

Esame di Stato per Dottori Commercialisti
II Sessione 2008

Tema 1

La società Alfa Spa, operante nel settore commerciale, scinde un proprio ramo d'azienda, relativo ad un punto vendita, a beneficio della società Beta Spa già esistente.

La situazione patrimoniale di Alfa Spa prima della scissione è la seguente:

| ATTIVITA' | | PASSIVITA' | |
|---------------------------|---------------------|---------------------------------|---------------------|
| FABBRICATI | 1.000.000,00 | CAPITALE SOCIALE | 800.000,00 |
| IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE | 150.000,00 | RISERVE | 180.000,00 |
| MAGAZZINO | 400.000,00 | DEBITI VS FORNITORI | 190.000,00 |
| CREDITI | 250.000,00 | DEBITI PER MUTUI | 500.000,00 |
| CASSA | 50.000,00 | F.DO AMM.TO FABBRICATI | 120.000,00 |
| | | F.DO AMM.TO IMMOBILIZZ.TECNICHE | 60.000,00 |
| TOTALE ATTIVITA' | 1.850.000,00 | TOTALE A PAREGGIO | 1.850.000,00 |

Il capitale sociale della Alfa Spa è costituito da 800 azioni del valore nominale di Euro 1.000,00 ciascuna possedute in egual misura dai soci A e B.

La situazione patrimoniale di Beta Spa prima della scissione è la seguente:

| ATTIVITA' | | PASSIVITA' | |
|---------------------------|-------------------|---------------------------------|-------------------|
| IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE | 100.000,00 | CAPITALE SOCIALE | 200.000,00 |
| CREDITI | 80.000,00 | RISERVE | 20.000,00 |
| CASSA | 20.000,00 | DEBITI VS FORNITORI | 55.000,00 |
| MAGAZZINO | 95.000,00 | F.DO AMM.TO IMMOBILIZZ.TECNICHE | 20.000,00 |
| TOTALE ATTIVITA' | 295.000,00 | TOTALE A PAREGGIO | 295.000,00 |

Il capitale sociale della Beta Spa è costituito da 200 azioni del valore nominale di Euro 1.000,00 ciascuna possedute in egual misura dai soci C e D.

scilicet

Le attività e passività relative al ramo d'azienda da scindere sono riepilogate nel prospetto seguente:

| ATTIVITA' | | PASSIVITA' | |
|---------------------------|-------------------|---------------------------------|-------------------|
| FABBRICATI | 300.000,00 | DEBITI VS FORNITORI | 50.000,00 |
| IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE | 50.000,00 | MUTUI PASSIVI | 154.000,00 |
| MAGAZZINO | 140.000,00 | F.DO AMM.TO FABBRICATI | 36.000,00 |
| CREDITI | 10.000,00 | F.DO AMM.TO IMMOBILIZZ.TECNICHE | 10.000,00 |
| | | PATRIMONIO NETTO TRASFERITO | 250.000,00 |
| TOTALE ATTIVITA' | 500.000,00 | TOTALE A PAREGGIO | 500.000,00 |

Inoltre, si ipotizzi che:

- il valore economico di Beta Spa ante scissione sia pari a Euro 250.000;
- il valore economico del ramo trasferito sia pari a Euro 300.000;
- la società Alfa Spa, a fronte della scissione del ramo aziendale, decida di annullare n. 200 delle proprie azioni;
- l'assegnazione ai soci delle nuove azioni sia proporzionale alle quote già possedute.

Sulla base dei dati forniti, il candidato sviluppi i seguenti punti di domanda:

1. dopo essersi brevemente soffermato sulle differenze sostanziali tra le operazioni di scissione, fusione, fusione inversa e conferimenti di azienda, illustri quali possono essere le finalità e scopi dell'operazione di scissione;
2. determini l'aumento di capitale della beneficiaria;
3. determini il rapporto di cambio;
4. arrivi a determinare le eventuali differenze contabili da scissione;
5. predisponga le situazioni patrimoniali post-scissione di Alfa e Beta.

