

**Esami di Stato di abilitazione all'esercizio della professione di
Esperto Contabile**

II° sessione 2015 - Terza prova scritta 14/01/2016

Traccia 1

Alfa Srl è una società che svolge una attività produttiva in un capannone di proprietà.

Due fratelli da sempre gestiscono l'attività, detenendo ciascuno una quota pari al 50% del capitale sociale di Alfa.

Tizio, il più vecchio dei due fratelli, intende ritirarsi e liquidare la società, in quanto non ha figli o eredi interessati al proseguimento dell'attività. Il socio Caio, più giovane, vorrebbe proseguire l'attività per poi darla in gestione al figlio interessato.

Il socio Tizio desidera valutare sia ipotesi di cessione della propria quota che soluzioni che gli consentano una intestazione dell'immobile, che gli garantisca una rendita la locazione al ramo operativo della società.

Considerato che la società presenta il seguente conto economico e stato patrimoniale, il candidato, dopo aver attribuito una valutazione di massima alla partecipazione, presenti le ipotesi di soluzione, evidenziando per ognuna vantaggi e svantaggi per i soci e costi dell'operazione (fiscali e operativi):

STATO PATRIMONIALE

ALFA Srl

Immobile	500.000,00	Debiti a Medio Lungo	500.000,00(*)
Altri Immobilizzi	1.000.000,00	Debiti Commerciali	1.800.000,00
Crediti Commerciali	2.000.000,00	Altri debiti Finanziari	500.000,00
Altri crediti	300.000,00	Capitale sociale	100.000,00
		Riserve	900.000,00
TOTALE ATTIVO	3.800.000,00	TOTALE PASSIVO	3.800.000,00

(*) Il debito a M/L termine è garantito dall'immobile che ha un valore di mercato di 1 milione

CONTO ECONOMICO

ALFA Srl

RICAVI	5.000.000
EBITDA	200.000
EBIT	100.000
Utile ante imposte	80.000
Utile	40.000

Traccia 2

Sulla base della situazione contabile al 31.12.2015 allegata di un'azienda industriale in forma di Srl, il candidato dopo aver predisposto le scritture di assestamento, dando idonea giustificazione per ogni operazione di rettifica sia sotto l'aspetto civile che fiscale, stenda il relativo conto economico ai sensi dell'art. 2425 del Codice Civile.

Le scritture di assestamento tengono conto di quanto segue:

- a) Si calcolano ammortamenti per immobili industriali (acquistati da tempo), per gli impianti e macchinari, per mobili ed attrezzature d'ufficio.
- b) Si calcolano per indennità di fine rapporto
- c) Le spese per prestazioni di servizi comprendono un semestre di affitto di un deposito pagato il 01/11 in via anticipata.
- d) Le spese per prestazioni di servizi comprendono inoltre un premio annuo per assicurazioni industriali pagato in via anticipata il 01/10
- e) Da prevedere fatture da ricevere prestazioni professionali e compensi sindacali
- f) Si stralciano crediti inesigibili per Euro 10.000, a causa di un fallimento e si svalutano i restanti crediti del 7%
- g) Si determinano le imposte gravanti sul risultato d'esercizio, nel rispetto delle normative fiscali in vigore al 31.12.2015 con idoneo prospetto esemplificativo.
- h) I proventi diversi sono determinati dalla vendita di una partecipazione posseduta.
- i) Tra i costi per prestazioni di servizi sono compresi costi da considerare fiscalmente indetraibili.

Traccia 3 (TEMA ESTRATTO)

Il candidato predisponga, ai sensi del D. Lgs. n. 546/1992, un ricorso proposto alla Commissione Tributaria Provinciale da un libero professionista esercente l'attività di architetto avverso il silenzio rifiuto opposto dall'Agenzia delle Entrate all'istanza di rimborso dell'IRAP in precedenza versata e considerata dal professionista non dovuta per asserita assenza, nel proprio caso, di autonoma organizzazione.

Dati mancanti per la proposizione del ricorso a libera scelta del candidato.