

ESAME DI STATO PER LA ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DI DOTTORE COMMERCIALISTA
ED ESPERTO CONTABILE.

I SESSIONE 2013
SEZIONE A
PROVA PRATICA
17 LUGLIO 2013

Tema 2

La società Colombo S.a.s. di Colombo Mario & C. opera nel settore della produzione di macchinari per il settore tessile e viene trasformata in S.r.l. dal 30 Settembre 2012.

Data la situazione patrimoniale ed economica di partenza riportata nella tabella:

ATTIVO	Importo	PASSIVO	Importo
Spese impianto ed ampliamento	25.000,00	<i>capitale netto</i>	366.400,00
Impianti specifici	450.400,00	F.do Impianti specifici	195.000,00
Attrezzature	125.000,00	F.do Attrezzature	55.000,00
Mobili e arredi	48.000,00	F.do Mobili ed arredi	18.500,00
Macchine ufficio	37.600,00	F.do Macchine ufficio	15.800,00
Banche c/c	75.000,00	Banche c/c	135.000,00
Cassa	1.500,00	T.F.R.	35.000,00
Crediti Vs Clienti	543.000,00	Debiti verso Fornitori	425.000,00
Altri crediti	28.500,00	Fondo rischi crediti	36.000,00
		Istituti previdenziali	3.800,00
		Erario c/ritenute	4.500,00
		Erario c/iva	12.000,00
		Altri debiti	32.000,00
Totale Attivo	1.334.000,00	Totale Passivo	1.334.000,00

COSTI	Importo	RICAVI	Importo
per materie prime	185.000,00	Vendita impianti	835.000,00
Rimanenze iniziali materie	68.500,00	Vendite per servizi	74.500,00
Rimanenze iniziali semilavorati	8.400,00	<i>manutenzioni</i>	18.500,00
		<i>sostituzioni</i>	39.500,00
per servizi	42.500,00	<i>altri servizi</i>	16.500,00
Retribuzioni lorde	380.000,00		
Contributi sociali	110.000,00		
Oneri diversi di gestione	15.000,00		
Interessi passivi	8.500,00		
Totale Costi	817.900,00	Totale Ricavi	909.500,00

Il candidato proceda a:

- 1) calcolare le quote di ammortamento di competenza della frazione di esercizio considerando che nel corso del 2012 si è acquistato solo € 18.000 nella categoria "Impianti specifici":

Spese impianto ed ampliamento	20%
Impianti specifici	15%
Attrezzature	25%
Mobili e arredi	12%
Macchine ufficio	20%

- 2) effettuare le scritture di assestamento:

- T.F.R. maturato al 30 Settembre 2012 € 15.000,00.=
- Fatture da ricevere per servizi € 3.500,00.=
- Ratei del personale 8.000,00.=
- RF materie prime € 65.000,00.=
- RF semilavorati € 12.000,00.=
- Accantonamento svalutazione crediti € 13.000,00.=
- Imposte correnti di periodo € 15.000,00.=

* * *

Recepita la perizia dello stimatore incaricato sotto riportata:

ATTIVO	Importo	PASSIVO	Importo
Spese impianto ed ampliamento	15.000,00	Banche c/c	135.000,00
Impianti specifici	230.000,00	T.F.R.	35.000,00
Attrezzature	45.000,00	Debiti verso Fornitori	425.000,00
Mobili e arredi	18.500,00	Istituti previdenziali	3.800,00
Macchine ufficio	15.000,00	Erario c/ritenute	4.500,00
Magazzino MP e semilavorati	70.000,00	Erario c/iva	12.000,00
Banche c/c	75.000,00	Altri debiti	32.000,00
Cassa	1.500,00		
Crediti Vs Clienti	460.000,00		
Altri crediti	28.500,00	capitale netto	311.200,00
Totale Attivo	958.500,00	Totale Passivo	958.500,00

e considerando i soli valori peritali inferiori al valore contabile,

il candidato proceda a:

- 3) redigere le scritture di rettifica e di chiusura della trasformanda, e successivamente le scritture di riapertura, assumendo che il capitale netto ottenuto – comprensivo dell'utile di periodo – vada a costituire integralmente il capitale sociale.
- 4) redigere uno stato patrimoniale in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2424 c.c.

* * *