Tema 2

La società ALFA acquista il 75% della società BETA il 1° gennaio 2007 al prezzo di € 750,00. Lo stato patrimoniale di BETA alla data di acquisizione è il seguente:

| BETA - 1/1/2007 | |
|-----------------------------------|---------------|
| ATTIVO | |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | |
| II - Immobilizzazioni materiali | |
| 1) Fabbricati | 360,00 |
| 2) Impianti e macchinari | 350,00 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 710,00 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI | 710,00 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | |
| I - Rimanenze | |
| 4) Prodotti finiti e merci | 70,00 |
| Totale rimanenze | 70,00 |
| II - Crediti | |
| 1) Verso clienti | 15,00 |
| Totale crediti | 15,00 |
| IV - Disponibilità liquide | |
| 1) Depositi bancari e postali | 5,00 |
| Totale disponibilità liquide | 5,00 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE | 90,00 |
| TOTALE ATTIVO | 800,00 |
| PASSIVO | |
| A) PATRIMONIO NETTO | |
| I - Capitale sociale | 400,00 |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO | 400,00 |
| D) DEBITI | |
| 4) Debiti verso banche | 125,00 |
| 7) Debiti verso fornitori | 275,00 |
| TOTALE DEBITI | 400,00 |
| TOTALE PASSIVO | 800,00 |

In sede di acquisizione della partecipazione il management di ALFA ha inoltre evidenziato che:

- i valori correnti delle immobilizzazioni materiali di BETA, pur non eccedendo il valore recuperabile tramite l'utilizzo, sono i seguenti:
Fabbricati: valore corrente € 600, vita utile residua anni 20, ammortamento 5% annuo
Impianti: valore corrente € 500, vita utile residua anni 10, ammortamento 10% annuo
- BETA ha evidenziato nei 5 anni precedenti l'acquisizione una redditività molto buona, ampiamente superiore alla media del settore di appartenenza, ed anche le previsioni per il futuro sono ottime;
- eventuali avviamenti che dovessero emergere in sede di consolidamento dovranno essere ammortizzati in 5 anni.

I bilanci di esercizio di ALFA e BETA alla data del 31 dicembre 2007 sono i seguenti:

ATTIVO

B) IMMOBILIZZAZIONI

| | |
|--|-----------------|
| II - Immobilizzazioni materiali | |
| 1) Fabbricati | 1.000,00 |
| 2) Impianti e macchinari | 850,00 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 1.850,00 |

III - Immobilizzazioni finanziarie

| | |
|--|---------------|
| 1) Partecipazioni in imprese controllate | 750,00 |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 750,00 |

| | |
|--------------------------------|-----------------|
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI | 2.600,00 |
|--------------------------------|-----------------|

C) ATTIVO CIRCOLANTE

| | |
|----------------------------|---------------|
| I - Rimanenze | |
| 4) Prodotti finiti e merci | 500,00 |
| Totale rimanenze | 500,00 |

II - Crediti

| | |
|-----------------------|---------------|
| 1) Verso clienti | 475,00 |
| 5) Verso altri | 50,00 |
| Totale crediti | 525,00 |

IV - Disponibilità liquide

| | |
|-------------------------------------|---------------|
| 1) Depositi bancari e postali | 195,00 |
| Totale disponibilità liquide | 195,00 |

| | |
|---------------------------------|-----------------|
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE | 1.220,00 |
|---------------------------------|-----------------|

| | |
|----------------------|-----------------|
| TOTALE ATTIVO | 3.820,00 |
|----------------------|-----------------|

PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

| | |
|--|-----------------|
| I - Capitale sociale | 1.000,00 |
| VIII - Utili (Perdite) portati a nuovo | 210,00 |
| IX - Utile (Perdita) dell'esercizio | 570,00 |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO | 1.780,00 |

| | |
|---------------|---------------|
| C) TFR | 340,00 |
|---------------|---------------|

D) DEBITI

| | |
|-------------------------------------|----------|
| 5) Debiti verso altri finanziatori | 1.000,00 |
| 7) Debiti verso fornitori | 375,00 |
| 9) Debiti verso imprese controllate | 100,00 |
| 12) Debiti tributari | 50,00 |
| 14) Altri debiti | 175,00 |

| | |
|----------------------|-----------------|
| TOTALE DEBITI | 1.700,00 |
|----------------------|-----------------|

| | |
|-----------------------|-----------------|
| TOTALE PASSIVO | 3.820,00 |
|-----------------------|-----------------|

