

1

La società Alfa Srl evidenzia i seguenti dati di acquisti e vendite, costi del personale e relativi oneri, nel periodo gennaio - agosto. I dati di acquisto e vendita riguardano gli imponibili e devono essere sottoposti ad Iva 20%.

DATI a / 000	GENNAIO	FEBBRAIO	MARZO	APRILE	MAGGIO	GIUGNO	LUGLIO	AGOSTO
ACQUISTI	1515	1615	1415	1315	1010	700	700	800
VENDITE	2000	1600	2200	1800	1000	1800	1600	1000
SALARI E STIPENDI	100	360	420	340	500	400	360	400
CONTRIBUTI C/DITTA	160	144	168	136	200	160	144	160
IFR	28	28	28	28	28	28	28	28
RITENUTE IRPEF	80	72	84	68	100	80	72	80
RITENUTE PREVIDENZIALI	10	36	42	34	50	40	36	40

Predisponga il candidato un budget di cassa articolato su base mensile per il semestre marzo - agosto 2008, tenendo conto delle seguenti variabili ( dati non in migliaia di euro):

- 1) Il saldo iniziale di cassa per il mese di marzo è nullo
- 2) I termini medi di incasso sono del 50% a 30 giorni e 50% a 60 giorni.
- 3) Il termine medio di pagamento delle fatture di acquisto è 60 giorni
- 4) Le retribuzioni nette vengono pagate alla fine del mese di competenza, e le relative ritenute fiscali ed i contributi vengono versati nel mese successivo
- 5) È prevista una erogazione di dividendi nel mese di maggio pari a € 30.000,00.
- 6) Nel mese di marzo viene eliminato un credito inesigibile di € 50.000,00 utilizzando a tal fine il fondo rischi già esistente.
- 7) Nel mese di giugno viene dismesso per l'importo di € 200.000,00 oltre Iva 20% un impianto il cui valore netto contabile a bilancio è di € 30.000,00 (la relativa fattura viene incassata nel mese)
- 8) Nel mese di gennaio vengono acquistati cespiti per un importo di € 360.000,00 (comprensivo di Iva 20%) Il relativo pagamento prevede che il 50% sia corrisposto nel mese di consegna (gennaio) ed il rimanente 50% alla fine di aprile.
- 9) Si ottiene un finanziamento a medio termine di € 500.000,00 incassato nel mese di aprile.
- 10) Nel mese di maggio si deve restituire l'ultima rata di € 50.000,00 di un mutuo precedentemente ottenuto e pagare interessi passivi per € 8.000,00.
- 11) L'Iva si liquida e riversa mensilmente, il saldo iniziale è nullo.
- 12) Gli ammortamenti mensili sono stimati in € 35.000,00.

Direttore Generale  
Alfa Srl

1.000.000

- 13) Si prevede che alla fine del mese di agosto 2008 le rimanenze finali di magazzino siano di € 150.000,00, inferiori rispetto alle rimanenze finali di febbraio.
- 14) Nel mese di giugno viene versato il saldo delle imposte sul reddito relative all'anno precedente per € 40.000,00 e un acconto per l'anno di € 100.000,00.
- 15) L'azienda dispone di un fido per complessivi € 800.000,00 su cui paga interessi pari al 9% su base trimestrale; per il calcolo degli interessi addebitati al conto corrente, si applica il 3% alla media aritmetica dei saldi mensili (il saldo bancario medio del mese di gennaio è negativo di € 300.000,00; quello di febbraio è negativo di € 50.000,00).

illustri inoltre brevemente il candidato, ipotizzando una situazione patrimoniale iniziale al primo gennaio (es attivo circolante, attivo immobilizzato, passivo corrente, passivo a medio lungo, mezzi propri) quali valutazioni farebbe dovendo acquisire un nuovo immobile per un ammontare pari a euro 1.200.000,00

*[Handwritten signature and illegible text]*

Tema n°

2

Si tratti della società fra professionisti, evidenziando le limitazioni normative e le modalità ammissibili per l'esercizio in forma associata di una tradizionale libera professione

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten mark]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*Del. Soc. Combustibilista A. M. ...*  
*2010*

10

- 1) La Sigma Srl, società operante nel settore delle vernici, ha stipulato nell'anno 2005, un contratto di locazione finanziaria di un'imbarcazione. Il contribuente intende riscattare la proprietà dell'imbarcazione e successivamente procedere alla sua vendita. La Società sta valutando la possibilità di rateizzare l'eventuale plusvalenza realizzata dalla cessione dell'imbarcazione, così come previsto al 4° comma dell'art. 86 del TUIR. Il candidato rediga l'istanza di interpello all'Amministrazione Finanziaria.
  
