

**TRACCE DELLE PROVE ESAME DI STATO DOTTORE
COMMERCIALISTA
I SESSIONE 2013**

**I
PROVASCRIPTA**

Traccia n. 1

Il candidato, dopo aver descritto una società di import-export di prodotti agro-alimentari (non soggetti a particolari vincoli normativi) e del possibile mercato, costruisca eventualmente un business plan sintetico.

Traccia n. 2

Il candidato, dopo aver descritto gli aspetti gestionali del franchising compili, eventualmente, il bilancio sintetico di un franchisor e di un franchisee.

Traccia n. 3*

Il candidato esponga la differenza tra crisi di liquidità e crisi economica, nonché, le conseguenti ripercussioni sul governo e sulla gestione dell'impresa, ed eventualmente, delle soluzioni di turnaround.

**II
PROVA SCRITTA**

Traccia n. 1

La solidarietà tra committente e prestatore per obblighi fiscali e contributivi.

Traccia n. 2*

La disciplina tributaria del fallimento e la responsabilità fiscale del curatore.

Traccia n. 3

La disciplina degli aiuti di Stato ed il recupero di agevolazioni fiscali incompatibile con l'ordinamento dell'UE.

**III
PROVA PRATICA**

Al 31/12/n una s.p.a. che opera nel settore industriale presenta – tra gli altri- i seguenti conti.

Stralcio della Situazione contabile al 31/12/n

CONTI DARE (SEZIONE ATTIVITA')

Impianti e macchinario	108.000,00
Attrezzature	55.200,00
Macchine d'ufficio elettroniche	40.560,00
Automezzi	61.200,00
Crediti v/clienti	117.600,00
Fatture da emettere	7.200,00

CONTI DARE (SEZIONE COSTI)

Manutenzioni e riparazioni	17.300,00
Ammortamento impianti e macchinario	18.000,00
Ammortamento attrezzature	8.200,00
Amm.to macchine d'ufficio elettroniche	10.140,00
Ammortamento automezzi	15.150,00
Svalutazione crediti	2.539,00
Compensi ad amministratori	10.800,00

CONTO AVERE (SEZIONE PASSIVITA')

Fondo rischi su crediti	9.979,00	(fiscale 9.979,00)
-------------------------	----------	--------------------

CONTI AVERE (SEZIONE RICAVI)

Plusvalenze	4.800,00
Utile	100.000,00

Sulla base delle informazioni di seguito riportate, procedere al calcolo delle variazioni fiscali relative ai componenti reddituali ed alle ipotesi alternative di volta in volta indicate, specificando quando producono effetti temporanei o permanenti e, di conseguenza, anticipi o differimenti dell'Ires.

1. Ammortamenti

I coefficienti fiscali di ammortamento sono i seguenti: Impianti e macchinario 10%; Attrezzature 15%; Macchine d'ufficio elettroniche 20%; Automezzi 20%. Gli automezzi sono stati acquistati per 36.000,00 euro in anni precedenti e per il residuo nell'anno n.

2. Manutenzioni e riparazioni

a. Le spese di manutenzione sono comprensive di un canone annuo di 3500,00 euro relativo ad interventi periodici programmati su Impianti del valore di 26.400,00 euro. Il valore dei cespiti esistenti al 01-01-... ammonta ad euro 257.760,00.

b. Dalla precedente dichiarazione dei redditi risultano non ammessi in deduzione costi di Manutenzione per 1.440,00 euro.

3. Compensi ad amministratori

I compensi agli amministratori saranno pagati nell'anno n+1, mentre nell'esercizio n sono stati pagati quelli relativi all'anno n-1 per 8.400,00 euro.

4. Svalutazione crediti

Il Fondo rischi su crediti preesistente alla svalutazione è desumibile direttamente dalla situazione contabile parziale.

5. Plusvalenze

a. La Plusvalenza di euro 4800,00 è relativa alla cessione dell'automezzo, posseduto per più di 3 anni.

b. Inoltre, dalle precedenti dichiarazioni dei redditi risultano in sospeso plusvalenze di 3.600,00 euro rilevate nell'anno n-3.