CONTO ECONOMICO

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

| | |
|---|-----------------|
| 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 5.500,00 |
| TOTALE A | 5.500,00 |

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

| | |
|---|------------------|
| 6) Per materie prime | -3.110,00 |
| 7) Per servizi | -600,00 |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni | |
| b) ammortamenti immobilizzazioni material | -450,00 |
| 14) Oneri diversi di gestione | -190,00 |
| TOTALE B | -4.350,00 |

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

| | |
|---|----------------|
| 17) Interessi ed altri oneri finanziari | -250,00 |
| TOTALE C | -250,00 |

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

| | |
|---|--------------|
| 20) Proventi (plusvalenze da alienazioni) | 50,00 |
| TOTALE E | 50,00 |

| | |
|--------------------------------------|---------------|
| <i>Risultato prima delle imposte</i> | <i>950,00</i> |
|--------------------------------------|---------------|

22) Imposte sul reddito dell'esercizio

| | |
|------------------|---------|
| Imposte correnti | -380,00 |
|------------------|---------|

| | |
|---|---------------|
| 23) Utile (Perdita) dell'esercizio | 570,00 |
|---|---------------|

BETA - 31/12/2007

ATTIVO**B) IMMOBILIZZAZIONI**

II - Immobilizzazioni materiali

1) Fabbricati 350,00

2) Impianti e macchinari 470,00

Totale immobilizzazioni materiali 820,00

TOTALE IMMOBILIZZAZIONI 820,00**C) ATTIVO CIRCOLANTE**

I - Rimanenze

4) Prodotti finiti e merci 125,00

Totale rimanenze 125,00

II - Crediti

1) Verso clienti 246,50

4) Verso imprese controllanti 100,00

5) Verso altri 10,00

Totale crediti 356,50

IV - Disponibilità liquide

1) Depositi bancari e postali 7,50

Totale disponibilità liquide 7,50

TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE 489,00**TOTALE ATTIVO 1.309,00****PASSIVO****A) PATRIMONIO NETTO**

I - Capitale sociale 250,00

VIII - Utili (Perdite) portati a nuovo 150,00

IX - Utile (Perdita) dell'esercizio 240,00

TOTALE PATRIMONIO NETTO 640,00**C) TFR 150,00****D) DEBITI**

5) Debiti verso altri finanziatori 225,00

7) Debiti verso fornitori 239,00

12) Debiti tributari 25,00

14) Altri debiti 30,00

TOTALE DEBITI 519,00**TOTALE PASSIVO 1.309,00****CONTO ECONOMICO****A) VALORE DELLA PRODUZIONE**

1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni 2.000,00

5) Altri ricavi e proventi 25,00

TOTALE A 2.025,00**B) COSTI DELLA PRODUZIONE**

6) Per materie prime -1.300,00

7) Per servizi -125,00

10) Ammortamenti e svalutazioni

b) ammortamenti immobilizzazioni material -150,00

TOTALE B -1.575,00**C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI**

17) Interessi ed altri oneri finanziari -50,00

TOTALE C -50,00*Risultato prima delle imposte 400,00*

22) Imposte sul reddito dell'esercizio

Imposte correnti -160,00

23) Utile (Perdita) dell'esercizio 240,00

Si tenga inoltre presente che:

