

**Esami di Stato di abilitazione all'esercizio della professione di
Dottore commercialista (Sez.A)
II° sessione 2008
3° prova scritta (prova pratica): 18 febbraio 2009**

Tema 1

La società alfa srl esercente attività di esercizio commerciale in Bergamo ha ricevuto notifica in data 18 febbraio 2009 un avviso di accertamento da studi di settore per un maggior imponibile di Euro 150.000 a fronte di un reddito dichiarato di Euro 50.000.

Il candidato, con dati e motivazioni a scelta, rediga il ricorso avverso l'avviso di accertamento indicando termini e modalità procedurali.

Tema 2 (tema estratto)

La società Alfa S.r.l. che ha per attività la produzione di oggettistica in legno presenta al 31/08/2007 la seguente situazione contabile.

Valori espressi in migliaia di €	DARE	AVERE
Brevetto	400	
Fabbricato industriale	8.000	
Impianti	4.000	
Materie prime	118	
Prodotti finiti	200	
Crediti v/clienti	400	
Erario c/ritenute	40	
Banca	450	
Riserva statutaria		100
Capitale sociale		1.000
Riserva legale		150
F.do amm.to Fabbricato		2.280
F.do amm.to Impianti		1.150
Debiti v/fornitori		700
TFR		332
Debiti v/banche		5.196
Costi acquisto materie prime	3.000	
Salari e stipendi	1.800	
Oneri sociali	500	
Oneri diversi di gestione	700	
Oneri finanziari	270	
Costi per servizi	3.600	
ICI	50	
Ricavi delle vendite		12.520
Sopravvenienza attiva		100
TOTALE	23.528	23.528

Il candidato (arrotondando all'unità di euro) provveda:

- I) ad effettuare le scritture necessarie per la redazione del bilancio di esercizio al 31/12/2007 ipotizzando che i soli fatti di gestione intervenuti dal 01/09/2007 al 31/12/2007 siano quelli di seguito elencati;
- II) ad effettuare il calcolo della fiscalità corrente e differita relativo al bilancio, tenendo conto che la società intende avvalersi di tutte le opportunità normative di riduzione e differimento del carico fiscale;

- III) a redigere il bilancio d'esercizio in formato CEE al 31/12/2007 ad esclusione della nota integrativa e del raffronto con i dati al 31/12/2006;
- IV) a proporre la destinazione dell'utile di esercizio ai soci nella misura massima possibile. Dica infine, il candidato quale sarà il trattamento fiscale dei dividendi in capo ai soci e quali dovranno essere gli eventuali adempimenti a carico della società, tenendo conto che le quote della ALFA S.r.l sono possedute:
- Socio A – persona fisica non imprenditore, residente in Italia e titolare del 40 % del capitale sociale
 - Socio B – persona fisica non imprenditore, residente in Italia e titolare del 10 % del capitale sociale
 - Socio C – S.r.l. titolare del 40 % del capitale sociale
 - Socio D – S.p.A. titolare del 10 % del capitale sociale

Fatti di gestione

- 1) In data 1 settembre 2007 viene stipulato un contratto di "sale & lease back" sul fabbricato industriale di proprietà della società (valore fiscale coincidente con il valore netto contabile).

Il contratto prevede che il prezzo di vendita sia pari ad € 21 000

Il valore del contratto ammonta a complessivi € 25.500, la relativa durata viene stabilita dalla parti in 15 anni. Il contratto prevede il pagamento di canoni costanti anticipati trimestrali dell'importo di € 350 oltre ad un maxicanone iniziale dell'importo di € 3.000. La scadenza del primo canone è fissata , unitamente a quella del maxicanone, al 1 settembre 2007. Il prezzo di riscatto è da determinarsi in base ai dati sopra riportati.

Si ipotizzi, per semplicità, che sia stata esercitata l'opzione per l'assoggettamento ad IVA sia con riferimento alla cessione che al leasing e che gli oneri relativi alle altre imposte indirette siano interamente assolti dalla società di leasing in base alle previsioni del contratto.

Ai fini dei relativi calcoli, si assuma infine, per semplicità, l'anno commerciale (360 giorni).

- 2) Il brevetto è stato acquistato il 30 marzo 2007. Viene deciso di ammortizzarne civilisticamente il costo in quote costanti per dieci esercizi sulla base della prevista durata di utilità.
- 3) Le immobilizzazioni materiali sono ammortizzate con aliquote coincidenti con quelle previste dalla normativa fiscale per il settore in cui opera la Società (fabbricato 3%, impianti 11,5%).
- 4) Le rimanenze finali rilevate al 31 dicembre 2007 sono:
- | | |
|-------------------|-----|
| - materie prime | 218 |
| - prodotti finiti | 300 |

- 5) Ai fini del calcolo Irap le deduzioni comunicate dal consulente del lavoro ammontano a complessivi € 540.

Tema 3

Presentare il conto economico civilistico dell'esercizio 2008 e determinare successivamente:

- le imposte dell'esercizio 2008 liquidate nel Mod. Unico effettuando anche il calcolo di deducibilità degli oneri finanziari;
- le imposte differite e anticipate;
- l'utile o la perdita d'esercizio.

Situazione contabile al 31.12.2008:

Costo materie	200 000
Plusvalenza per vendita beni relativi alla gestione tipica	8 000
Plusvalenza per cessione beni di natura straordinaria	4 000
Interessi passivi su c/c bancari	6 000
Spese di assicurazione	3 000
Rimanenze finali di materie prime	4 000
Spese del personale	100 000
Ammortamenti	60 000
Ricavi delle vendite	500 000
Compenso amministratori	80 000
Svalutazione crediti	5 000
Sopravvenienze attive	5 000
Insussistenze passive	3 000
Canoni leasing	10 000
Rimborsi assicurativi	5 000
Spese manutenzione beni in leasing	2 000
Interessi attivi su c/c bancari	1 000
Rimanenze iniziali di materie prime	3 000

- La quota di oneri finanziari compresa nei canoni di leasing è di € 3 000
- Le spese del personale ricomprendono € 10 000 per premio Inail;
- Compenso amministratori 2008 interamente pagato nell'anno;
- Perdite su crediti di competenza del 2007 ammontano ad € 2 000 a seguito della sentenza dichiarativa di fallimento pronunciata nel 2008;
- La società rateizza le plusvalenze in 4 quote.