
 4. La società ha ritenuto di non svalutare ulteriormente i crediti, si motivi tale scelta
 5. I risconti attivi hanno natura pluriennale e sono evincibili dai contratti stipulati per le lavorazioni esterne. Per l'anno 2017 si riscontra (quale effetto complessivo) un rinvio di quota di costo pari ad euro 148.000;
 6. La società ha provveduto all'accantonamento al Fondo TFR per euro 124.346,48 (detenuto all'interno della Società);
 7. La società ha provveduto ad ammortizzare immobilizzazioni immateriali per un totale complessivo di euro 16.999,58;
 8. La società, dopo avere valutato l'utilità futura dei beni materiali, ha individuato le seguenti aliquote di ammortamento:

a) Fabbricati strumentali	3%
b) Impianti	15%
c) Mobili e arredi	12%
d) Macchine d'ufficio elettr.	20%
e) Telefonia mobile	20%
f) Automezzi	25%

Inoltre, dalla verifica del registro dei beni ammortizzabili si evince quanto segue:

a) Macchinari	Ammortamento dell'esercizio 93.956,29
b) Attrezzature diverse	Ammortamento dell'esercizio 141.143,68
- Il Candidato, nella sua veste di professionista, una volta pervenuto alla determinazione del risultato civilistico ante imposte determini il carico fiscale ai fini Irap e Ires, sulla base dei vincoli precedenti e delle informazioni qui di seguito fornite dal Responsabile Amministrativo della Società, esplicitandone i calcoli:
 1. Le deduzioni IRAP relative al personale dipendente ammontano a complessivi euro 2.850.000
 2. Gli oneri finanziari sui contratti di leasing ammontano a complessivi euro 32.600
 3. Il conto automezzi è riconducibile ad autovetture ad uso promiscuo
- Il Candidato pervenga quindi alla determinazione del risultato netto e rediga pertanto Stato Patrimoniale e Conto Economico riferiti al 31 dicembre 2017.



PARTE B

Il Candidato proceda alla redazione della Relazione sulla Gestione ipotizzando eventuali informazioni non vincolate dalle disposizioni del Codice Civile e alla Stesura della Nota Integrativa limitatamente alle informazioni preliminari (n. 1 – limitatamente all'attivo circolante) della medesima e a quelle relative al patrimonio netto ed ai fondi rischi.

Was

Handwritten signatures and initials in blue ink.

