

Esami di Stato  
Dottore commercialista  
I sessione 2019



PRIMA PROVA SCRITTA

Traccia n. 1

Candidato esaminato il Bilancio di verifica al 31.12. 2018 della SOLE S.P.A. di Napoli con produzione a Napoli

Proceda alla determinazione dell'UTILE DELL'ESERCIZIO tenendo conto che nel bilancio sono iscritti

- a) interessi di mora passivi per iva non versata per complessivi euro 2.753,92
- b) ammortamenti indeducibili per complessivi euro 5.497,11
- c) spese di rappresentanza per complessivi 872,78
- d) Spese non inerenti per euro 2723,51
- e) Spese per vitto e alloggio per euro 3.440,06
- f) Spese per telefonia per euro 1.583,56
- g) Altre spese indeducibili per euro 21.071,15
- h) Sanzioni e ammende per euro 30.851,52
- i) Spese carburanti agenti per euro 115,05
- j) Un contributo in conto esercizio per 66.834,50 euro complessivi relativo agli investimenti/spese in ricerca e sviluppo sostenuti dalla impresa in intestazione nell'esercizio in oggetto (2018) di cui al comma 1, art. 7 DM 27 maggio 2015.
- k) Deduzioni per IRAP AI FINI IRES per complessivi 8.375,00 euro.
- l) PLUSVALENZA PER VENDITA DI BENI 14.190,66
- m) Il compenso all'amministratore di competenza del 2018 per 50.000,00 verrà pagato integralmente nel corso dell'esercizio 2019.

Il candidato presti attenzione al fenomeno della fiscalità anticipata e differita

Il Candidato tenga, altresì, conto che ai fini della determinazione dell'Irap

- 1) Vi sono perdite su crediti per complessivi 198.130,38 euro
- 2) Deduzioni per il personale dipendente per complessivi 363.888,46 euro

Il candidato riclassifichi il Bilancio di verifica

Infine, si proceda alla redazione del verbale di approvazione del Bilancio 2018 tenendo conto che

- la Società è partecipata da due Soci: alfa che detiene il 70% del Capitale sociale e Beta che ne detiene il 30%

Il Bilancio sarà approvato all'unanimità deliberando la parziale distribuzione degli utili

Allegato

31/12/2018  
SOLE S.P.A

SITUAZIONE PATRIMONIALE dal 01/01/18 al 31/12/18

Pag. 1

A T T I V I T A'		Eur P A S S I V I T A'		Eur	
102	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI BI	195.064,00	301	CAPITALE AI	1.050.000,00
104	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI BII	572.471,22	304	RISERVA LEGALE AIV	210.000,00
108	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE BIII	1.171.967,40	307	ALTRE RISERVE AVII	300.729,42
112	FONDI AMM.TO IMMOB. IMMATERIALI BI	-191.963,61	310	FONDI PER RISCHI ED ONERI B	73.810,64
114	FONDO AMM.TO IMMOB. MATERIALI BII	-179.855,37	311	F.DI TRATT.FINE RAPP.LAVORO SUB. C	55.486,76
201	DENARO-VALORI IN CASSA-ASSEGNI CIV	9.776,59	403	DEBITI V/BANCHE D4	1.585.137,68
202	DEPOSITI BANCARI CIV1	216.125,86	405	DEBITI V/ALTRI FINANZIATORI D5	9.901,26
206	RIMANENZE PRODOTTI FINITI MERCI CI	3.700,00	407	ACCONTI (CLIENTI) D6	41.591,82
208	ALTRI CREDITI VS CLIENTI CII	1.173.257,47	409	ALTRI DEBITI VERSO FORNITORI D7	465.483,72
212	CREDITI TRIB.-IMPOSTE ANTICIP. CII	88.166,74	417	ALTRI DEBITI D14	461.351,46
222	CREDITI VS ALTRI-CREDITI VARI CII	140.707,48	460	DEBITI ADDIZIONALE/IMP.ERARIALE	276.196,65
230	RATEI E RISCONTI D	74.319,89	601	DEBITI VERSO FORNITORI	1.396.838,77
415	DEB.TRIB.-ISTIT.PREV.SOCIALE_D12_D13	11.506,99			
501	CREDITI VERSO CLIENTI	2.985.071,13			
Totale A T T I V I T A'		6.270.315,79	Totale P A S S I V I T A'	5.926.528,18	
			Utile d' esercizio	343.787,61	
			Totale a pareggio	6.270.315,79	