- 2) Il candidato evidenzi il trattamento fiscale della plusvalenza realizzata da parte dell'imprenditore individuale nell'ambito della cessione dell'unica azienda indicando le modalità di compilazione del modello unico di riferimento

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten text]*  
Dott. ...  
10/11

Tema (3)

La ROSSI&BIANCHI Srl è una società che produce scafi di imbarcazioni in vetroresina.

Il candidato, sulla scorta del seguente bilancio di verifica effettui:

1. Il calcolo della sola imposta IRES sul reddito di competenza,
2. Rediga il bilancio dell'esercizio con le opportune riclassificazioni secondo lo schema civilistico.

Il candidato consideri che:

- a) I leasing indicati sono tutti di natura strumentale e interamente deducibili,
- b) Le rimanenze finali di materie prime sono già state rilevate nel bilancio di verifica,
- c) Devono invece essere rilevate le rimanenze dei semilavorati - scafi in lavorazione - che ammontano a Euro 337.900.
- d) La società ha operato, nel bilancio di verifica, la rivalutazione dei fabbricati sociali, iscrivendo una riserva di rivalutazione lorda di Euro 7.880.000 ma deve ancora essere stanziata l'imposta sostitutiva sulla rivalutazione.
- e) L'IRAP calcolata ammonta a Euro 52.862 e deve essere stanziata nel bilancio.
- f) Il candidato assuma, infine, per semplicità, che non vi sono operazioni che danno origine a fiscalità anticipata o differita.

*[Handwritten signature]*

A scritto Esperto in Contabile 1 gennaio 2009

## SITUAZIONE CONTABILE / SEZIONI FISCALI

dal 01/01/2006 al 31/12/2006

parametri. Ripresa saldo; Solo conti con saldo finale diverso da zero; Escludi movimenti di chiusura; Solo conti movimentabili; Solo registrazioni a valenza locali.

## STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'		PATRIMONIO NETTO		PASSIVITA'	
<b>MMOBILIZZAZIONI</b>					
350	Immobilizzazioni immateriali	469	170	Capitale	119.900
350101010	Spese di costituzione e modifica società	9.628	17010	Capitale Sociale	119.900
350101510	F do amm spese di costituzione	-9.628	190	Riserve di rivalutazione	7.880.000
350201025	Software	3.202	19037	Riserva rivalutaz. DL 185/2008	7.880.000
350201525	F do amm software	-3.133	200	Riserva legale	23.980
050401035	Altre immobilizzazioni immateriali	1.000	20010	Riserva legale	23.980
050401530	F do amm altre immobilizz immateriali	-600	230	Altre Riserve	796.530
060	Immobilizzazioni materiali	11.107.729	23015	Arrotondamento all unità di Euro	0
06010101015	Terreni da costruzione	3.983.469	23030	Versamenti in conto capitale	478.432
06010101510	Fabbricati industriali	7.468.661	23050	Riserva per contributi legge 488	318.097
06010151510	F do amm fabbricati industriali	-446.564	240	Utili (perdite) portati a nuovo	318.389
06015101010	Impianti generici	5.340	24010	Utili esercizi precedenti	318.389
06015101510	Impianti specifici	26.654		<b>TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORD</b>	
06015102010	Macchinari generici	78.068	300	Trattamento fine rapporto	136.955
06015151010	F do amm impianti generici	-2.830	30010	F do T F R lavorat subordinati	136.955
06015151510	F do amm impianti specifici	-20.358		<b>DEBITI</b>	
06015152010	F do amm macchinari generici	-26.201	360	Debiti verso banche	2.500.709
06020102010	Attrezzatura generica	119.935	3601025Z1	CARTASI	2.395
06020102015	Attrezzatura specifica	4.264	3601025Z2	DEBITI VERSO BANCHE	3.983
06020152010	F do amm attrezzatura generica	-92.224	3601025Z3	factoring unicredit	-250
06020152020	F do amm attrezzatura specifica	-4.264	1201015Z1	MONTE PASCHI DI SIENA C/C	71.722
06025101010	Mobili e arredi	26.618		19123 06	
06025101510	Hardware IT	16.064	1201015Z3	UNICREDIT BANCA C/C 30039435	844.054
06025102510	Autovetture e motocicli	16.942	1201015Z4	CASSA RISP LUCCA C/C 4154906	33.422
06025103010	Automezzi	11.254	1201015Z5	MONTE PASCHI C/ANTICIPI	268.800
06025103510	Altri beni	1.253	3601510	Mutui ipotecari oltre es succ	1.276.584
06025151010	F do amm mobili e arredi	-18.187	380	Acconti ricevuti	598.500
06025151510	F do amm hardware IT	-11.156	3801010	Acconti da clienti entro es succ	598.500
06025152510	F do amm autovetture e motocicli	-16.942	390	Debiti verso fornitori	1.350.384
06025152610	F do amm automezzi	-10.817	3901010	Fornitori beni e servizi entro es succ	921.423
06025153010	F do amm altri beni	-1.253			
070	Immobilizzazioni finanziarie	147.547	3901015	Fatt/note credito da ricevere entro 12m	41.951
070201015Z1	PIANO DI ACCUMULO POL PROPENSIONE MPS	147.547	3901515	Fatture da ricevere oltre es succ	387.010
	<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>		440	Debiti tributari	27.082
090	Rimanenze	239.930	440102010	Erario c to rit IRPEF dip entro es succ	21.804
090101010	Rimanenze materie prime	239.930	440102015	Erario c to rit IRPEF/IRES prof /coli	1.003
090151010	Rimanenze in corso di lavorazione	0	440102025	Erario c to rit IRPEF/IRES altro	4.248
100	Crediti	2.654.273	440102510	Deb vs erario altre imp entro es succ	27
100101003	Crediti vs clienti entro es succ	2.254.129	450	Debiti vs istituti di previd e sicurezza	37.758
10030100315	Ritenute su interessi attivi	764	4501010	Debiti vs INPS dipend entro es succ	33.065
10030100610	IRE / IRES - Acconto entro es succ	241.904	4501020	Debiti verso INAIL entro es succ	2.427
10030100615	IRAP - Acconto entro es succ	63.566	4501030	Altri debiti prev esig entro es succ	2.267
100301018	Crediti verso fornitori entro es succ	24.611	460	Altri debiti	45.068
			460101510	Amministratori c to emolumenti	4.124
			460101515	Amministratori c to rimborsi spese	2.144
100301024	Crediti vs istituti previd e assist	-812			
440101510	Erario c to IVA	46.378	460102010	Dipendenti c to retribuzioni	19.241
100301525	Depositi cauzionali oltre es succ	3.348	460102030	Quattordicesima mensilità	11.818
100302010	Anticipi in retribuzioni	450	460102035	Dipendenti c/ferie maturate	7.742
100302020	Anticipi su TFR	19.935		<b>RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>	
120	Disponibilità liquide	3.351	480	Ratei e risconti passivi vari	18.143
1201015Z2	BANCA TOSCANA C/C 1824 49	2.287	4801010	Ratei passivi	18.143
1202010	Cassa contanti sede	1.064			
	<b>RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>				
140	Ratei e risconti attivi	13.313			
1401510	Risconti attivi	13.313			
<b>TOTALE ATTIVITA'</b>		<b>14.166.611</b>		<b>TOTALE PASSIVITA'</b>	<b>13.853.398</b>
				<b>UTILE D'ESERCIZIO</b>	<b>313.213</b>
				<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>14.166.611</b>
				<b>CONTO ECONOMICO</b>	