ALPHA SPA

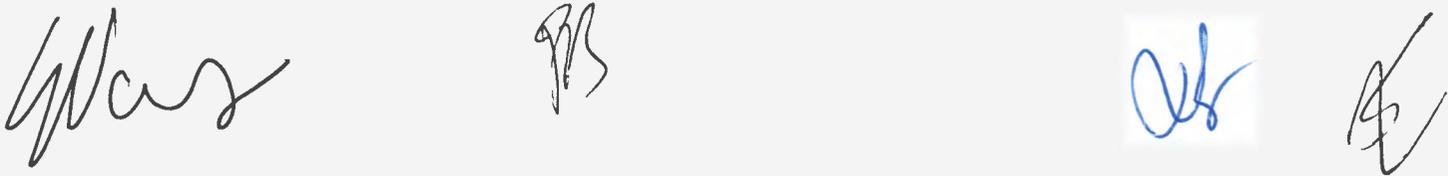
Descrizione

I Bilancio di verifica

	dare	avere
Software in concessione capitalizzato	7.605,60	
Spese manut.su beni di terzi da ammort.	232.863,67	
Terreni	245.690,03	
Fabbricati civili	206.154,18	
Fabbricati strumentali	1.523.847,46	
Macchinari	1.939.562,86	
Impianti	586.958,05	
Attrezzature diverse	2.926.340,17	
Mobili e arredi	94.438,28	
Macchine d'ufficio elettroniche	234.191,89	
Telefonia mobile	5.195,58	
Automezzi	40.664,03	
Fabbricati in corso	754.035,34	
Partecipazioni in altre imprese	1.919,10	
Crediti v/assicur.per tratt.fine mandato	80.330,04	
Clienti terzi Italia	2.511.456,59	
Clienti terzi Estero	1.210.201,82	
Crediti vari	35.854,05	
Anticipi in c/retribuzione	97.382,56	
Banca c/c	38.039,98	
Cassa	561,75	
Risconti attivi	200.380,59	
Capitale sociale		286.000,00
Riserva legale		76.719,03
Riserva straordinaria		90.125,96
Riserva da versamenti in c/capitale		589.823,47
Altre riserve		52.327,47
Fondo TFM amministratori		80.330,04
Fondo ripristino ambientale		99.458,20
Fondo TFR		1.220.140,41
Banca c/anticipazioni		1.409.193,90
Mutui ipotecari bancari		2.959.275,20
Fornitori terzi Italia		2.262.790,72
Fornitori terzi Estero		154.281,10
Erario c/liquidazione IVA	160.857,59	-
Erario c/riten.su redd.lav.dipend.e ass.		45.395,76
Erario c/rit.redd.lav.aut.,agenti,rappr.		2.787,82
Erario c/imposte sostitutive su TFR		1.150,17
Erario c/acconti IRAP	28.187,00	-
Erario c/acconti IRES	12.062,23	-
Erario c/debiti tributari		-
INPS dipendenti		82.777,52
INPS collaboratori		2.581,00
Enti previdenziali e assistenziali vari		13.579,99
Debiti diversi verso terzi		94.996,34
Personale c/retribuzioni		85.475,13
F.do ammort.fabbricati strumentali		1.020.673,18
F.do ammort. macchinari		1.404.577,45
F.do ammortamento Impianti		460.540,14
F.do amm.attr.spec.industr.e commer.agr.		2.296.165,71
F.do ammortamento mobili e arredi		76.890,28
F.do amm.macchine d'ufficio elettroniche		225.438,18
F.do ammortamento automezzi		40.427,16
F.do ammortamento telefonia mobile		4.652,32
Fondo svalutaz. crediti verso clienti		158.908,39
Vendita prodotti finiti		9.099.872,00

Vendita merci		481.938,84
Prestazioni di servizi		160.082,44
Lavorazioni conto terzi		1.117.250,94
Resi su vendite	21.747,88	-
Sconti commerciali su vendite	15.000,00	-
Rimanenze iniziali prodotti finiti	954.315,85	-
Rim.iniz.prod.in corso lavoraz.e semil.	344.611,69	-
Rim.iniz.mat.prime, sussid.e di consumo	830.973,19	-
Contributi in conto esercizio		63.483,01
Acquisti materie prime	5.425.730,87	-
Confezioni e imballi	69.202,11	-
Oneri accessori su acquisti	76.732,98	-
Lavorazioni di terzi	730.612,79	-
Trasporti su acquisti	41.581,32	-
Spese doganali	42.467,98	-
Spese telefoniche ordinarie	2.276,67	-
Spese telefoniche radiomobili	3.382,75	-
Energia elettrica	327.706,09	-
Riscaldamento	10.843,50	-
Acqua potabile	2.334,29	-
Spese manut.impianti e macchin.propri	37.471,15	-
Spese manutenzione attrezzature proprie	130.349,93	-
Spese manutenzione attrezzature di terzi	404.816,90	-
Carburanti e lubrificanti automezzi	10.674,05	-
Premi di assicurazione automezzi	799,20	-
Tassa di possesso automezzi	54,77	-
Spese manutenzione automezzi propri	1.006,52	-
Altre spese veicoli	300,32	-
Consulenze amministrative e fiscali	64.775,41	-
Compensi amministratori	84.947,02	-
Compensi collegio sindacale	8.500,00	-
Contributi previdenziali amministratori	18.839,35	-
Spese per alberghi e ristoranti	16.705,29	-
Pedaggi autostradali veicoli	1.075,42	-
Spese commerciali varie	24.914,86	-
Omaggi	4.940,49	-
Spese postali	5.603,66	-
Premi di assicurazioni non obbligatorie	51.359,46	-
Servizi di vigilanza	16.521,11	-
Servizi smaltimento rifiuti	19.019,41	-
Canoni leasing impianti e macchinari	107.239,00	-
Canoni noleggio attrezzature	30.302,73	-
Retribuzioni lorde	2.375.571,93	-
Contributi INPS	483.982,59	-
Premi INAIL	24.752,20	-
Visite mediche periodiche ai dipendenti	11.313,45	-
IMU	13.455,00	-
Spese, perdite e sopravvenienze passive	34.232,92	-
Interessi attivi su c/c bancari	-	6,92
Interessi attivi diversi	-	2.602,08
Interessi passivi bancari	1.701,17	-
Commissioni e spese bancarie	54.739,44	-
Interessi passivi su mutui	58.859,59	-
Interessi/commissioni passive factoring	49.342,75	-
Interessi passivi commerciali	14.859,80	-
Contributi c/interessi dell'esercizio	-	14.609,02