- il tasso di imposizione fiscale è convenzionalmente fissato nella misura del 40%;
- nel bilancio di ALFA la partecipazione in BETA è iscritta al costo di acquisto;
- esistono crediti / debiti infragruppo pari a € 100;
- esistono costi / ricavi infragruppo pari a € 1.000;
- ALFA ha acquistato nel 2007 da BETA prodotti finiti per € 1.000 ed alla data del 31 dicembre 2007 parte di tali beni sono ancora nel magazzino di ALFA. Il costo sostenuto da ALFA e BETA per l'acquisto di tale parte di prodotti finiti è rispettivamente pari ad € 125 e € 87,5;
- il 1° febbraio 2007 ALFA ha venduto a BETA al prezzo di € 60 un impianto il cui costo storico e fondo di ammortamento al momento della vendita erano rispettivamente pari ad € 50 ed € 22,5. In sede di redazione del bilancio 2007 tale impianto è stato ammortizzato da BETA utilizzando un'aliquota del 10%, identica a quella utilizzata da ALFA precedentemente la cessione.

Alla luce dei dati forniti e delle ipotesi di lavoro formulate, con riferimento alla data del 31 dicembre 2007, il candidato:

1. illustri il significato e le finalità del bilancio consolidato con particolare riguardo alla definizione dell'area di consolidamento e ai casi di esclusione;
2. predisponga il bilancio aggregato;
3. effettui le scritture contabili necessarie per la redazione del bilancio consolidato;
4. predisponga i prospetti di stato patrimoniale e conto economico consolidati;
5. rediga il prospetto di raccordo tra patrimonio netto e risultato d'esercizio della consolidante e patrimonio netto e risultato d'esercizio consolidati.

Esame di Stato per Dottori Commercialisti
II Sessione 2008
Tema 3

La società Delta è una società per azioni i cui valori di bilancio di due esercizi consecutivi sono riportati nella tabella sottostante (valori in migliaia di euro):

| Voci di bilancio | Valori di bilancio | |
|----------------------------|--------------------|----------|
| | Anno x | Anno x+1 |
| Banche c/c passivo | 330,00 | 470,00 |
| Brevetti | 33,33 | 13,33 |
| Capitale sociale | 200,00 | 200,00 |
| Cassa | 10,00 | 6,67 |
| Clienti | 483,33 | 716,67 |
| Crediti diversi | 26,67 | 16,67 |
| Debiti diversi | 33,33 | 6,67 |
| Debiti tributari | 53,33 | 73,33 |
| Fondo ammortamento | 306,67 | 410,00 |
| Fondo svalutazione crediti | 36,67 | 10,00 |
| Fornitori | 146,67 | 243,33 |
| Immobili | 510,00 | 620,00 |
| Impianti e macchinari | 366,67 | 566,67 |
| Magazzino | 303,33 | 423,33 |
| Mutui passivi | 200,00 | 250,00 |
| Ratei passivi | 13,33 | 10,00 |
| Risconti attivi | 23,33 | 26,67 |
| Riserve | 160,00 | 350,00 |
| T.F.R. | 196,67 | 256,67 |
| Utile d'esercizio | 80,00 | - |
| Utile d'esercizio | - | 110,00 |

Il direttore generale della società è interessato a conoscere il rendiconto finanziario delle variazioni di capitale circolante netto con particolare riguardo all'oggetto, alle metodologie di costruzione ed alla sua utilità per la gestione dell'impresa. A tal fine si rivolge al dottor Guido Rossi per ottenere una consulenza professionale. Il consulente raccoglie ulteriori informazioni e viene a conoscenza che i crediti e i debiti diversi, i debiti tributari e i crediti verso i clienti, i debiti verso i fornitori hanno tutti scadenza entro l'anno. Inoltre, sono note le seguenti operazioni (i valori sono espressi in migliaia di euro):