COSTI			RICAVI		
COSTI DELLA PRODUZIONE			VALORE DELLA PRODUZIONE		
680	Costi per materie prime e sussidiarie	1 353 580	600	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	4 977 720
68005	Acquisto di beni in ambito UE	54 715	600101010	Ricavi per vendite Italia	4 977 720
6801010	Materie prime e/o acquisti	1 167 127	610	Variazioni delle rimanenze prod. in lav.	0
680201010	Acquisti di materiali di consumo prod.	101 897	6101015	Rimanenze finali prodotti in lavorazione	0
680201510	Acquisti di materiali di consumo serv.	3 605	620		
680202010	Carbur. e lubrific. mezzi trasp. strum.	6 137	6201510	Riman. iniz. lav. in corso non ultrann.	-322 525
680202530	Cancelleria e stampati	7 723	640	Altri ricavi e proventi	899 803
680203010	Indumenti di lavoro	12 380	6401212	Rimborsi risarcimenti anche assicurati	899 761
690	Costi per servizi	2 807 808			
6900310	Lavorazioni esterne per la produzione	1 654 639	6401215	Abbuoni e arrotondamenti attivi	7
6901205	Trasporto di terzi	2 957	6401233	Sopravvenienze attive ordinarie	15
			PROVENTI FINANZIARI		
6901218	INAIL collaborazioni a progetto aff. att.	104	840	Proventi diversi dai precedenti	2 829
6901225	Servizi di moviment. materiali interna	190	8401510	Interessi attivi bancari e postali	2 829
6901240	Analisi e prove di laboratorio	13 525			
6901250	Smaltimento rifiuti	72 902			
6901270	Spese certificazione qualità	1 950			
6901275	Spese sostenute L. 626/94	7 679			
6901280	Servizi di pulizia impianti e capannoni	1 451			
6901285	Servizi di sorveglianza impianti e cap.	2 700			
690151025	Canoni periodici di manut. altri beni	3 248			
690151515	Spese manutenz. impianti e macchinari	9 767			
690151520	Spese manutenz. attrezzature	1 371			
690151525	Spese manutenz. altri beni deducibili	3 759			
690152010	Manutenzione automezzi ded. 100%	1 436			
690152521	spese ripristino incendio	712 529		vedere risarcimenti	
690181010	Servizi di progettazione	612			
690181015	Consulenze e collaborazioni tecniche	5 480			
690182010	Consulenze legali	2 805			
690182020	Consulenza amministrativa	10 600			
690182025	Consulenza fiscale e societaria	13 936			
690182030	Consulenza del lavoro	12 681			
690182510	Servizi di elaborazione dati contabili	12 500			
690182520	Spese e servizi bancari (non finanziari)	23 784			
6902130	Sponsorizzazioni	1 000			
690241003	Somministrazione energia elettrica	63 836			
690241006	Spese telefoni/fax	1 873			
690241009	Spese telefoni cellulari	4 558			
690241012	Servizi collegamento dati/Internet	13			
690241015	Spese postali e bollati	484			
690241018	Spese per corrieri	8			
690241021	Somministrazione gas	12 482			
690241024	Fornitura acqua	4 851			
690241506	Assicurazioni automezzi ded. 100%	2 013			
690241518	Assicurazione per responsabilità civile	1 916			
690241524	Altre assicurazioni deducibili	12 499			
690242510	Emolumenti amministratori corrisposti	80 004			
690242540	Contributi previdenziali amministratori	9 064			
6902710	Aggiornamenti professionali dipendenti	902			
6902730	Visite mediche dipendenti	2 419			
6903315	Spese vitto e alloggio	1 651			
6903316	Spese vitto e alloggio (rappresentanza)	1 002			
6903320	Spese di rappresentanza deducibili	947			
6903321	Spese di rappresentanza non deducibili	1 298			
6903325	Indennità chilometriche	30 927			
6903330	Pedaggi autostradali autom. strum.	1 458			
700	Costi per godimento beni di terzi	109 440			
7001020	Spese condominiali	11 095			
7002010	Noleggi altri beni strumentali	78 254			
7003015210	LEASING STRUMENTALI	19 733			
7003025	Spese varie su canoni leasing deducibili	364			
710	Costi per il personale	650 707			
7101010	Retribuzione del personale dipendente	449 263			