In entrambi i casi l'impresa si è avvalsa del beneficio massimo consentito.

Determinare: a) le variazioni fiscali; b) le imposte anticipate e differite dell'anno N-1 da riportare nella situazione patrimoniale; c) le imposte correnti, di competenza, differite e anticipate dell'anno N; d) le rilevazioni contabili delle imposte nell'anno N; e) l'esposizione dell'imposte nelle voci dello stato patrimoniale e conto economico dell'anno N.

A) Configurazione di full costing e determinazioni dei prezzi di vendita

L'impresa industriale Riga spa produce tre prodotti denominati rispettivamente P1, P2 e P3, per i quali sono conosciuti i seguenti dati annui, relativi a costi diretti e indiretti:

Descrizione	Prodotto P1	Prodotto P2	Prodotto P3
Numero prodotti ottenuti	10.620	8.995	15.060
Costo delle materie prime	1.058.400	1.372.000	1.773.750
Costo della manodopera diretta	2.262.000	1.914.000	3.048.000
Superficie produttiva occupata	750 m ²	500 m ²	960 m ²
Ora macchina utilizzate per la produzione	2.200	2.430	1.930
Ammortamento e manutenzioni dei macchinari	580.000		
Costi per energia	250.000		
Controllori e supervisori dell'attività produttiva	122.000		
Pulizia reparti produttivi	65.000		
Costi di vigilanza	76.000		
Materie sussidiarie	48.000		
Fitti locali produttivi	164.000		
Costi di vendita e amministrativi	432.000		
Oneri figurativi (stipendio direz.le e interesse di computo)	88.000		

Determinare il costo primo, industriale, complessivo ed economico-tecnico dei tre prodotti nelle seguenti ipotesi:

- imputazione dei costi indiretti su *base multipla*, sapendo che:
 - i costi relativi agli ammortamenti, alla manutenzione dei macchinari e all'energia utilizzata sono imputabili in base alle ore macchina;
 - i costi relativi ai controllori e supervisori dell'attività produttiva sono imputati in base ai costi della manodopera diretta;
 - i costi relativi alle materie sussidiarie sono imputabili in base ai costi delle materie prime;
 - i costi relativi al fitto dei locali produttivi, a pulizia e vigilanza sono imputati in base alla superficie produttiva occupata;
 - i costi di vendita e amministrativi sono imputati in base al costo industriale;
 - gli oneri figurativi sono imputati in base al costo complessivo;
- imputazione dei costi indiretti su *base unica*, in base al costo dei tre prodotti.

Determinare successivamente:

- il *costo unitario* di ciascun prodotto in entrambe le ipotesi;
- il *prezzo di vendita* dei tre prodotti limitatamente ai risultati ottenuti con l'imputazione su base multipla, sapendo che l'impresa sui prodotti P1 e P2 vuole guadagnare il 50% del costo economico-tecnico, mentre sul prodotto P3 intende guadagnare il 50% del ricavo.

B) Punto di equilibrio

La Metalmarche spa, impresa monoprodotta, ha una capacità produttiva annua di 50.000 unità. L'impresa sostiene i seguenti costi annui:

- fitto locali adibiti a produzione: 75.000 euro;
- ammortamento macchinari: 650.000 euro;
- supervisori e controllori dell'attività produttiva: 150.000 euro;
- direzione generale: 240.000 euro.

I costi per unità di prodotto sono i seguenti:

- materie prime: 28 euro;
- manodopera diretta: 42 euro.

Ciascun prodotto viene venduto a 120 euro.

Calcolare, disegnando anche il diagramma di redditività:

- il punto di equilibrio;
- la percentuale di capacità produttiva corrispondente al punto di equilibrio;
- il risultato economico derivante dalla vendita di 41.800 unità;
- il nuovo punto di equilibrio, sapendo che, a causa della congiuntura negativa, il prezzo di vendita viene ridotto a 110 euro.