- nel corso dell'esercizio x+1 è stato venduto un macchinario parzialmente ammortizzato che ha originato i seguenti valori: costo storico 40, fondo ammortamento 33,33, prezzo di vendita 13,33;
- è stata rilevata una rivalutazione della voce "Immobili" per 110 e della voce "Impianti e Macchinari" per 86,67, con un incremento della voce "Fondo di ammortamento" per 66,67, e un incremento della voce "Riserve" per 130;
- per la voce "Brevetti" l'ammortamento è stato effettuato "in conto" per un valore pari a 20;
- l'accantonamento al fondo svalutazione crediti è stato pari a 3,33, mentre l'utilizzo del medesimo fondo a causa di perdite su crediti è stato pari a 30;
- sempre nel corso dell'esercizio x+1 è stato operato l'accantonamento al fondo TFR per 83,33 ed è stata rilevata l'utilizzazione del medesimo fondo per un valore pari a 23,33;
- è stato stipulato un nuovo mutuo per 100 ed è stato parzialmente rimborsato il mutuo esistente all'inizio del periodo amministrativo per un valore di 50;
- nel corso dell'esercizio x+1 l'utile dell'esercizio precedente ha subito la seguente ripartizione: 60 è stato trasferito a riserve; 20 è stato distribuito agli azionisti.

Redone

Il candidato, immaginando di trovarsi nella posizione del consulente, presenti al direttore generale un rapporto contenente i seguenti punti:

- Il significato del rendiconto finanziario delle variazioni di capitale circolante netto, presentando in modo schematico le principali fasi operative per la sua costruzione.
- Avvalendosi della metodologia del “Foglio di lavoro” con determinazione sintetica del “flusso della gestione reddituale”, presenti una tabella riepilogativa dei flussi di impieghi e di fondi.
- Per ciascuna delle operazioni indicate nei punti da 1 a 7, illustri la natura e le modalità di rettifica delle “variazioni grezze”.
- Presenti le strutture finali del rendiconto finanziario di CCN dalle quali si possano chiaramente desumere la variazione sintetica di CCN e le variazioni analitiche nei singoli elementi dell’attivo e del passivo.

Esame di Stato per Dottori Commercialisti

II Prova – Tema 1

La S.r.l Ticket opera a Firenze e a Londra con due rami di aziende.

Il primo si occupa di promozione del mercato immobiliare nel territorio di Firenze, nelle Alpi Apuane e a Haetrow con 80 dipendenti e 8 dirigenti.

Il secondo si occupa di recupero crediti, consulenza fiscale e promozione del mercato finanziario per le piccole e medie imprese e di pubblicità commerciale con 15 dipendenti esperti dei settori di operatività dell'impresa.

La Ticket intende conferire a valori correnti un ramo d'azienda nella costituenda S.p.a Reality con ricorso al mercato del capitale di rischio, sapendo che il conferimento comporterà il realizzo di plusvalenze.

1. Premetta il candidato cosa si intende a fini civilistici e tributari per "ramo d'azienda" e per scissione del "ramo d'azienda".
 2. Individuati i possibili criteri rilevanti nella scelta, indichi quale ramo di azienda risulterebbe più conveniente per la Ticket da conferire nella Reality, motivandone le ragioni giuridiche, civilistiche e tributarie.
 3. Indichi presupposti, modalità e requisiti necessari per la costituenda S.p.a con ricorso al mercato del capitale di rischio.
 4. Descriva infine i caratteri dei sistemi di amministrazione e controllo della nuova Spa Reality.
-

Esame di Stato per Dottori Commercialisti

II Prova -- Tema 2

La disciplina del recesso del socio della società a responsabilità limitata è stata profondamente innovata con la riforma del diritto societario.

Il candidato esponga le modifiche apportate in materia al codice civile, soffermandosi, in particolare, sulle finalità che hanno ispirato il legislatore.

Dopo aver effettuato tale disamina il candidato analizzi i tre casi sotto riportati, individuando le modalità con cui la s.r.l. - non intendendo i soci intervenire personalmente o far intervenire un terzo - provvede a liquidare il socio che vuole recedere nonché specificando la nuova composizione del capitale sociale.