Totale**26.237.327,29****26.237.327,29**



ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA

PRIMA SESSIONE 2018

TEMA II

PARTE A)

- Il Responsabile Amministrativo della società Holidays & Free Time S.p.A., operante nella gestione del tempo libero e delle persone, consegna al Dottore Commercialista, che svolge la propria consulenza alla medesima, il sottostante I bilancio di verifica al 31 dicembre 2017 ante rettifiche, affinché Egli contribuisca alla redazione del Bilancio di Esercizio al 31 dicembre 2017, sulla base delle disposizioni del codice civile e dei Principi OIC;
- Il Candidato, nella sua veste professionale, deve redigere il II bilancio di verifica per la determinazione del risultato civilistico ante imposte, tenendo in considerazione esclusivamente i seguenti vincoli (da illustrarsi):
 1. Le fatture da emettere, FC IVA, per prestazioni di servizi rese sono state stimate in:
 - a. Euro 8.743.655,88 verso clienti
 - b. Euro 304.257,17 verso controllate
 - c. Euro 5.793.792,00 verso controllante
 2. La società effettua operazioni con l'estero e, con riferimento a quelle attive, stima delle differenze negative su cambi di Euro 45.950,36;
 3. La società ha svalutato crediti per euro 51.030,08: il candidato espliciti le differenze tra la logica di svalutazione civilistica e quella fiscale;
 4. La società ha stanziato crediti per imposte anticipate riconducibili esclusivamente a perdite fiscali pregresse;
 5. La società, nel corso del 2017, ha deliberato la distribuzione degli utili dell'esercizio precedente;
 6. Le fatture da ricevere per prestazioni di servizi ricevuti sono state stimate in:
 - a. Euro 13.294.901,40 verso fornitori
 - b. Euro 574.580,23 verso controllate
 - c. Euro 2.972.676,55 verso controllante
 7. La società ammortizza l'avviamento (iscritto a seguito di una acquisizione avvenuta nell'esercizio) in anni 10;
 8. Gli ammortamenti complessivi di competenza dell'esercizio ammontano a:
 - a. Immobilizzazioni immateriali Euro 94.001,59 (ad esclusione dell'avviamento)
 - b. Immobilizzazioni materiali Euro 373.518,56
 9. La quota di TFR (detenuto in azienda) di competenza dell'esercizio ammonta a euro 848.555,67;
 10. Le quote di costo non di competenza riconducibili ai servizi bancari ammontano ad euro 72.500.
- Il Candidato, nella sua veste di professionista, una volta pervenuto alla determinazione del risultato civilistico ante imposte determini il carico fiscale ai fini Irap e Ires, sulla base dei vincoli precedenti e delle informazioni qui di seguito fornite dal Responsabile Amministrativo della Società, esplicitandone i calcoli:
 1. Le deduzioni IRAP relative al personale dipendente ammontano a complessivi euro 16.560.000
 2. Il conto automezzi è riconducibile ad autovetture ad uso promiscuo
- Il Candidato pervenga quindi alla determinazione del risultato netto e rediga pertanto Stato Patrimoniale e Conto Economico riferiti al 31 dicembre 2017.



PARTE B)

Il Candidato proceda alla redazione della Relazione sulla Gestione ipotizzando eventuali informazioni non vincolate dalle disposizioni del Codice Civile e alla Stesura della Nota Integrativa limitatamente alle informazioni preliminari (n. 1 – limitatamente alle immobilizzazioni) della medesima e a quelle da indicare con riferimento alle operazioni poste in essere con imprese controllate e controllanti.