Continua...  
31/12/2018

CONTO ECONOMICO dal 01/01/18 al 31/12/18

Pag. 2

C O S T I		Eur R I C A V I		Eur	
701	RIM.INIZ.SEMILAVORATI PROD-FINITI	4.200,00	801	RICAVI ALLA LET.A)E B)ART.85 A1	231.706,45
702	ACQ.MAT.PRIME-SUSSID-SEMIL.-MERCII B6	9.846,19	803	RICAVI PER PRESTAZIONI SERVIZI A1	4.600,84
704	ACQUISTO MATERIALI VARI B6	11.062,62	809	ALTRI PROVENTI CONSIDERATI RICAVI	70.512,30
709	SERVIZI GENERALI-AMMINISTRATIVI B7	179.085,09	810	ALTRI COMPONENTI POSITIVI A5b	7.984,59
711	PRESTAZ.DI LAVORO NON DIPENDENTE B7	109.405,01	812	RIMANENZE FINALI	3.700,00
713	COSTI GESTIONE AUTOVEICOLI	12.454,12	820	PROVENTI FINANZIARI C15-C16	156.088,79
714	MANUTENZIONI B7	42.537,41	825	PLUSVALENZA VENDITA BENI	14.190,66
715	ALTRI COSTI PER SERVIZI B7	158.579,37	870	ENERGIA C/VENDITA	3.923.557,80
717	COSTI GODIMENTO BENI DI TERZI B8	43.508,57	871	VENDITA SERVIZI DI DISPACCIAMENTO	1.120.897,45
720	SPESE PER LAVORO DIPENDENTE B9	397.792,91	872	RICAVI PER SERVIZI DI DISTRIBUZIONE	5.171.034,21
725	AMMORT. IMMOBILIZZ. IMMATERIALI B10a	31.526,25	873	GAS SERVIZI DI VENDITA	656.451,51
727	AMMORT. IMMOBILIZZ. MATERIALI B10b	59.711,78	874	GAS VENDITA SERVIZI DI RETE	312.322,66
729	SVALUT.CREDITI ATTIVO CIRCOL. B10d	23.198,29			
735	ONERI DIVERSI - IMPOSTE TASSE B14	4.935,07			
737	ALTRI ONERI DI GESTIONE B14	193.935,41			
740	INTERESSI-ALTRI ONERI FINANZ. C17	154.262,72			
770	energia c/acquisti	3.541.313,08			
771	servizi di disp. c acquisti	528.844,05			
772	servizi di dispacciamento c/acquisti	4.979.178,49			
773	GAS C/ACQUISTI	503.806,20			
774	GAS SERVIZI DI RETE	340.077,02			
Totale C O S T I		11.329.259,65	Totale R I C A V I	11.673.047,26	
Utile d' esercizio				343.787,61	
Totale a pareggio				11.673.047,26	



Traccia n. 2

Il candidato illustri i criteri per la redazione delle perizia di stima in caso di valutazione di azienda  
Procedendo immediatamente alla valutazione del valore della quota del SOCIO Alfa ai fini della  
cessione della stessa. Il Socio Alfa detiene il 30% del capitale della società di cui in epigrafe.

La perizia è fatta ai valori al 31.12.2018, tenendo conto del calcolo dell'imposta di rivalutazione.

Tenendo conto che

- 1) per il 2018 sono rilevabili imposte per euro 100.000,00 non ancora iscritte
- 2) negli esercizi precedenti si sono avuti utili al netto delle imposte come segue:
  - a) per il 2016 euro 200.000,00
  - b) per il 2017 euro 220.000,00.
- 3) ci sono potenziali perdite su crediti incagliati, da oltre un esercizio per euro 100.000,
- 4) L'azienda ha effettuato investimenti con operazioni in leasing operativo con valori dei beni stimabile in 150.000,00 e con riscatto avvenuto nel corso del 2019 per euro 10.000,00
- 5) La società opera nel settore della distribuzione al dettaglio di gas ed energia con nessuna concessione amministrativa.
- 6) Tra le immobilizzazioni materiali si trova iscritto un immobile uso Ufficio del valore come costo storico di euro 50.000,00 con relativo fondo ammortamento pari a 33.000,00. L'immobile è stimato con perizia per euro 200.000,00



