

**Esami di stato di abilitazione all'esercizio della professione di Dottore Commercialista**  
**I° sessione 2014 – terza prova 17/09/2014**

**Traccia 1 (TEMA ESTRATTO)**

La società Beta spa dotata di un capitale sociale di € 800.000, formato da 200.000 azioni del valore unitario di € 4 di cui ottantamila azioni sottoscritte tramite conferimento in denaro e centoventimila con conferimento di un impianto valutato € 480.000 presenta, alla data del 28 febbraio N i seguenti valori contabili:

Azionisti c/sottoscrizioni	240.000
Banca	80.000
Impianti	480.000
Capitale sociale	800.000
Crediti verso clienti	100.000
Fornitori	80.000
Prodotti c/vendita	600.000
Merci c/acquisti	300.000
Salari e stipendi	100.000
Oneri sociali	45.000
Oneri diversi di gestione	50.000
Materie di consumo	20.000
Sconti e ribassi	15.000
Minusvalenza	50.000

10/3/N Vengono richiamate dagli amministratori le sottoscrizioni residue in denaro.

1/4/N Viene emesso un prestito obbligazionario alle seguenti condizioni: valore nominale € 1.000, valore di emissione 99, valore di rimborso 100, n° obbligazioni emesse 500, interesse annuo 5%, godimento interesse annuo in data 1.4, durata prestito biennale, rimborso in un'unica soluzione all' 1.4.n+2, ritenuta fiscale 12,5%. Le obbligazioni sono sottoscritte in giornata mediante un deposito su un conto corrente ordinario. Pagamento delle cedole a mezzo banca lo stesso giorno di maturazione.

1/5/N Stipulato contratto di leasing di un macchinario alle seguenti condizioni: importo complessivo dei canoni da corrispondere € 32.000 + IVA 22%, decorrenza contratto 1/5/N, canoni semestrali anticipati, durata del contratto 2 anni, pagamento canoni in giornata. Il prezzo di riscatto è pari a 2.800 + IVA 22%.

10/5/N Ricevuta parcella per una consulenza professionale: spese e onorari € 12.000, al netto di contributo cassa previdenza 4% e IVA al 22%, ritenuta d'acconto 20%. Pagamento a mezzo banca.

2/6/N Ricevuta fattura di acquisto di merci dell'importo di € 18.000+IVA 22%. La fattura viene ricevuta in giornata dal compratore. I costi di trasporto, pagati immediatamente in contanti, ammontano a € 750+ IVA 22%. Clausole di trasporto: "Franco magazzino venditore" e "Porto assegnato".

1/8/N Acquisto a mezzo banca di BOT a scadenza semestrale per nominali € 60.000. Prezzo percentuale di acquisto 99. Commissioni di acquisto 0.20% sul valore nominale (rilevazione contabile costi e costi).

30/9/N Stipulato un mutuo per un valore nominale di € 450.000, pagabile in rate trimestrali posticipate, importo delle rate € 12.800 di cui € 2.400 interessi e € 10.400 quota capitale.

10/10/N Il CdA in sede di controllo del valore dell'impianto, conferito in fase di costituzione, fissa il nuovo valore dell'impianto in € 440.000. Il minor valore riscontrato viene coperto nella stessa data con il reintegro da parte del socio di un'analoga somma depositata sul conto corrente bancario.

31/12/N L'aliquota da applicare in sede di ammortamento è la seguente: 10% beni mobili.

31/12/N rimanenze finali di "prodotti finiti" euro 40.000,00

31/12/N Tfr da accantonare EURO 11.458,00 totale per n. 4 dipendenti (media totale annua). Imposta sostitutiva su rivalutazione TFR euro 458,00.

Si consideri che la società nell'anno n+1 avrà reddito imponibile.

Il candidato rediga le scritture di esercizio, di assestamento e rettifica, il calcolo delle imposte di esercizio (IRES, IRAP) e predisponga un bilancio contabile di fine esercizio.

**Esami di stato di abilitazione all'esercizio della professione di Dottore Commercialista**  
**I° sessione 2014 – terza prova 17/09/2014**

**Traccia 2**

Il candidato rediga, con dati a piacere e tenendo conto di quelli sottoriportati, il Bilancio e la Nota Integrativa dell'esercizio chiuso al 31.12.2013 di una SRL.

Si tenga presente che:

la società esercita l'attività di commercio al dettaglio di dolci con 5 punti vendita in altrettanti centri commerciali;

il totale dei ricavi nel 2013 sono pari a € 1.410.000,00, nel 2012 a € 1.347.000,00, nel 2011 a € 1.322.000,00;

I canoni di locazione ammontano 160.000,00;

Gli ammortamenti dei beni strumentali e delle immobilizzazioni immateriali ammontano a € 60.000,00;

Gli oneri finanziari a € 16.000;

I canoni leasing ammontano complessivamente a € 43.000,00 di cui € 24.000,00 per arredi, € 19.000,00 per un autovettura utilizzata dall'amministratore Unico.

Il candidato, infine, dopo aver riclassificato il bilancio, proceda alla sua analisi utilizzando i principali indici di bilancio, dando loro una corretta interpretazione.

**Traccia 3**

Il candidato, formulate congrue ipotesi, presenti una struttura di business plan a tre anni e predisponga i principali indicatori connessi.