Wax

9/15

HOLIDAYS SPA

I Bilancio di verifica

Descrizione	Progressivo dare	Progressivo avere
Concessioni e licenze	47.967,65	
Avviamento	120.000,00	
Spese manut.su beni di terzi da ammort.	99.470,30	
Altri impianti e macchinari	485.282,11	
Mobili e arredi	590.402,91	
Mobili e macchine ordinarie d'ufficio	439.800,85	
Macchine d'ufficio elettroniche	866.719,61	
Telefonia mobile	1.829,58	
Automezzi	110.624,24	
Partecipazioni in imprese controllate	362.387,63	
Clienti terzi Italia	24.679.041,13	
Clienti controllanti	405.503,39	
Effetti attivi	613.129,15	
Anticipi a fornitori terzi	905.394,00	
Crediti vari verso imprese controllate	4.760.448,14	
Crediti vari verso imprese controllanti	5.993.905,90	
Depositi cauzionali vari	391.926,11	
Crediti vari v/terzi	1.968.117,24	
Anticipi in c/retribuzione	50.353,06	
Banca c/c	6.515.510,97	
Cassa contanti	17.378,14	
Cassa valuta	16.701,27	
Capitale sociale		520.000,00
Riserva legale		104.000,00
Riserva straordinaria		2.419.131,00
Riserva da versamenti in c/capitale		1.292.008,28
Fondo TFR		902.181,33
Banca c/anticipazioni		2.823.130,06
Finanz.a medio/lungo termine bancari		1.500.000,00
Fornitori terzi Italia		24.164.017,16
Fornitori controllanti		761.329,01
IVA c/trasferimenti (per Iva di gruppo)		319.607,85
Erario c/riten.su redd.lav.dipend.e ass.		452.707,90
Erario c/rit.redd.lav.aut.,agenti,rappr.		11.576,66
Erario c/imposte sostitutive su TFR		3.370,46
Ritenute subite su interessi attivi	280,85	
Erario c/acconti IRES	2.380,40	
Erario c/acconti IRAP	328.879,10	
Crediti IRES per imposte anticipate	373.185,70	
INPS dipendenti		881.874,54
INPS collaboratori		3.741,90
INAIL dipendenti/collaboratori		2.194,83
Personale c/retribuzioni		847.950,23
Soci c/utili		3.145.241,17
F.do ammort. altri impianti e macchinari		371.364,35
F.do ammortamento mobili e arredi		493.868,47
F.do amm. mobili e macch.ordin.d'ufficio		379.800,85
F.do amm.macchine d'ufficio elettroniche		644.411,33
F.do ammortamento telefonia mobile		829,58
F.do ammortamento automezzi		45.236,13
Fondo svalutaz. crediti verso clienti		1.362.640,94
Ricavi accessori diversi		55.181,83
Ricavi Prestazioni di servizi		89.924.761,97
Riaddeito spese commerciali		12.835,79

Wes

Sopravvenienze attive da gestione ordin.		103.103,39
Altri ricavi e proventi		4.725.015,76
Servizi per la produzione	62.886.950,55	
Trasporti su acquisti	95.004,43	
Spese telefoniche ordinarie	88.475,84	
Spese telefoniche radiomobili	174.278,91	
Energia elettrica	104.445,53	
Pulizia locali	82.298,66	
Canoni manutenzione attrezzature propri	50.260,08	
Pedaggi autostradali automezzi	13.850,12	
Servizi generali vari automezzi	56.209,97	
Premi assicurazioni veicoli	13.923,48	
Consulenze amministrative e fiscali	215.470,25	
Consulenze marketing e pubblicitarie	266.875,09	
Compensi amministratori	400.000,00	
Compensi collegio sindacale	45.000,00	
Contributi previdenziali amministratori	21.883,99	
Pubblicità, inserzioni e affissioni	103.241,18	
Spese di viaggio	300.871,22	
Omaggi	101.030,57	
Assistenza software	2.794.013,46	
Canoni locazione immobili	463.356,27	
Retribuzioni lorde	12.670.925,33	
Contributi INPS	3.278.449,45	
Contrib.altri enti previdenz./assistenz.	134.493,42	
Premi INAIL	34.282,52	
Indenn.trasf.e altri rimb.spese dipend.	37.429,55	
Visite mediche periodiche ai dipendenti	8.947,78	
Imposta di registro e concess. govern.	72.429,73	
Altre imposte e tasse indirette	43.882,79	
Spese, perdite e sopravvenienze passive	223.237,15	
Sanzioni, penalità e multe	10.279,27	
Contributi associativi	39.729,21	
Cancelleria varia	33.182,17	
Minusvalenze da operazioni straordinarie	190.185,34	
Interessi attivi su c/c bancari		1.009,34
Interessi attivi diversi		2.326,61
Differenze attive su cambi		715.550,36
Interessi passivi bancari	53.814,57	
Commissioni e spese bancarie	2.611.166,01	
Interessi passivi su mutui	122.359,77	
Differenze passive su cambi	1.003.145,99	
Totale	138.991.999,08	138.991.999,08