Allegato

31/12/2018  
SOLE S.P.A

SITUAZIONE PATRIMONIALE dal 01/01/18 al 31/12/18

Pag. 1

A T T I V I T A'		Eur P A S S I V I T A'		Eur	
102	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI BI	195.064,00	301	CAPITALE	AI 1.050.000,00
104	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI BII	572.471,22	304	RISERVA LEGALE	AIV 210.000,00
108	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE BIII	1.171.967,40	307	ALTRE RISERVE	AVII 300.729,42
112	FONDI AMM.TO IMMOB. IMMATERIALI BI	-191.963,61	310	FONDI PER RISCHI ED ONERI	B 73.810,64
114	FONDO AMM.TO IMMOB. MATERIALI BII	-179.855,37	311	F.DI TRATT.FINE RAPP.LAVORO SUB.	C 55.486,76
201	DENARO-VALORI IN CASSA-ASSEGNI CIV	9.776,59	403	DEBITI V/BANCHE	D4 1.585.137,68
202	DEPOSITI BANCARI CIVI	216.125,86	405	DEBITI V/ALTRI FINANZIATORI	D5 9.901,26
206	RIMANENZE PRODOTTI FINITI MERCI CI	3.700,00	407	ACCONTI (CLIENTI)	D6 41.591,82
208	ALTRI CREDITI VS CLIENTI CII	1.173.257,47	409	ALTRI DEBITI VERSO FORNITORI	D7 465.483,72
212	CREDITI TRIB.-IMPOSTE ANTICIP. CII	88.166,74	417	ALTRI DEBITI	D14 461.351,46
222	CREDITI VS ALTRI-CREDITI VARI CII	140.707,48	460	DEBITI ADDIZIONALE/IMP.ERARIALE	276.196,65
230	RATEI E RISCONTI D	74.319,89	601	DEBITI VERSO FORNITORI	1.396.838,77
415	DEB.TRIB.-ISTIT.PREV.SOCIALE_D12_D13	11.506,99			
501	CREDITI VERSO CLIENTI	2.985.071,13			

Totale A T T I V I T A' 6.270.315,79 | Totale P A S S I V I T A' 5.926.528,18

|Utile d' esercizio 343.787,61

|Totale a pareggio 6.270.315,79

Continua...  
31/12/2018

CONTO ECONOMICO dal 01/01/18 al 31/12/18

Pag. 2

C O S T I		Eur R I C A V I		Eur	
701	RIM.INIZ.SEMILAVORATI PROD-FINITI	4.200,00	801	RICAVI ALLA LET.A)E B)ART.85	A1 231.706,45
702	ACQ.MAT.PRIME-SUSSID-SEMIL.-MERCI B6	9.846,19	803	RICAVI PER PRESTAZIONI SERVIZI	A1 4.600,84
704	ACQUISTO MATERIALI VARI B6	11.062,62	809	ALTRI PROVENTI CONSIDERATI RICAVI	70.512,30
709	SERVIZI GENERALI-AMMINISTRATIVI B7	179.085,09	810	ALTRI COMPONENTI POSITIVI	A5b 7.984,59
711	PRESTAZ.DI LAVORO NON DIPENDENTE B7	109.405,01	812	RIMANENZE FINALI	3.700,00
713	COSTI GESTIONE AUTOVEICOLI	12.454,12	820	PROVENTI FINANZIARI	C15-C16 156.088,79
714	MANUTENZIONI B7	42.537,41	825	PLUSVALENZA VENDITA BENI	14.190,66
715	ALTRI COSTI PER SERVIZI B7	158.579,37	870	ENERGIA C/VENDITA	3.923.557,80
717	COSTI GODIMENTO BENI DI TERZI B8	43.508,57	871	VENDITA SERVIZI DI DISPACCIAMENTO	1.120.897,45
720	SPESE PER LAVORO DIPENDENTE B9	397.792,91	872	RICAVI PER SERVIZI DI DISTRIBUZIONE	5.171.034,21
725	AMMORT. IMMOBILIZZ. IMMATERIALI B10a	31.526,25	873	GAS SERVIZI DI VENDITA	656.451,51
727	AMMORT. IMMOBILIZZ. MATERIALI B10b	59.711,78	874	GAS VENDITA SERVIZI DI RETE	312.322,66
729	SVALUT.CREDITI ATTIVO CIRCOL. B10d	23.198,29			
735	ONERI DIVERSI - IMPOSTE TASSE B14	4.935,07			
737	ALTRI ONERI DI GESTIONE B14	193.935,41			
740	INTERESSI-ALTRI ONERI FINANZ. C17	154.262,72			
770	energia c/acquisti	3.541.313,08			
771	servizi di disp. c acquisti	528.844,05			
772	servizi di dispacciamento c/acquisti	4.979.178,49			
773	GAS C/ACQUISTI	503.806,20			
774	GAS SERVIZI DI RETE	340.077,02			

Totale C O S T I 11.329.259,65 | Totale R I C A V I 11.673.047,26

Utile d' esercizio 343.787,61

Totale a pareggio 11.673.047,26



Traccia n. 3

Il Candidato esamina il Bilancio di verifica al 31.12. 2018 della SOLE S.P.A, in epigrafe.

Proceda alla riclassificazione dello stesso, tenendo conto che vanno iscritte imposte correnti per 100.000,00 euro e rediga:

- a) il rendiconto Finanziario ( con metodo indiretto)
- b) un'adeguata analisi dei principali indici economici, patrimoniali e finanziari.

