

**Esami di Stato di abilitazione all'esercizio della professione di
Dottore Commercialista**

I° sessione 2016 - Terza prova scritta 20/07/2016

Traccia 1 (TEMA ESTRATTO)

Il candidato inquadri sinteticamente gli aspetti civilistici inerenti le perdite d'esercizio, con particolare riferimento alle perdite che superano determinati limiti di capitale, soffermandosi sui doveri ed adempimenti degli organi sociali stabiliti dalla normativa vigente. Il candidato si soffermi sull'analisi, mediante esemplificazioni pratiche, delle alternative possibili a fronte del manifestarsi di tali perdite d'esercizio, in termini di rimedi possibili e di adempimenti obbligatori. A tal fine il candidato descriva le scritture contabili relative alle alternative di cui sopra ed evidenzi l'informativa di bilancio. Infine il candidato illustri il trattamento fiscale delle perdite d'esercizio.

Traccia 2

La società Verdi Srl a ristretta base societaria e svolgente attività di locazione di beni immobili propri si trova nelle seguenti condizioni:

- È proprietaria di un unico immobile industriale attualmente sfritto dopo che l'ultimo inquilino è stato sfrattato per morosità il 10 marzo 2015;
- L'immobile è stato posto immediatamente sul mercato per una nuova locazione e successivamente posto in vendita;
- Ai fini della vendita è stato conferito apposito mandato ad agenzia immobiliare che ha pubblicizzato tale aspetto;
- Per il periodo d'imposta 2015 la società rientra nell'ambito di applicazione della disciplina delle società non operative a causa del mancato superamento, per tale esercizio, del cosiddetto test di operatività di cui all'art. 30 comma 1 della legge 724/94.

Il candidato, dopo aver indicato le conseguenze dell'applicazione della disciplina delle società non operative, provveda a predisporre apposita istanza di interpello disapplicativo all'Agenzia delle Entrate, utilizzando le indicazioni fornite ed argomentando in merito al fine di ottenere parere positivo dell'Ufficio. Nel periodo d'imposta 2016, se l'immobile non sarà venduto o locato, la società oltre ad essere non operativa si troverà nelle condizioni di rientrare anche nella normativa delle società in perdita sistemica. In tal caso quali saranno i comportamenti che dovranno essere messi in atto per evitare di ricadere in entrambe le fattispecie?

Traccia 3

La società Gamma srl presenta, alla fine dell'esercizio 31/12/2015 e dopo la contabilizzazione di alcune scritture di assestamento a seguente situazione:

attività		passività	
Cassa e banche	10.000	Banche c/c	100.000
Crediti verso clienti	480.000	Debiti verso fornitori	245.000
Crediti diversi	20.000	Mutui passivi	200.000
rimanenze	100.000	Debiti diversi	20.000
Macchinari e impianti	300.000	Fondo TFR	35.000
automezzi	40.000	Fondo svalutazione crediti	10.000
		f.do amm.to macchinari	105.000
		f.do amm.to automezzi	35.000
		Totale passivo	750.000
		Capitale sociale	100.000
		Fondi riserva	40.000
		Utile di periodo	60.000
Totale attivo	950.000	A pareggio	950.000

costi		ricavi	
Rimanenze iniziali	70.000	Vendite	680.000
Acquisti merce	290.000	Ricavi addebito costi auto	5.000
Costi del personale	140.000	Rimanenze finali	100.000
Leasing immobiliare	40.000	Interessi attivi	5.000
Servizi	80.000		
Oneri di gestione	40.000		
Oneri finanziari	70.000		
Totale costi	730.000		
Utile di periodo	60.000		
A pareggio	790.000	Totale ricavi	790.000

Si tengano presente le seguenti informazioni:

1. La voce macchinari ed impianti risulta così costituita:

- Per 100.000 acquisto anno 2009
- Per 50.000 acquisto anno 2014
- Per 50.000 acquisto 31/1/2015
- Per 100.000 acquisto 31/10/2015
- Aliquota di ammortamento : 20%, ridotta al 50% per l'anno di entrata in funzione

2. La voce automezzi è costituita da un'unica autovettura concessa in uso all'amministratore, cui vengono riaddebitati con fattura costi per complessivi euro 5.000, aliquota di ammortamento 25% ridotta al 50% per l'anno di entrata in funzione

3. In data 30/11/2015 viene notificata alla società l'apertura del fallimento del cliente ALFA srl, iscritto nei crediti per 13.000, con probabile perdita dell'intero credito; esistono crediti dubbi per circa 4.000

4. Tra i costi per servizi sono compresi:

- Carburante per euro 4.000
- Assicurazione RCA euro 2.000
- Manutenzione auto per euro 2.000
- Utenze telefoniche linea fissa per euro 6.000
- Utenze telefoniche linea mobile per euro 4.000
- Utenze energetiche per euro 12.000
- Emolumenti CDA per euro 36.000

5. Tra i costi per oneri di gestione sono compresi:

- TASI per euro 4.000
- TARI per euro 2.000
- IMU per euro 6.000

6. Il mutuo è stato stipulato in data 31/08/2015, tasso fisso 6% annuo, rata semestrale posticipata

7. Il contratto di leasing immobiliare, relativo ad un opificio industriale, è stato stipulato nel 2012, durata 240 mesi; costo del concedente euro 420.000, prezzo di riscatto euro 40.000, costo complessivo dei canoni euro 480.000

8. Nel 2015 pagato acconti IRAP per complessivi euro 10.000 (saldo 2014 a credito)

9. In marzo 2015 pagato il saldo del compenso CDA 2014 per euro 10.000, il saldo del compenso CDA 2015 effettuato in marzo 2016 per euro 4.000

10. Il consulente del lavoro ha comunicato:

- Quota TFR annua euro 12.000
- Rateo ferie e permessi euro 3.000
- Deduzioni ai fini IRAP per quadro IS euro 105.000

Sulla base delle informazioni suesposte il candidato:

- Rediga le scritture di assestamento mancanti
- Sviluppi il calcolo delle imposte IRAP ed IRES di competenza, schematizzando le variazioni effettuate
- Rediga il bilancio di esercizio in forma abbreviata (solo schema contabile)