[Handwritten signatures and initials in blue ink]



ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA

PRIMA SESSIONE 2018

TEMA III

PARTE A)

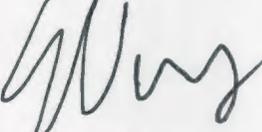
- Il Responsabile Amministrativo della società Risk S.r.l., operante nel settore della stampa di materie plastiche, consegna al Dottore Commercialista, che svolge la propria consulenza alla medesima, il sottostante I bilancio di verifica al 31 dicembre 2017 ante rettifiche, affinché Egli contribuisca alla redazione del Bilancio di Esercizio al 31 dicembre 2017, sulla base delle disposizioni del codice civile e dei Principi OIC;
- Il Candidato, nella sua veste professionale, deve redigere il II bilancio di verifica per la determinazione del risultato civilistico ante imposte, tenendo in considerazione esclusivamente i seguenti vincoli (da illustrarsi):
 1. Le rimanenze di magazzino sono così quantificate (si descrivano i vari criteri valutativi, considerando la presenza di beni fungibili):
 - a. Euro 25.400,00 prodotti in corso di lavorazione
 - b. Euro 49.680,51 materie prime
 2. Si rilevano delle quote di costo non di competenza dell'esercizio per 14.762,10 riconducibili a servizi telematici;
 3. La quota di TFR, detenuto in azienda, di competenza dell'esercizio ammonta a euro 24.534,48;
 4. La società stima un rischio per un contenzioso connesso ad una fornitura di beni difettosi, che hanno generato un fermo macchina per il cliente, pari ad euro 150.000;
 5. Gli ammortamenti complessivi di competenza dell'esercizio ammontano a:

a. Amm.to spese di manut.su beni di terzi	5.958,46
b. Amm.to impianti specifici	2.913,75
c. Amm.to ordinario macchinari automatici	25.895,82
d. Amm.to attrezzature	2.460,40
e. Amm.to ordinario mobili e arredi	1.095,76
f. Ammortamento ordinario veicoli	4.342,63
g. Ammortamento macchine d'ufficio elettroniche	367,08
 6. La società ha ritenuto, nell'anno, di non svalutare ulteriormente i crediti, si motivi tale scelta.
- Il Candidato, nella sua veste di professionista, una volta pervenuto alla determinazione del risultato civilistico ante imposte determini il carico fiscale ai fini Irap e Ires, sulla base dei vincoli precedenti e delle informazioni qui di seguito fornite dal Responsabile Amministrativo della Società, esplicitandone i calcoli:
 1. Le deduzioni IRAP relative al personale dipendente ammontano a complessivi euro 450.000
 2. Il conto automezzi è riconducibile ad autovetture ad uso promiscuo
 3. Gli oneri finanziari riconducibili ai canoni di leasing ammontano ad euro 6.530
- Il Candidato pervenga quindi alla determinazione del risultato netto e rediga pertanto Stato Patrimoniale ed il Conto Economico nel risetto del disposto di cui all'art. 2435 - bis.



PARTE B)

Il Candidato valuti se procedere alla redazione della Relazione sulla Gestione ed alla Stesura della Nota Integrativa limitatamente alle informazioni disponibili (sempre nel rispetto dell'art. 2435 – bis).