In particolare effettui il calcolo di :

ROI, Roe, ROS, indici di solidità finanziaria, Posizione finanziaria netta, MOL, leverage e acid ratio (indici di liquidità).

Il Tutto al fine di esprimere un giudizio sulla persistenza del presupposto della continuità aziendale.



Allegato

31/12/2018  
SOLE S.P.A

SITUAZIONE PATRIMONIALE dal 01/01/18 al 31/12/18

Pag. 1

A T T I V I T A'

Eur|P A S S I V I T A'

Eur

102	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	BI	195.064,00	301	CAPITALE	AI	1.050.000,00
104	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	BII	572.471,22	304	RISERVA LEGALE	AIV	210.000,00
108	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	BIII	1.171.967,40	307	ALTRE RISERVE	AVII	300.729,42
112	FONDI AMM.TO IMMOB. IMMATERIALI	BI	-191.963,61	310	FONDI PER RISCHI ED ONERI	B	73.810,64
114	FONDO AMM.TO IMMOB. MATERIALI	BII	-179.855,37	311	F.DI TRATT.FINE RAPP.LAVORO SUB.	C	55.486,76
201	DENARO-VALORI IN CASSA-ASSEGNI	CIV	9.776,59	403	DEBITI V/BANCHE	D4	1.585.137,68
202	DEPOSITI BANCARI	CIVI	216.125,86	405	DEBITI V/ALTRI FINANZIATORI	D5	9.901,26
206	RIMANENZE PRODOTTI FINITI MERCI	CI	3.700,00	407	ACCONTI (CLIENTI)	D6	41.591,82
208	ALTRI CREDITI VS CLIENTI	CII	1.173.257,47	409	ALTRI DEBITI VERSO FORNITORI	D7	465.483,72
212	CREDITI TRIB.-IMPOSTE ANTICIP.	CII	88.166,74	417	ALTRI DEBITI	D14	461.351,46
222	CREDITI VS ALTRI-CREDITI VARI	CII	140.707,48	460	DEBITI ADDIZIONALE/IMP.ERARIALE		276.196,65
230	RATEI E RISCONTI	D	74.319,89	601	DEBITI VERSO FORNITORI		1.396.838,77
415	DEB.TRIB.-ISTIT.PREV.SOCIALE D12_D13		11.506,99				
501	CREDITI VERSO CLIENTI		2.985.071,13				

Totale A T T I V I T A' 6.270.315,79 | Totale P A S S I V I T A' 5.926.528,18

|Utile d' esercizio 343.787,61

|Totale a pareggio 6.270.315,79

Continua...  
31/12/2018

CONTO ECONOMICO dal 01/01/18 al 31/12/18

Pag. 2

C O S T I

Eur|R I C A V I

Eur

701	RIM.INIZ.SEMILAVORATI PROD-FINITI		4.200,00	801	RICAVI ALLA LET.A)E B)ART.85	A1	231.706,45
702	ACQ.MAT.PRIME-SUSSID-SEMIL.-MERC	B6	9.846,19	803	RICAVI PER PRESTAZIONI SERVIZI	A1	4.600,84
704	ACQUISTO MATERIALI VARI	B6	11.062,62	809	ALTRI PROVENTI CONSIDERATI RICAVI		70.512,30
709	SERVIZI GENERALI-AMMINISTRATIVI	B7	179.085,09	810	ALTRI COMPONENTI POSITIVI	A5b	7.984,59
711	PRESTAZ.DI LAVORO NON DIPENDENTE	B7	109.405,01	812	RIMANENZE FINALI		3.700,00
713	COSTI GESTIONE AUTOVEICOLI		12.454,12	820	PROVENTI FINANZIARI	C15-C16	156.088,79
714	MANUTENZIONI	B7	42.537,41	825	PLUSVALENZA VENDITA BENI		14.190,66
715	ALTRI COSTI PER SERVIZI	B7	158.579,37	870	ENERGIA C/VENDITA		3.923.557,80
717	COSTI GODIMENTO BENI DI TERZI	B8	43.508,57	871	VENDITA SERVIZI DI DISPACCIAMENTO		1.120.897,45
720	SPESE PER LAVORO DIPENDENTE	B9	397.792,91	872	RICAVI PER SERVIZI DI DISTRIBUZIONE		5.171.034,21
725	AMMORT. IMMOBILIZZ. IMMATERIALI	B10a	31.526,25	873	GAS SERVIZI DI VENDITA		656.451,51
727	AMMORT. IMMOBILIZZ. MATERIALI	B10b	59.711,78	874	GAS VENDITA SERVIZI DI RETE		312.322,66
729	SVALUT.CREDITI ATTIVO CIRCOL.	B10d	23.198,29				
735	ONERI DIVERSI - IMPOSTE TASSE	B14	4.935,07				
737	ALTRI ONERI DI GESTIONE	B14	193.935,41				
740	INTERESSI-ALTRI ONERI FINANZ.	C17	154.262,72				
770	energia c/acquisti		3.541.313,08				
771	servizi di disp. c acquisti		528.844,05				
772	servizi di dispacciamento c/acquisti		4.979.178,49				
773	GAS C/ACQUISTI		503.806,20				
774	GAS SERVIZI DI RETE		340.077,02				