1° caso

S.r.l. composta da 4 soci con una quota di partecipazione del 25% ciascuno

Capitale sociale: € 50.000,00

Riserve disponibili: € 100.000,00

Liquidazione da corrispondere al socio recedente: € 40.000,00

2° caso

S.r.l. composta da 4 soci con una quota di partecipazione del 25% ciascuno

Capitale sociale: € 50.000,00

Riserve disponibili: € 20.000,00

Liquidazione da corrispondere al socio recedente: € 30.000,00

3° caso

S.r.l. composta da 4 soci con una quota di partecipazione del 25% ciascuno

Capitale sociale: € 50.000,00

Riserve disponibili: € 0

Liquidazione da corrispondere al socio recedente: € 55.000,00

Il candidato analizzi inoltre i profili fiscali correlati al recesso di un socio dalla s.r.l. con riferimento ai possibili effetti sulla determinazione del reddito del socio receduto e della società a responsabilità limitata.

Esame di Stato per Dottori Commercialisti

II Prova – Tema 3

L'imprenditore Orlando Furiosi, impresa individuale, svolge l'attività di conduzione e gestione di alberghi e ristoranti sia in proprio che mediante affitto.

Recentemente ha deciso di affittare il ramo d'azienda relativo all'attività alberghiera ad un altro imprenditore stipulando un contratto di affitto in cui il valore normale del fabbricato è preponderante rispetto al valore complessivo dell'azienda stessa.

Il contratto, stipulato in data 1.1.2008, ha durata triennale e prevede il pagamento di un canone unico per l'immobile e gli altri beni aziendali. Nello stesso contratto viene stabilito che l'affittuario non ha l'obbligo di manutenzione e di conservazione dei beni costituenti l'azienda, mentre è assente ogni riferimento alla successione nei contratti già in essere e ogni riferimento ai crediti ed ai debiti sorti in data anteriore del primo gennaio 2008.

Il candidato, nell'espone la disciplina civilistica del contratto in argomento, si soffermi:

- sull'autonomia negoziale di cui godono le parti nel regolare contrattualmente i diritti e gli obblighi reciproci;
- sui limiti posti dal Codice Civile a tale autonomia;
- sugli effetti derivanti dalla mancata disciplina, nel contratto in questione, degli aspetti citati (successione nei contratti e crediti e debiti antecedenti).

Il candidato affronti poi le tematiche fiscali individuando, dapprima, l'istituto previsto dal legislatore in relazione ai possibili profili di elusione derivanti dall'affitto d'azienda e successivamente esponga la disciplina fiscale concernente:

- le ipotesi di imponibilità ai fini dell'imposta sul valore aggiunto e dell'imposta di registro, specificando la base imponibile e le aliquote applicabili nel caso in esame;
- le ipotesi di imponibilità previste in materia di imposte dirette e Irap, specificando nel caso concreto gli effetti fiscali per entrambe le parti.

Il candidato, infine, dopo aver illustrato brevemente la disciplina dell'affitto d'azienda introdotta di recente nella novellata legge fallimentare, esponga le finalità che hanno spinto il legislatore ad apportare tali modifiche legislative.

Esame di Stato per Dottori Commercialisti
II Prova

Tema Unico

Il Candidato proceda nell'ordine ad effettuare le seguenti operazioni:

1) riordino della situazione contabile dell' IMPRESA MECCANICA ALFA S.R.L. al 31/12/2007 fornendo un prospetto a sezioni contrapposte per lo Stato Patrimoniale ed uno per il conto economico dove siano appropriatamente esposti, in dare ed in avere, i relativi conti.

