

DOTTORE COMMERCIALISTA  
I<sup>o</sup> SESS. 2008

1<sup>a</sup> PROVA SCRITTA

I TRACCIA

Il candidato illustri l'utilizzo delle informazioni tratte dal bilancio di esercizio ai fini dell'assunzione delle decisioni di natura finanziaria

II TRACCIA

Il candidato illustri le più significative differenze tra i sistemi di contabilità e bilancio delle società di capitali e degli enti locali

III TRACCIA

Il candidato illustri le finalità della contabilità analitica definendone le modalità di impianto.

The bottom of the page contains several handwritten marks. On the right side, there is a large, stylized signature that appears to be 'M. P.'. Below it, there are several smaller, less legible scribbles and signatures, including one that looks like 'F. P.' and another that is a dense, circular scribble.



DOTTORE COMMERCIALISTA  
I<sup>a</sup> SESS. 2008

3<sup>a</sup> PROVA PRATICA

2

Il candidato indichi con specifici esempi e dati a piacere, le diverse modalità di trattamento tributario delle cessioni di quote di S.r.L. o di S.p.A., qualora i titolari delle stesse siano persone fisiche ovvero imprese, anche in forma di S.n.c./ S.a.s..

Una società a responsabilità limitata con attività industriale al 31.12.2007, presenta il seguente bilancio di verifica:

Bilancio di verifica al 31.12.2007

**ATTIVITA'**

*immobilizzazioni immateriali*

Avviamento 100.000,00

*Immobilizzazioni materiali*

Impianti 200.000,00

Macch. Uff. elettroniche 15.000,00

Autovetture 40.000,00

*Attivo Circolante*

Crediti v/clienti 400.000,00

Portafoglio SBF 30.000,00

Rimanenze 150.000,00

Credito Iva 5.000,00

**Totale** 940.000,00

**PASSIVITA'**

Capitale Sociale 80.000,00

Riserva legale 10.000,00

Riserva Straordinaria 42.000,00

TFR 50.000,00

Debiti v/banche 50.000,00

Mutui passivi 60.000,00

Finanziamenti soci 15.000,00

F.do amm.to Impianti 24.000,00

F.do amm.to macch elettroniche 3.000,00

F.do amm.to Autovetture

F.do svalutazione crediti 21.070,00

Fornitori 420.000,00

Altri debiti 48.000,00

Debito x compenso amm.re 12.000,00

**Totale** **835.070,00**

*Differenza* 104.930,00

**Totale generale** 940.000,00

Conto Economico

<b>Costi</b>	
Rimanenze iniziali	110.000,00
Acquisti materie prime	950.000,00
Costo del Lavoro	197.070,00
Costi per servizi	15.000,00
Carburanti autovetture	5.000,00
Manutenzioni imp/macchine uff.	30.000,00
Canoni leasing	28.000,00
Oneri Finanziari	22.000,00
<b>Totale Costi</b>	<b>1.357.070,00</b>

	<i>Risultato di periodo</i>	104.930,00
<b>Totale</b>		<b><u>1.462.000,00</u></b>

<b>Ricavi</b>	
Ricavi per vendite	1.260.000,00
Plusvalenze beni ammortizzabili	60.000,00
Plusvalenza da partecipazioni	30.000,00
Rimanenze finali	112.000,00
<b>Totale Ricavi</b>	<b><u>1.462.000,00</u></b>

Il Candidato consideri che:

- a) la voce avviamento è iscritta nel 2007 per il primo esercizio ( piano di ammortamento civilistico 5 esercizi);
- b) la voce autovetture accoglie il costo di n. 2 autovetture acquistate nell'esercizio, il 2.01.07 ed assegnate ai dipendenti;
- c) la quota finanziaria dei canoni di leasing è pari ad € 4.000;
- d) la plusvalenza da partecipazione, è stata iscritta a seguito cessione di una partecipazione iscritta tra le immobilizzazioni finanziarie da più di 15 mesi;
- e) la plusvalenza derivante da cessione di bene ammortizzabile viene rateizzata in cinque esercizi;
- f) il compenso dell'amministratore non risulta pagato per € 12.000,00;
- g) i coefficienti di ammortamento sono :
  - autovetture 25%
  - impianti 15%
  - macch uff. ele. 20%

Il candidato con le informazioni sopra indicate proceda:

- 1) alla rilevazione delle scritture di assestamento ( ammortamenti, acc.to svalut.ne crediti, manut-ni e ripa.ni)
- 2) alla rilevazione e contabilizzazione delle imposte differite ed anticipate in applicazione dei principi contabili;
- 3) alla determinazione del carico tributario dell'esercizio 2007.

LA SOCIETA' ALFA SRL PRESENTA LE SEGUENTI POSTE CONTABILI AL 31.12.2007. CONSIDERANDO CHE L'ATTIVITA' D'IMPRESA E' INIZIATA IL 01.01.2007 IL CANDIDATO PREDISPONGA, SECONDO GLI SCHEMI PREVISTI DAL CODICE CIVILE PER LE SOCIETA' DI CAPITALE, LO STATO PATRIMONIALE ED IL CONTO ECONOMICO PER IL 2007, DETERMINANDO IL RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO.

SI TENGA CONTO CHE:

- 1 i ratei e i risconti hanno scadenza entro l'esercizio successivo;
- 2 Tutti i debiti e i crediti presenti nello Stato Patrimoniale hanno scadenza inferiore ai 12 mesi;
- 3 Il finanziamento a medio e lungo termine è un mutuo chirografo stipulato con Istituto Bancario con piano di ammortamento in 60 mesi;
- 4 Le partecipazioni sono detenute a scopo speculativo.

Cassa	632
Fornitori	6.630
Proventi Diversi di Esercizio	379
Rettifiche su vendite	7
Erario c/IVA	4.963
Immobilizzazioni immateriali	190
Locazioni	552
Assicurazioni	955
Partecipazioni	46
Capitale Sociale	38.269
Compensi professionali e di lavoro autonomo	32.434
Pubblicità e Propaganda	4.838
Risconti Attivi	9.265
Enti Previdenziali	693
Ratei Passivi	285
Oneri Finanziari	1.054
Interessi Attivi	111
Effetti Attivi	2.590
Fondi Ammortamento	7.201
Cancelleria e Stampati	1.921
Oneri Tributari Diretti di Esercizio	4.258
Utenze Energetiche	3.546
Costo del personale	30.078
Crediti vs/ Clienti	21.380
Stato ed altri Enti pubblici	3.913
Perdite e costi vari di esercizio	4.727
Oneri straordinari	341
Banche c/c attivo	21.571
Vendite prodotti finiti	148.187
Finanziamenti a medio e lungo termine	25.000
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	7.201
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	129
Fornitori c/fatture da pervenire	20.506
Personale dipendente c/stipendi	2.704
Contributi sociali su stipendi e salari	4.319

Crediti v/Stato ed altri Enti Pubblici	39
Locazioni Finanziarie	17.004
Costi di Vendita	483
Oneri Tributari indiretti di esercizio	2.133
Immobilizzazioni materiali	47.141
Acquisti	15.787
Proventi Straordinari	941
Oneri diversi relativi al personale	518
Manutenzioni e riparazioni	7.354
Altre utenze	2.444
Elaborazione dati	4.919