Totale C O S T I 11.329.259,65 | Totale R I C A V I 11.673.047,26

Utile d' esercizio 343.787,61

Totale a pareggio 11.673.047,26

Esami di Stato  
Dottore commercialista  
I sessione 2019  
Seconda prova scritta

## SECONDA PROVA SCRITTA

### Traccia n. 1

Il candidato illustri la disciplina di ciascuno dei seguenti Istituti deflattivi del contenzioso tributario:

- L'autotutela( art.2 quater D.l. 564/94).
- L'accertamento con adesione (art.1 e segg. D.lgs. 218/97).
- il reclamo e la mediazione(art. 17 bis.d.lgs. 546/92).
- la Conciliazione giudiziale (artt. 48,48bis e 48 ter D.lgs n.546/92).

Esami di Stato  
Dottore commercialista  
I sessione 2019  
Seconda prova scritta

Traccia n. 2

La nuova crisi d'impresa: i meccanismi di monitoraggio del patrimonio, la continuità aziendale alla luce della novella del codice. Il Candidato illustri la necessità di un adeguato assetto organizzativo, contabile amministrativo e finanziario per l'imprenditore collettivo e le responsabilità degli Organi di controllo e degli Amministratori. Infine, si esamini il caso del capitale sociale di una s.p.a. al di sotto del limite legale.

Esami di Stato  
Dottore commercialista  
I sessione 2019  
Seconda prova scritta

Traccia n. 3

Il Candidato nominato Curatore fallimentare della società alfa illustri con parere motivato le possibili azioni esercitabili in relazioni alle seguenti fattispecie:

- a) fido in conto corrente presso la banca della società fallita per 300.000,00 euro
- b) reclamo avverso alla sentenza dichiarativa di fallimento proposta dalla società fallita
- c) possibilità di continuazione dell'attività di impresa.

Infine illustri gli adempimenti obbligatori a cui lo stesso Curatore è tenuto nei primi sei mesi dalla dichiarazione di fallimento.

Esami di Stato  
Dottore commercialista  
I sessione 2019  
Prova pratica

PROVA PRATICA

Traccia n. 1

Il Candidato esamina il Bilancio di verifica al 31.12. 2018 della SOLE S.P.A. di Napoli con produzione a Napoli

Proceda alla determinazione dell'UTILE DELL'ESERCIZIO tenendo conto che nel bilancio sono iscritti

- a) interessi di mora passivi per iva non versata per complessivi euro 2.753,92
- b) ammortamenti indeducibili per complessivi euro 5.497,11
- c) spese di rappresentanza per complessivi 872,78
- d) Spese non inerenti per euro 2723,51
- e) Spese per vitto e alloggio per euro 3.440,06
- f) Spese per telefonia per euro 1.583,56
- g) Altre spese indeducibili per euro 21.071,15
- h) Sanzioni e ammende per euro 30.851,52
- i) Spese carburanti agenti per euro 115,05
- j) Un contributo in conto esercizio per 66.834,50 euro complessivi relativo agli investimenti/spese in ricerca e sviluppo sostenuti dalla impresa in intestazione nell'esercizio in oggetto (2018) di cui al comma 1, art. 7 DM 27 maggio 2015.
- k) Deduzioni per IRAP AI FINI IRES per complessivi 8.375,00 euro.
- l) PLUSVALENZA PER VENDITA DI BENI 14.190,66
- m) Il compenso all'amministratore di competenza del 2018 per 50.000,00 verrà pagato integralmente nel corso dell'esercizio 2019.

