

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

I Sessione

III prova scritta

TRACCIA n. 1

Dopo aver predisposto la situazione patrimoniale al 1.1.X della società Alfa S.p.A., il candidato rilevi, utilizzando dati contabili opportunamente scelti, le seguenti operazioni compiute nel corso dell'esercizio X:

- a) leasing finanziario su macchinari (utilizzando il metodo finanziario);
- b) ricevimento di contributo pubblico per l'acquisto di un impianto;
- c) presentazione in banca di ricevute bancarie salvo buon fine;
- d) pagamento di saldo e acconti Ires.

Sempre durante l'esercizio,

- a) al fine di ampliare la propria attività, Alfa acquista la ditta Delta, che presenta la seguente situazione contabile

Delta			
SITUAZIONE PATRIMONIALE			
Terreni	20.000	Patrimonio Netto	10.000
Macchinari	30.000	Debiti vs banche	20.000
Crediti v/clienti	10.000	Fornitori	30.000

Si tenga presente che:

- il valore corrente del terreno di Delta è di € 30.000;
- nella situazione patrimoniale di Delta non figura un marchio generato internamente che, in base a perizie, risulta di valore pari a € 10.000;
- il valore economico del capitale di Delta, pari al prezzo di acquisto, è quantificato in € 50.000.

- b) si rivaluta un terreno agricolo divenuto edificabile in esercizio della deroga ex art. 2424, comma 4, cc, rilevando una plusvalenza di € 20.000;

- c) si acquista una partecipazione nella Gamma S.p.A. pagando un prezzo di € 100.000. Il patrimonio netto contabile di Gamma è pari a € 60.000. La differenza è attribuibile per € 10.000 al maggior valore corrente di beni ammortizzabili di Gamma e per € 30.000 ad avviamento;

In sede di valutazioni di fine esercizio, si tenga conto che:

- a) si cambia il criterio di valutazione di un progetto di ricerca applicata sviluppato internamente. Mentre negli esercizi precedenti la valutazione avveniva al costo industriale, nell'esercizio X si capitalizzano i soli costi diretti. Negli esercizi precedenti sono stati capitalizzati i seguenti costi:

X-2		X-1	
Costi diretti	€ 30.000	Costi diretti	€ 40.000
Costi indiretti	€ 10.000	Costi indiretti	€ 20.000
Totale costi di ricerca applicata	€ 40.000	Totale costi di ricerca applicata	€ 60.000
Nell'esercizio i costi diretti di ricerca sostenuti per il progetto ammontano a € 60.000 e quelli indiretti a € 30.000;			

- b) è sottoposto a *impairment* un impianto rilevando una svalutazione;
- c) occorre valutare le merci in magazzino, tenendo conto che: all'inizio dell'esercizio Alfa ha in magazzino n. 8 unità di merce acquistate al valore unitario di € 3.000; il metodo di determinazione del flusso di costi è il FIFO; il valore di mercato unitario alla fine dell'esercizio è € 8.000; i flussi di merce durante l'esercizio sono stati i seguenti:

Data	Operazione	Quantità	Valore unitario
15/01	carico	12	4.000
20/08	carico	8	5.000
10/09	scarico	10	
03/10	carico	9	7.000
15/12	scarico	17	

- d) la partecipazione in Gamma S.p.A. acquisita nell'esercizio è valutata applicando il metodo del patrimonio netto contabile. Il risultato della partecipata Gamma nell'esercizio X è un utile di € 10.000, accantonato a riserva;

Dopo aver predisposto le scritture di assestamento e le valutazioni necessarie, il candidato determini il reddito imponibile Ires e le imposte dell'esercizio, ipotizzando almeno due variazioni fiscali temporanee in applicazione di norme del Tuir.

Predisponga, infine, il bilancio dell'esercizio X completo di stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa.