



Ministero dell'Istruzione e del merito

Simulazione

IP 16 - ESAME DI STATO CONCLUSIVO DEL SECONDO CICLO DI STRUZIONE

Indirizzo: IP16 – SERVIZI COMMERCIALI
CODICE ATECO M74

Le proposte di traccia dovranno essere strutturate secondo la **tipologia B** del Quadro di riferimento:
“**Analisi e soluzioni di problematiche in un contesto operativo riguardante l’area professionale**”

PRIMA PARTE (nucleo tematico fondamentale d’indirizzo 3)

Il reddito di bilancio deriva da un complesso di scelte effettuate dal soggetto economico all'interno della discrezionalità concessa dalla legislazione civilistica, nel rispetto del principio della prudenza. Il **reddito fiscale** è invece il risultato dell'applicazione di una specifica legislazione che limita notevolmente il margine di discrezionalità del soggetto economico, al fine di ottenere il massimo di neutralità nei confronti della totalità dei contribuenti e un gettito sicuro e stabile, il passaggio dal reddito di bilancio al reddito fiscale avviene per mezzo di elaborazioni extracontabili in sede di dichiarazione dei redditi, con variazioni in aumento e in diminuzione. Il candidato evidenzia quali sono i principali elementi che influenzano le variazioni del reddito di bilancio ed i fondamentali principi tributari di deducibilità dei costi.

A seguire un caso pratico da risolvere secondo le metodologie apprese:

La Alfa S.p.A., che esercita un’attività industriale, dopo la rilevazione degli assestamenti di fine periodo a eccezione delle imposte di competenza, presenta una Situazione contabile caratterizzata dai seguenti valori relativi all’area economico-reddituale.

Situazione contabile della Alfa S.p.A. al 31/12/n (area economico-reddituale)

Conti	Importi	Conti	Importi
Materie c/ esistenze iniziali	330.000	Prodotti finiti c/ vendite	5.495.600
Semilavorati c/ esistenze iniziali	250.000	Interessi attivi bancari	32.500
Prodotti finiti c/ esistenze iniziali	480.000	Plusvalenze da alienazioni	20.000
Materie c/ acquisti	3.820.000	Materie c/ rimanenze finali	359.000
Salari e stipendi	630.000	Semilavorati c/ rimanenze finali	260.000
Oneri sociali	283.500	Prodotti finiti c/ rimanenze finali	500.000
Trattamento di fine rapporto	58.917	Dividendi su partecipazioni	36.000
Ammortamenti:			
- fabbricati industriali	30.000		
- impianti e macchinari	90.000		
- automezzi	50.000		
- mobili e arredi	20.000		
Costi per servizi	355.000		
Svalutazione crediti	15.200		
Interessi passivi bancari	20.500		
Interessi passivi su mutui	60.000		
Oneri tributari diversi	10.000		
Totale componenti negativi	6.503.117		
Utile al lordo delle imposte	199.983		
Totale a pareggio	6.703.100	Totale componenti positivi	6.703.100

Calcola il reddito fiscale e l'IRES (aliquota 24%), sapendo che l'IRAP deducibile ammonta a 19.130 euro, mentre tra gli oneri tributari diversi è compresa l'IMU per 8.000 euro interamente deducibile:

- a) i crediti commerciali al 31/12 ammontano a 330.000 euro e il Fondo Svalutazione Crediti, prima dell'accantonamento di fine esercizio, era pari a 13.200 euro;
- b) gli ammortamenti fiscali sono da calcolare in base ai seguenti coefficienti ordinari (tutte le immobilizzazioni sono in possesso dell'impresa da più di 3 anni ad esclusione degli automezzi che comprendono un automezzo del costo storico di € 20.000 acquistato il 05/07 dell'anno in corso):
 - fabbricati industriali dal costo storico euro 700.000, coefficiente di ammortamento fiscale 3%;
 - impianti e macchinari dal costo storico euro 1.800.000, coefficiente di ammortamento fiscale 15%;
 - automezzi dal costo storico euro 240.000, coefficiente di ammortamento fiscale 20%;
 - mobili e arredi dal costo storico euro 150.000, coefficiente di ammortamento fiscale 12%.
- c) si decide di rateizzare in 5 anni la plusvalenza realizzata;
- d) i costi di manutenzione e riparazione sostenuti nell'esercizio sono 184.660 euro (compresi nei costi per servizi) e non sono stati stipulati contratti di manutenzione periodica.

PARTE SECONDA:

Le aziende *profit oriented*, hanno come scopo principale della propria attività la produzione e la vendita di beni e servizi. Conseguenza è, che ogni azienda commerciale per la vendita dei prodotti, deve affrontare problemi quali:

- movimentare la merce
- organizzare il viaggio
- proteggersi dai rischi di furto o danneggiamento.

Per fare tutto questo, l'imprenditore stipula tre contratti specifici: Trasporto, Spedizione e Assicurazione.

Il candidato spieghi le caratteristiche normative salienti di questi tre contratti.

SUCCESSIVAMENTE, svolga UNO a scelta tra i quesiti proposti:

1. sapendo che il capitale di debito è pari a € 1.590.00 e il ROI è del 6,5% si calcoli il ROD e l'effetto leva, spiegando e commentando ogni risultato ottenuto.
2. Si riportino in Partita doppia, tra le scritture di assestamento, quelle relative alla SVALUTAZIONE CREDITI ed alle RIMANENZE FINALI
3. In relazione alla riclassificazione dello Stato Patrimoniale secondo il criterio finanziario, il candidato tratti della riclassificazione delle seguenti voci:
 - CREDITI VERSO CLIENTI con scadenza entro e oltre i 12 mesi;
 - DEBITI PER TFR nel caso in cui uno o più lavoratori cessino il rapporto di lavoro entro l'esercizio successivo
 - RIMANENZE FINALI E SCORTE DI SICUREZZA

E' consentito l'uso del dizionario della lingua italiana.

E' consentito l'uso del Codice Civile.

E' consentito l'uso della calcolatrice secondo le disposizioni Ministeriali.

Non è consentito l'accesso ad Internet.

Durata massima della prova: 6 ore.

Non è consentito lasciare l'Istituto prima che siano trascorse 3 ore dalla consegna della traccia.