Il candidato presti attenzione al fenomeno della fiscalità anticipata e differita

Il Candidato tenga, altresì, conto che ai fini della determinazione dell'Irap

- 1) Vi sono perdite su crediti per complessivi 198.130,38 euro
- 2) Deduzioni per il personale dipendente per complessivi 363.888,46 euro

Il candidato riclassifichi il Bilancio di verifica

Infine, si proceda alla redazione del verbale di approvazione del Bilancio 2018 tenendo conto che

- la Società è partecipata da due Soci: alfa che detiene il 70% del Capitale sociale e Beta che ne detiene il 30%

Il Bilancio sarà approvato all'unanimità deliberando la parziale distribuzione degli utili

Allegato

A T T I V I T A'

Eur|P A S S I V I T A'

Eur

102	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	BI	195.064,00	301	CAPITALE	AI	1.050.000,00
104	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	BII	572.471,22	304	RISERVA LEGALE	AIV	210.000,00
108	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	BIII	1.171.967,40	307	ALTRE RISERVE	AVII	300.729,42
112	FONDI AMM.TO IMMOB. IMMATERIALI	BI	-191.963,61	310	FONDI PER RISCHI ED ONERI	B	73.810,64
114	FONDO AMM.TO IMMOB. MATERIALI	BII	-179.855,37	311	F.DI TRATT.FINE RAPP.LAVORO SUB.	C	55.486,76
201	DENARO-VALORI IN CASSA-ASSEGNI	CIV	9.776,59	403	DEBITI V/BANCHE	D4	1.585.137,68
202	DEPOSITI BANCARI	CIV1	216.125,86	405	DEBITI V/ALTRI FINANZIATORI	D5	9.901,26
206	RIMANENZE PRODOTTI FINITI MERCI	CI	3.700,00	407	ACCONTI (CLIENTI)	D6	41.591,82
208	ALTRI CREDITI VS CLIENTI	CII	1.173.257,47	409	ALTRI DEBITI VERSO FORNITORI	D7	465.483,72
212	CREDITI TRIB.-IMPOSTE ANTICIP.	CII	88.166,74	417	ALTRI DEBITI	D14	461.351,46
222	CREDITI VS ALTRI-CREDITI VARI	CII	140.707,48	460	DEBITI ADDIZIONALE/IMP.ERARIALE		276.196,65
230	RATEI E RISCONTI	D	74.319,89	601	DEBITI VERSO FORNITORI		1.396.838,77
415	DEB.TRIB.-ISTIT.PREV.SOCIALE_D12_D13		11.506,99				
501	CREDITI VERSO CLIENTI		2.985.071,13				
Totale A T T I V I T A'			6.270.315,79	Totale P A S S I V I T A'			5.926.528,18

|Utile d' esercizio

343.787,61

|Totale a pareggio

6.270.315,79

Continua...  
31/12/2018

CONTO ECONOMICO dal 01/01/18 al 31/12/18

Pag. 2

C O S T I

Eur|R I C A V I

Eur

701	RIM.INIZ.SEMILAVORATI PROD-FINITI		4.200,00	801	RICAVI ALLA LET.A)E B)ART.85	A1	231.706,45
702	ACQ.MAT.PRIME-SUSSID-SEMIL.-MERCII	B6	9.846,19	803	RICAVI PER PRESTAZIONI SERVIZI	A1	4.600,84
704	ACQUISTO MATERIALI VARI	B6	11.062,62	809	ALTRI PROVENTI CONSIDERATI RICAVI		70.512,30
709	SERVIZI GENERALI-AMMINISTRATIVI	B7	179.085,09	810	ALTRI COMPONENTI POSITIVI	A5b	7.984,59
711	PRESTAZ.DI LAVORO NON DIPENDENTE	B7	109.405,01	812	RIMANENZE FINALI		3.700,00
713	COSTI GESTIONE AUTOVEICOLI		12.454,12	820	PROVENTI FINANZIARI	C15-C16	156.088,79
714	MANUTENZIONI	B7	42.537,41	825	PLUSVALENZA VENDITA BENI		14.190,66
715	ALTRI COSTI PER SERVIZI	B7	158.579,37	870	ENERGIA C/VENDITA		3.923.557,80
717	COSTI GODIMENTO BENI DI TERZI	B8	43.508,57	871	VENDITA SERVIZI DI DISPACCIAMENTO		1.120.897,45
720	SPESE PER LAVORO DIPENDENTE	B9	397.792,91	872	RICAVI PER SERVIZI DI DISTRIBUZIONE		5.171.034,21
725	AMMORT. IMMOBILIZZ. IMMATERIALI	B10a	31.526,25	873	GAS SERVIZI DI VENDITA		656.451,51
727	AMMORT. IMMOBILIZZ. MATERIALI	B10b	59.711,78	874	GAS VENDITA SERVIZI DI RETE		312.322,66
729	SVALUT.CREDITI ATTIVO CIRCOL.	B10d	23.198,29				
735	ONERI DIVERSI - IMPOSTE TASSE	B14	4.935,07				
737	ALTRI ONERI DI GESTIONE	B14	193.935,41				
740	INTERESSI-ALTRI ONERI FINANZ.	C17	154.262,72				
770	energia c/acquisti		3.541.313,08				
771	servizi di disp. c acquisti		528.844,05				
772	servizi di dispacciamento c/acquisti		4.979.178,49				
773	GAS C/ACQUISTI		503.806,20				
774	GAS SERVIZI DI RETE		340.077,02				
Totale C O S T I			11.329.259,65	Totale R I C A V I			11.673.047,26
Utile d' esercizio			343.787,61				
Totale a pareggio			11.673.047,26				