RISK SRL**Descrizione**

Spese manut.su beni di terzi da ammort.
Impianti specifici
Macchinari automatici
Attrezzature diverse
Mobili e arredi
Macchine d'ufficio elettroniche
Autoveicoli
Clienti terzi Italia
Anticipi diversi
Banca c/c
Cassa contanti
Capitale sociale
Riserva legale
Fondo TFR
Finanz.a medio/lungo termine di terzi
Fatture da ricevere da fornitori terzi
Fornitori terzi Italia
Erario c/liquidazione IVA
Erario c/riten.su redd.lav.dipend.e ass.
Erario c/rit.redd.lav.aut.,agenti,rappr.
Erario c/acconti IRES
Erario c/acconti IRAP
Erario c/imposte sostitutive
INPS dipendenti
INPS collaboratori
Enti previdenziali e assistenziali vari
Debiti v/amministratori
Sindacati c/ritenute
Debiti v/emittenti carte di credito
Personale c/retribuzioni
F.do amm.to spese di manut.beni di terzi
F.do ammortamento impianti specifici
F.do ammortamento macchinari automatici
F.do amm.attr.spec.industr.e commer.agr.
F.do ammortamento mobili e arredi
F.do amm.macchine d'ufficio elettroniche
F.do ammortamento autoveicoli
Ratei passivi
Vendita prodotti finiti
Vendite sottoprodotti
Ribassi e abbuoni passivi
Rim.iniz.prod.in corso lavoraz.e simil.
Rim.iniz.mat.prime, sussid.e di consumo
Acquisti materie prime
Acquisti materiali di consumo
Acq.beni materiali per produz. servizi
Combustibili per lavorazione
Materiali manutenzioni diverse
Acquisti diversi per la produzione
Lavorazioni di terzi
Trasporti su acquisti
Spese telefoniche ordinarie
Servizi telematici
Energia elettrica

I BILANCIO DI VERIFICA**DARE****AVERE**

29.792,29
27.209,98
211.174,28
62.469,75
20.521,99
1.314,46
31.233,88
534.654,20
15.290,57

89.756,38
92,66
50.000,00
4.416,95
100.259,90
112.362,18
21.800,66
214.729,79
27.151,59
14.511,28
191,92
13.267,00
4.394,00
260,41
21.316,04
480,00
1.567,26
1.084,00
35,00
1,99
19.067,84
8.798,46
15.609,61
67.130,68
57.503,02
8.216,03
947,38
15.874,59
30.254,77
1.296.221,26
45.601,50
77,42
40.300,00
40.967,97
13.184,26
11.797,13
78.110,98
14.436,30
164.455,28
102.835,49
53.027,86
3.435,64
1.176,64
40.930,30
26.418,70



Man

Acqua potabile	13.133,13	
Spese manut.impianti e macchin.propri	8.074,13	
Carburanti e lubrificanti automezzi	219,76	
Pedaggi autostradali automezzi	4.852,04	
Premi assicurazioni veicoli	2.614,26	
Tasse possesso veicoli	240,24	
Spese manutenzione veicoli propri	2.040,61	
Consulenze tecniche	27.293,85	
Contributi previdenziali co.co.co.	3.840,00	
Compensi amministratori	24.000,00	
Pubblicità, inserzioni e affissioni	1.444,61	
Spese di rappresentanza	3.159,52	
Omaggi	3.657,46	
Spese generali varie	375,56	
Canoni leasing impianti e macchinari	43.496,08	
Canoni noleggio attrezzature	2.161,18	
Retribuzioni lorde	404.670,99	
Contributi INPS	118.271,29	
Premi INAIL	6.648,13	
Ricerca, formazione e addestramento	1.640,00	
Visite mediche periodiche ai dipendenti	2.747,98	
Altri costi per il personale dipendente	800,00	
Imposta di registro e concess. govern.	447,00	
Altre imposte e tasse indirette	697,87	
Spese, perdite e sopravvenienze passive	833,19	
Contributi associativi	2.019,70	
Cancelleria varia	1.254,48	
Interessi attivi diversi		1.005,36
Interessi passivi bancari	2.122,39	
Commissioni e spese bancarie	1.960,28	
Contributi c/interessi dell'esercizio		1.731,95
Interessi passivi di mora	82,22	
TOTALE	2.227.627,39	2.227.627,39

AS

AS

AS

AS