

• PRIMA SESSIONE 2019

Prima prova scritta

I. Il gruppo Alfa presenta per gli anni 2018 e 2017 la situazione contabile riportata nell'allegato.
Il candidato:

A) dopo averne illustrato sinteticamente gli obiettivi, predisponga lo stato patrimoniale

Riclassificato secondo il criterio finanziario per l'esercizio 2018 e per l'esercizio 2017

B) dopo aver calcolato gli opportuni indicatori, commenti la struttura e la situazione patrimoniale e finanziaria del gruppo e suggerisca le possibili azioni per un suo miglioramento

II. Il candidato illustri il tema delle attività immateriali nel bilancio redatto secondo gli IAS/IFRS

• SECONDA SESSIONE 2018

Prima prova scritta

TEMA N. 1

A) Il candidato, sulla base del bilancio consolidato IFRS riportato nell'Allegato A, proceda ad effettuare:

- il calcolo dell'indipendenza finanziaria nelle sue differenti configurazioni per entrambi gli anni esplicitando in maniera chiara le formule utilizzate per il calcolo ed i relativi valori;
- commentare gli indicatori di cui sopra, mettendo in luce anche le diversità interpretative tra le varie configurazioni.

B) Successivamente, dopo aver illustrato il principio della derivazione rafforzata e il relativo ambito applicativo, il candidato proceda al calcolo della fiscalità corrente e differita della sola IRES dell'esercizio 2018 tenendo conto, oltre a quanto sotto riportato, che nel 2018 la società ha provveduto al pagamento del compenso amministratori di competenza del 2017.

2017	
Risultato ante imposte da conto economico	360.000
Compensi ad amministratori deliberati ma non corrisposti	90.000
2018	
Risultato ante imposte da conto economico	900.000
Compensi ad amministratori deliberati ma non corrisposti	120.000
Ammortamenti eccedenti gli ammortamenti ordinari	40.000
Plusvalenze rateizzabili in 5 esercizi	300.000
Ricavi non imponibili (plusvalenze esenti)	60.000