2

Esami di Stato  
Dottore commercialista  
I sessione 2019  
Prova pratica

Traccia n. 2

Sulla base dello stato patrimoniale e del conto economico allegati, redatti alla data del 31.12.2018, e tenendo conto delle seguenti indicazioni (integrate da opportune altre ipotesi con dati a scelta):

- crescita annua dei ricavi (3%);
- miglioramento dell'efficienza gestionale;
- miglioramento dei rapporti commerciali con clienti e fornitori in riferimento, soprattutto, ai tempi medi di incasso e di pagamento;
- persistenza della continuità aziendale;
- dismissione e vendita di un impianto industriale ammortizzato per il 70%, con conseguente realizzo di plusvalenza (il prezzo della cessione è incassato contestualmente alla cessione);
- acquisizione di nuove attrezzature per complessivi € 600.000,00;

**il candidato**

1. rediga lo stato patrimoniale prospettico ed il conto economico prospettico alla data del 31.12.2019;
2. proceda alla riclassificazione dei prospetti di bilancio secondo un criterio a scelta, calcolando gli indici ed i margini (riferiti ad entrambi gli esercizi) ritenuti più idonei per analizzare le condizioni di liquidità, redditività, equilibrio gestionale dell'impresa e la loro evoluzione attesa;
3. commenti i risultati ottenuti, con particolare attenzione alla valutazione delle condizioni di sostenibilità e di equilibrio dell'impresa.

STATO PATRIMONIALE al 31.12.2018

ATTIVO	
A) CREDITI VERSO SOCI	
B) IMMOBILIZZAZIONI	
I IMMOBILIZZ. IMMATERIALI	
4) Concess, licenze, marchi ecc.	5.106.460
Totale	5.106.460
II IMMOBILIZZ. MATERIALI	
1) Terreni e Fabbricati	2.728.765
2) Impianti e macchinari	2.410.442
3) Attrezzature industriali	316.167
4) Altri beni	124.217
Totale	5.579.591
III IMMOBILIZZAZIONI FINANZ.	
1) Partecipazioni in:	
<i>d) altre imprese</i>	650.391
Totale	650.391
TOTALE IMMOBILIZZ. (B)	11.336.442
C) ATTIVO CIRCOLANTE	
I RIMANENZE	
1) Materie prime, suss., cons.	1.165.742
4) Prodotti finiti e merci	2.180.656
Totale	3.346.398
II CREDITI	
1) Verso clienti entro 12 mesi	22.712.537
4 bis) crediti tributari entro 12 mesi	2.683.060
5) Verso altri entro 12 mesi	6.825
Verso altri oltre 12 mesi	23.560
Totale	25.425.982
III ATTIVITA' FINANZIARIE (non immobilizzate)	
6) Altri titoli	632.430
Totale	632.430
IV DISPONIBILITA' LIQUIDE	
1) Depositi bancari e postali	435.670
3) Denaro e valori in cassa	4.598
Totale	440.268
TOTALE ATTIVO CIRC. (C)	29.845.078
D) RATEI E RISC. ATTIVI	1.234.880
TOTALE ATTIVITA'	42.416.400

PASSIVO	
A) PATRIMONIO NETTO	
I Capitale sociale	15.983.000
IV Riserva legale	709.100
VI Altre riserve	2.020.500
VIII Utile a nuovo	784.081
IX Utile dell' esercizio	2.347.275
Totale	21.843.956
B) FONDI RISCHI E ONERI	
2) Per imposte, anche differite	475.855
4) altri	108.750
Totale	584.605
C) DEBITI PER TFR	1.345.120
D) DEBITI	
4) Debiti V. Banche (entro l'esercizio successivo)	1.592.295
Debiti V. Banche (oltre l'esercizio successivo)	2.960.857
7) Debiti v. fornitori (entro 12 mesi)	10.433.490
12) Debiti tributari (entro 12 mesi)	2.008.692
13) Istituti previdenziali (entro 12 mesi)	202.435
14) Altri debiti (entro 12 mesi)	150.225
Altri debiti (oltre 12 mesi)	57.602
Totale	17.405.596
E) RATEI E RISC.TI PASS.	1.237.123
TOTALE PASS. e NETTO	42.416.400