C) Valutazione delle rimanenze di prodotti con full costing e direct costing

La Freshair spa è un'impresa che produce condizionatori di qualità per case e uffici. All'inizio dell'esercizio n1 ha in magazzino 250 condizionatori del costo di 140 euro e del costo industriale di 195 euro per unità. Nel corso dell'esercizio n1 l'impresa attua produzione di 3.650 condizionatori, sostenendo costi variabili di 150 euro per unità e costi fissi di 220.000 euro, e vende 3.625 condizionatori al prezzo di 305 euro ciascuno.

Sapendo che il magazzino ruota con il metodo LIFO, calcolare il risultato economico conseguito dalla Freshair spa nelle ipotesi che le rimanenze siano valutate:

- con la contabilità a direct costing;
- con la contabilità a full costing.

Redigere anche un breve commento al risultato ottenuto.

La Tosi spa, un'impresa industriale che opera nel settore tessile, presenta al 31/12/n2 il seguente Conto economico:

2

CONTO ECONOMICO

	esercizio n2	esercizio n1
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	17.471.900	15.982.000
variazioni delle rimanenze di prod. in corso di lavoraz., semilavorati e finiti	93.000	56.000
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	18.000	8.000
5) altri ricavi e proventi	35.000	34.000
Totale A	17.617.900	16.080.000
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	10.015.200	9.186.830
7) per servizi	816.300	708.200
8) per godimento di beni di terzi	12.600	20.500
9) per il personale		
a) salari e stipendi	2.850.000	2.834.000
b) oneri sociali	854.700	850.200
c) trattamento di fine rapporto	220.100	168.570
10) ammortamento e svalutazione		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	31.000	26.800
b) oneri sociali <i>ammortam. delle imm. materiali</i>	1.105.600	980.400
c) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante	68.400	54.200
11) variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	45.000	-20.000
12) accantonamenti per rischi	10.000	12.000
14) oneri diversi di gestione	21.100	18.300
Totale B	16.050.000	14.840.000
Differenza tra il valore e costi della produzione (A-B)	1.567.900	1.240.000
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni	2.000	-
16) altri proventi finanziari	12.600	9.400
17) interessi e altri oneri finanziari	-510.000	-405.000
Totale C	-495.400	-395.600
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-
E) Proventi e oneri straordinari		
20) proventi	-	-
21) oneri	-22.500	-24.400
Totale E	-22.500	-24.400
Risultato prima delle imposte	1.050.000	820.000
22) imposte sul reddito dell'esercizio	546.000	370.000
23) Utile d'esercizio	504.000	450.000

Altre informazioni:

- anno n2: gli impieghi sono di 11.650.000 euro ed il patrimonio netto è di 4.800.000 euro;
- anno n1: gli impieghi sono di 10.310.000 euro ed il patrimonio netto è di 4.640.000 euro;
- la voce altri ricavi e proventi si riferisce (per entrambi gli esercizi) a fitti attivi riguardanti una parte del fabbricato locato a terzi ed adibito ad usi civili;
- nella voce costi per servizi sono compresi costi riguardanti il fabbricato locato a terzi ed adibito ad usi civili rispettivamente di 8.600 euro per l'anno n2 e 9.000 euro per l'anno n1;
- i costi per servizi riguardano il 65% la produzione, per il 25% la distribuzione e per il 10% l'amministrazione (per entrambi gli esercizi);
- i costi del personale riguardano, per il 70% la produzione, per il 15% la distribuzione e per il 15% l'amministrazione (per entrambi gli esercizi);
- gli ammortamenti riguardano per il 60% la produzione, per il 20% la distribuzione e per il 20% l'amministrazione (per entrambi gli esercizi);
- gli accantonamenti riguardano la produzione;
- gli oneri diversi di gestione sono rappresentati in entrambi gli anni da perdite su crediti;
- i costi per godimento beni di terzi riguardano un bene utilizzato nella produzione.

Presentare:

1. il Conto economico riclassificato secondo la configurazione a valore aggiunto;
2. il Conto economico riclassificato secondo la configurazione a ricavi e costo del venduto;
3. il calcolo degli indici economici più significativi;
4. un commento agli indici con una breve relazione finale.