SITUAZIONE CONTABILE AL 31/12/2007

| | EURO | | EURO |
|--------------------------------|------------|------------------------------------|------------|
| ASSICURAZIONE AUTOMEZZI | 4.000,00 | INTERESSI PASSIVI | 6.000,00 |
| ASSICURAZIONE MERCE | 12.000,00 | MACCHINE D'UFFICIO | 10.000,00 |
| AUTOMEZZI | 60.000,00 | MANUTENZIONE AUTOMEZZI | 5.000,00 |
| BANCA C/C ATTIVO | 13.900,00 | MANUTENZ. BENI DI TERZI | 2.000,00 |
| CANONI LEASING | 40.000,00 | MERCI C/ACQUISTI | 500.000,00 |
| CAPITALE SOCIALE | 50.000,00 | MOBILI ED ARREDI | 22.000,00 |
| CASSA | 1.000,00 | MUTUI PASSIVI | 68.000,00 |
| CLIENTI ITALIA | 100.000,00 | PERDITE SU CREDITI | 1.000,00 |
| COMPENSI AMMINISTRATORI | 30.000,00 | PLUSVALENZE | 12.000,00 |
| DEBITI V/AMM.RI PER EMOLUMENTI | 20.000,00 | R.F. MERCI | 90.000,00 |
| ERARIO C/IVA A DEBITO | 10.000,00 | R.I.MERCI | 100.000,00 |
| F.DO AMM.TO IMPIANTI | 9.000,00 | RISCONTI ATTIVI (QUOTA MAXICANONE) | 80.000,00 |
| F.DO AMM.TO AUTOMEZZI | 6.000,00 | RISERVA LEGALE | 10.000,00 |
| F.DO AMM.TO MACCHINE D'UFF. | 10.000,00 | RISERVE STATUTARIE | 72.200,00 |
| F.DO AMM.TO MOBILI E ARREDI | 22.000,00 | SALARI E STIPENDI | 120.000,00 |
| F.DO SVALUT. CREDITI | 1.000,00 | SPESE TELEFONICHE E FAX | 10.000,00 |
| FONDO T.F.R. | 36.700,00 | TRASPORTI | 18.000,00 |
| FORNITORI ITALIA | 20.000,00 | VENDITE | 800.000,00 |
| IMPIANTI | 12.000,00 | | |

2) Il candidato rediga quindi, commentandole, le scritture contabili di assestamento tenendo presente le informazioni di seguito riportate:

- La voce Risconti Attivi riguarda un Maxicanone di Leasing sull'immobile, ad uso ufficio, pagato alla stipula in data 1/01/2005 per Euro 100.000,00 e la durata del relativo contratto è decennale.
- Il premio di assicurazione merci è stato pagato il 01/09/2007 in via anticipata ed è relativo al periodo 01/09/2007 – 31/08/2008.

Adone

- 2
- Il premio di assicurazione automezzi riguarda un'unica autovettura concessa in uso promiscuo al Direttore Generale ed è stato pagato anticipatamente in una rata semestrale il 1/10/2007.
 - Gli interessi attivi lordi su c/c bancario, ancora da contabilizzare, ammontano ad Euro 1.000,00.
 - Deve ancora essere contabilmente rilevata la seguente operazione: in data 29/12/2007 è stato perfezionato l'acquisto di un nuovo impianto del valore di €. 15.000,00 (+ Iva 20%), contestualmente è stato venduto (Iva 20%) allo stesso fornitore un impianto del costo storico di €. 12.000,00 il cui fondo ammortamento è di €. 9.000,00. Il pagamento di dette transazioni avviene con assegno di €. 12.000,00 in data 10/01/2008 contestualmente alla messa in funzione dell'impianto.
 - Gli ammortamenti sono programmati in un piano sistematico con una quota del 10% annuale per tutti i tipi di immobilizzazioni.
 - In data 10/3/2008 Alfa Srl viene informata che, nel corso del 2007, il cliente Rossi Spa è stato dichiarato fallito ed il relativo credito ammonta ad €. 12.000,00 (imponibile € 10.000,00 ed IVA € 2.000,00).
 - In data 15/02/2008 Alfa Srl riceve fattura per fitti passivi posticipati relativi al periodo 15/12/2007 -15/02/2008 per €. 3.000,00.
 - Sull'intero volume delle vendite l'azienda ha concesso contrattualmente a tutti i clienti uno sconto pari al 1% (uno per cento) che viene riconosciuto al termine dell'esercizio e pagato entro il 31/03/2008.

3) Proceda quindi alla redazione delle scritture contabili di chiusura ed alla formulazione del bilancio d'esercizio a sezioni contrapposte.

4) Infine evidenzi e commenti le necessarie riprese fiscali ai fini IRES.