**CONTO ECONOMICO (art.2425 c.c)**

<b>A</b>	<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
1)	ricavi delle vendite e delle prestazioni		94.328.753
5)	altri ricavi : Fitti attivi		24.300
	altri ricavi: Contributi in c/esercizio		1.508.614
	Totale valore della produzione		95.861.667
<b>B</b>	<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
6)	per mat. prime, sussidiarie, consumo e merci		69.323.871
7)	per servizi		11.797.618
8)	per godimento di beni di terzi		2.160.428
9)	per il personale		3.162.713
10)	ammortamenti e svalutazioni		884.401
11)	variazione rimanenze		620.130
12)	accantonamenti per rischi		6.615
14)	oneri diversi di gestione		1.113.192
	Totale costi della produzione		89.068.968
	<b>Differenza tra valore e costo della produzione</b>		<b>6.792.699</b>
<b>C</b>	<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>		
15)	proventi da partecipazioni		74.534
16)	altri proventi finanziari		
c)	da titoli iscritti nell'attivo circolante	30.631	
	<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>30.631</b>	<b>30.631</b>
17)	Interessi e altri oneri finanziari		643.230
	<b>Totale (15+16-17)</b>		<b>-538.065</b>
<b>D</b>	<b>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE(A-B+/-C+/-D+/-E)		6.254.634
20)	imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate		3.907.359
21)	<b>UTILE o PERDITA di Esercizio</b>		<b>2.347.275</b>

Esami di Stato  
Dottore commercialista  
I sessione 2019  
Prova pratica

Traccia n. 3

In data 2.2.2019 si costituisce la Impak S.r.l. con capitale 200.000,00 euro

- 1) il Socio A apporta 100.000,00 euro in denaro e il Socio B apporta un ramo d'azienda con macchinari e attrezzature per 120.000,00 euro e un mutuo passivo per 20.000,00 euro.
- 2) in data 10.2 la società ottiene un prestito bancario di 40.000 di durata pari a 12 mesi ad un tasso di interesse del 6%. Gli interessi sono tutti corrisposti posticipatamente nel momento della restituzione del prestito.
- 3) in data 28.2 liquida e paga stipendi al nuovo addetto dell'area amministrazione per euro 1.700; gli oneri sociali ammontano ad euro 500, i contributi previdenziali a carico del lavoratore sono pari ad euro 200, mentre le trattenute fiscali ammontano ad euro 300. Il tutto viene poi pagato per banca.
- 4) in data 31/3 stipula un contratto, con scadenza 31/10/2020, per l'affitto di locali per euro 12.000 annuali + iva, interamente pagati in via anticipata tramite bonifico bancario;
- 5) l'1.10.2019 l'azienda acquisisce in leasing un impianto. Il contratto ha durata quadriennale e prevede canoni mensili di 1000.00 euro con un maxicanone anticipato di 4.800,00 euro oltre iva al 22 %.
- 6) La società compra il 31.10.2019 un impianto dal costo storico euro 400.000,00 euro + iva, contestualmente pagato con contrazione di un mutuo passivo per 200.000,00 euro a 5 anni al tasso del 5% annuo e rimborso a rate trimestrali posticipate. Inoltre
  - a) riceve contributo in conto impianto per il 50% del costo, concesso ed erogato il 30.11.2019
  - b) si ha ammortamento civilistico e fiscale al 25% del costo.
- 7) al 31.12. 2019 si effettuano le rilevazioni relative ad una commessa pluriennale iniziata il 10-4-2019 e da terminare il 20.11.2022 con stati di avanzamento (30%,30% e 40%), costi di post chiusura cantiere stimati in 100.000,00 euro
- 8) al 31.12.2019 si hanno ricavi per prestazioni servizi di 400.000,00 euro e un Mol di 80.000,00 con oneri finanziari per 44.000,00
- 9) al 31.12.2019 vengono pagati onorari al Consulente fiscale (soggetto a ritenuta) per 9.000,00 euro oltre iva e cassa per l'assistenza fiscale dal 1.10.2019 al 31.3.2020.
- 10) La società ha crediti commerciali per 150.000,00 euro al 31.12.2019 e perdite su crediti accertate per 5.000,00 euro.

Effettuata la liquidazione dell'IVA solo in sede annuale ad aliquota ordinaria (chiudere in bilancio i mastrini IVA ns credito e IVA ns debito), Il Candidato rediga tutte le scritture in partita doppia relative alle operazioni sopra indicate (evidenziando i mastrini) e lo schema di bilancio al

31/12/2019, tenendo sempre conto della fiscalità anticipata e differita. L'eventuale quadratura avverrà con dati a scelta del candidato.

Il Candidato non tenga conto dell'imposta Irap e rediga tutte le scritture all'uopo necessarie.