Tutti deducibili risconti già calcolati

710102	Acc to 13 "14 personale	11.811
710103	Acc to ferie maturate personale	96
710104	Attri att /pass su retrina	-1
710151510	INPS - dipendenti	136.712
7101520	INAIL	18.747
7102010	T F R personale accantonato	33.344
7102015	T F R personale corrisposto nell'anno	1.341
7103024	Omaggi ai dipendenti	392
720	<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>113.328</b>
7201010	Amm to costi di impianto e ampliamento	728
7201020	Amm to diritti di brevetto industriale	1.060
7201035	Amm to altre immobilizz immateriali	200
720151010	Amm to ordinario terreni e fabbr	75.017
720151015	Amm to ordinario impianti e macch	14.763
720151020	Amm to ordinario attrezzature	17.300
720151025	Amm to ordinario altri beni	4.261
730	<b>Variazioni riman materie prime suss</b>	<b>-24.551</b>
7301010	Rimanenze iniziali materie prime	215.379
7301015	Rimanenze finali materie prime	-239.930
760	<b>Oneri diversi di gestione</b>	<b>27.774</b>
760101010	Imposta di registro	172
760101020	Imposte catastali	241
760101510	Imposta di bollo	399
760102015	Tassa annuale libri sociali	310
760102510	I C I	13.168
760103015	Tassa di possesso automezzi strumentali	90
7601510	Quote associative	1.060
7601520	Abbonamenti e pubblicazioni	130
76020010	Vidimazioni autenticazioni certificati	320
76020015	Spese camerali catastali e diritti vari	976
76020025	Multe e ammende	12
76020040	Abbuoni e arr.pass non compr nei ricavi	10
76020056	Beni distribuiti gratuitamente deducib	926
76020060	Beneficenza e contrib volontari non ded	637
76020070	Materiale ufficio - informatico	1.216
76020075	Materiale ufficio - igiene e pulizia	1.100
76020080	Cancelleria e stampati	98
76020105	Sopravvenienze passive ordinarie	2.793
76020120	Altri oneri di gestione non ded	3.850

#### ONERI FINANZIARI

850	<b>Interessi ed altri oneri finanziari</b>	<b>206.527</b>
85015015	Interessi su mutui	93.985
85015035	Interessi su debiti verso banche	78.645
85015040	Interessi di mora verso fornitori	749
85015045	Interessi per rateizzazione imposte	3.940
85015052	Interessi da ravvedimenti operosi	1
85015053	Interessi passivi su depositi bancari	29.208

#### IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

900	<b>Imposte correnti</b>	<b>0</b>
90010	IRES	0
90015	IRAP	0

<b>TOTALE COSTI</b>	<b>5.244.624</b>	<b>TOTALE RICAVI</b>	
<b>UTILE D'ESERCIZIO</b>	<b>313.213</b>		<b>5.557.836</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>5.557.836</b>		



④

La liquidazione delle Società di Persone e di Capitali:

Il candidato tratti degli aspetti civilistici, degli adempimenti nell'ambito del procedimento di liquidazione volontaria delle Società.

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

La Società Immobiliare Gamma Srl svolge attività di locazione di beni immobili propri. In particolare possiede:

1. un fabbricato categoria D/5
2. 20 garage categoria C/6
3. 3 fabbricati categoria C/2 costituiti da due magazzini e da un garage
4. un immobile classificato con codice catastale A/10.

Attualmente risultano locati solamente l'immobile D/5 e 10 posti auto in forza di un contratto di locazione sottoscritto con la società Beta Srl nel 2001 della durata di nove anni che non può essere modificato senza il consenso della controparte al solo fine del raggiungimento dei ricavi utili per superare il test di non operatività. Gli altri immobili risultano sfitti nonostante i tentativi di locazione intrapresi e, inoltre, il mercato immobiliare dove insistono gli immobili consentono una redditività generalmente inferiore a quella di molte zone limitrofe. Il candidato rediga l'istanza di interpello per la disapplicazione di norme antielusive, art. 37 bis del DPR 600/1973.

A series of handwritten signatures and initials, including a large 'JA', 'W', and several vertical lines.

Il sottoscritto espone l'immobile a reddito Beta