

Esame di Stato per la professione di dottore commercialista
 Sessione novembre 2011

prova pratica - tema estratto

TEMA 3

L'assemblea straordinaria della Rossi S.p.A., ha deliberato la messa in liquidazione, con effetto dal 20/06/2011.
 Il capitale sociale è pari ad € 200.000,00 diviso in azioni da € 1.000.

Gli amministratori redigono il seguente Stato Patrimoniale alla data del 20/06/2011:

Attività		Passività	
Fabbricati	180.000,00	Capitale sociale	200.000,00
Impianti	110.000,00	Perdite a nuovo	- 18.000,00
Crediti v/clienti	210.000,00	Perdita 1/1/11-20/06/11	- 6.500,00
Crediti diversi	15.000,00	Totale Patrimonio netto	175.500,00
Cassa	1.100,00		
		TFR	50.000,00
		Debiti v/banche	120.000,00
		Mutui passivi	40.000,00
		Debiti v/fornitori	95.000,00
		Debiti diversi	30.000,00
		Erario c/IVA	1.400,00
		Ratei passivi	4.200,00
Totale attività	516.100,00	Totale	516.100,00

I ratei passivi sono relativi ad interessi sui mutui. I crediti verso clienti hanno un valore nominale di € 230.000,00 (€ 20.000,00 fondo svalutazione crediti). I valori contabili delle immobilizzazioni sono i seguenti:

	Costo storico	Fondo ammortamento
Fabbricati	230.000,00	50.000,00
Impianti	140.000,00	30.000,00

Il liquidatore redige con gli amministratori il seguente inventario iniziale di liquidazione, da cui risulta che sono stati stralciati crediti inesigibili e sono stati svalutati gli altri crediti; sono state valutate le attività in base al presunto valore di realizzo; è stato creato un fondo imposte per un accertamento in attesa di definizione.

Inventario di liquidazione al 20/06/2011:

Attività		Passività	
Fabbricati	300.000,00	TFR	50.000,00
Impianti	80.000,00	Debiti v/banche	120.000,00
Crediti v/clienti	190.000,00	Mutui passivi	40.000,00
Crediti diversi	15.000,00	Debiti v/fornitori	95.000,00
Cassa	1.100,00	Debiti diversi	30.000,00
		Erario c/IVA	1.400,00
		Ratei passivi	4.200,00
		Fondo imposte	9.000,00
		Patrimonio netto di liquidaz.	236.500,00
Totale	586.100,00	Totale	586.100,00

Nel periodo della liquidazione vengono effettuate le seguenti operazioni:

- 1) vendita degli impianti ad € 75.000,00 + IVA e vendita del fabbricato per € 310.000,00 + IVA. L'importo è versato sul c/c bancario;
- 2) riscossi i crediti verso clienti per € 180.000,00 e crediti diversi per € 14.000,00, a mezzo banca; i rimanenti crediti vengono stralciati in quanto inesigibili;
- 3) versato in banca il saldo cassa;
- 4) pagate le indennità di fine rapporto a favore dei dipendenti per € 47.000,00 al netto di ritenute fiscali di € 3.000,00;
- 5) estinto il mutuo passivo a mezzo banca versando anche gli interessi per € 10.000,00 (di cui € 4.200,00 sono ratei);
- 6) pagati con bonifici bancari i fornitori per € 93.000,00;
- 7) pagati i debiti diversi per € 30.000,00 con bonifici bancari;
- 8) versata l'IVA a debito alla data del 20/06/2011;
- 9) pagate le imposte di anni precedenti divenute definitive per € 8.700,00;
- 10) determinato il compenso al liquidatore per € 12.000,00 oltre contributo alla Cassa di Previdenza ed IVA;
- 11) sostenute spese di liquidazione per € 5.000,00 + IVA, pagate con assegni bancari;
- 12) pagato il compenso netto al liquidatore e ripartito il residuo tra gli azionisti.



In tutte le operazioni di cui sopra l'aliquota IVA deve intendersi nella misura ordinaria.

Il candidato predisponga:

- a) il bilancio finale di liquidazione ed i suoi allegati;
- b) le scritture della liquidazione

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke, located in the bottom right corner of the page.