



**COMMISSIONE GIUDICATRICE
ESAMI DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA
PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE
REVISORE LEGALE**

2^A SESSIONE DELL'ANNO 2019

Elenco delle tracce 3^a prova scritta Dottore Commercialista:

TEMA N. 1

Siano dati lo stato patrimoniale ed il conto economico al 31/12/2018 della **RED PILL S.r.l.** sotto riportati (dati in migliaia di euro)

Il Candidato calcoli le imposte Irap e Ires di competenza dell'esercizio 2018 alla luce delle vigenti disposizioni fiscali con le relative scritture contabili.

TEMA N. 2

A seguito di apposito provvedimento del Presidente del Tribunale ex art.2437, co.3, C.C., a un Dottore Commercialista viene conferito l'incarico di redigere una relazione giurata per la determinazione del valore di mercato di una quota di partecipazione al Capitale Sociale della **RED PILL S.r.l.**, operante nel settore manifatturiero industriale, al momento del recesso del socio che la deteneva.

Il Candidato illustri quali metodi valutativi ritiene opportuno adottare, in considerazione della tipologia di attività svolta dalla **RED PILL S.r.l.** e dei dati contabili allegati

TEMA N. 3

Il Candidato, sulla base della situazione contabile allegata, provveda a:

a) Illustrare la logica sottostante alla riclassificazione del conto economico, con particolare attenzione al significato aziendale dei principali aggregati che emergono dal criterio:

-a costi e ricavi della produzione ottenuta con il metodo del valore aggiunto;

- a costi e ricavi della produzione venduta con il metodo a costo del venduto.
- b)riclassificare il conto economico al 31/12/2018 con entrambi i due sopracitati criteri di riclassificazione;
- c)riclassificare lo stato patrimoniale al 31/12/2018 secondo il criterio finanziario;
- d)individuare e calcolare i principali indici di redditività ed i principali indicatori ricavabili dalla riclassificazione finanziaria dello Stato Patrimoniale.

Allegato comune alle 3 tracce:

Stato patrimoniale

	2018		2018	
Immobili Strumentali Industriali	€	800.000,00	F.do Amm. Immob.Industriali	€ 108.000,00
Terreni	€	240.000,00	F.do Amm. Avviamento	€ 30.000,00
Avviamento	€	100.000,00	F.do Amm. Software	€ 16.000,00
Software capitalizzato	€	20.000,00	F.do Amm. Impianti Specifici	€ 266.250,00
Impianti Specifici	€	500.000,00	F.do Amm. Macchine d'Ufficio	€ 12.360,00
Mobili e Macchine d'Ufficio	€	15.000,00	F.do Amm. Autovetture	€ 11.250,00
Autovetture	€	30.000,00	F.do Amm. Automezzi	€ 36.000,00
Automezzi	€	40.000,00	F.do T.F.R.	€ 80.000,00
Partecipazioni in Collegate	€	5.000,00	Banca c/c Anticipi BpB	€ 75.000,00
Rimanenze Materie Prime	€	35.300,00	Debiti v/Fornitori	€ 150.000,00
Rimanenze Prodotti Finiti	€	18.560,00	Debiti Tributarî	€ 58.000,00
Crediti v/Clienti	€	75.000,00	Mutui Passivi	€ 600.000,00
Effetti Attivi in Portafoglio	€	28.960,00	Debiti v/Enti Previdenziali	€ 8.000,00
Cassa	€	1.500,00	Capitale Sociale	€ 60.000,00
Banca Popolare di Bari c/c	€	2.500,00	Riserva	€ 20.000,00
Risconti Attivi	€	1.000,00		
Totale Attivo	€	1.912.820,00	Totale Passivo	€ 1.530.860,00
			Utile dell'Esercizio	€ 381.960,00
			Totale a Pareggio	€ 1.912.820,00

Conto Economico

Costi	2018	Ricavi	2018
Rimanenze Iniziali Materie Prime	€ 30.000,00	Ricavi di vendita	€ 4.584.800,00
Rimanenze Iniziali Prodotti Finiti	€ 15.000,00	Rimanenze Finali materie Prime	€ 35.300,00
Costi per materie prime	€ 3.200.000,00	Rimanenze Finali Prodotti Finiti	€ 18.560,00
Spese di Trasporto	€ 50.000,00	Sopravvenienze Attive non tassabili	€ 5.000,00
Spese Telefoniche	€ 7.600,00	Altri Ricavi e Proventi	€ 30.000,00
Spese di Rappresentanza	€ 9.600,00		
Compensi Amministratori non pagati	€ 60.000,00		
Collaborazioni Occasionali	€ 4.500,00		
Manutenzioni e riparazioni	€ 40.000,00		
Consulenze Commerciali e Amministrative	€ 80.000,00		
Salari e Stipendi	€ 342.000,00		
Oneri Sociali	€ 83.000,00		
Quota di TFR	€ 20.000,00		
Imposte e Tasse deducibili	€ 15.000,00		
Sopravvenienze passive in deducibili	€ 22.580,00		
Perdite su Crediti	€ 9.620,00		
Amm.ti Fabbricati Industriali	€ 24.000,00		
Amm.ti Avviamento	€ 10.000,00		
Amm.ti Software	€ 4.000,00		
Amm.ti Impianti Specifici	€ 78.750,00		

Amm.ti Macchine d'Ufficio	€	360,00	
Amm.ti Autovetture	€	7.500,00	
Amm.ti Automezzi	€	8.000,00	
Interessi Passivi	€	65.390,00	
Commissioni e Oneri Bancari	€	20.000,00	
IMU	€	84.800,00	
Totale Costi	€	4.291.700,00	
Utile dell'Esercizio	€	381.960,00	
Totale a Pareggio	€	4.673.660,00	Totale Ricavi
			€ 4.673.660,00

Bari, 31 Gennaio 2020

Il Responsabile del Procedimento
F.to Dott. Vincenzo Milillo