

DOTTORE COMMERCIALISTA (sez. A) 2° SESSIONE 2016

1° PROVA SCRITTA:

L'azienda Ferrara S.p.a. intende acquisire un macchinario del valore di euro 500.000.00.

Il candidato dopo aver descritto i diversi profili civilistici, contabili nazionali e fiscali relativi all'acquisizione del suddetto macchinario direttamente o tramite un contratto di locazione finanziaria, dia conto delle diverse scritture contabili relative all'intero periodo dell'investimento, in particolare:

- *Relative all'acquisizione;*
- *Relative alle rilevazioni annuali;*
- *Relative all'acquisizione finale del bene (con riferimento alla locazione finanziaria);*
- *Alla fuoriuscita del bene dal patrimonio aziendale in base alle seguenti diverse ipotesi:*
 - *A) vendita;*
 - *B) dimissioni;*
 - *C) furto.*
- *Infine il candidato descriva in nota integrativa le informazioni obbligatorie e/o ritenute opportune per rappresentare la prima operazione descritta in premessa (acquisto diretto).*

2° PROVA SCRITTA:

fatti brevi cenni alle condizioni di validità dei contratti bancari, indichi il candidato le differenze tra l'apertura di credito ed il mutuo.

Dica poi quale sia per ciascuno dei predetti contratti la disciplina del diritto di recesso.

3° PROVA SCRITTA:

La Società Ferrara S.p.a. presenta al 31/12/2015, dopo le scritture di assestamento, la seguente situazione economica contabile:

merci c/rimanenze iniziali	50.000	Merci c/vendite	800.000
Merci c/acquisti	370.000	Interessi attivi di c/c	500
Costi per il personale	150.000	Merci c/rimanenze finali	90.000
Spese di manutenzione	50.000	Plusvalenze cessione beni strumentali	120.000
Compensi agli amministratori	95.000	Dividendi	10.000
Spese di rappresentanza	40.000		
Fitti passivi	60.000		
Tassa rifiuti	3.000		
Ammortamento immobilizzazioni	38.000		
Accantonamento rischi su crediti	6.000		
Accantonamento fondo oneri futuri	20.000		
Perdite su crediti	5.000		
Interessi passivi c/c bancario	60.000		
Totale	947.000	Totale	1.020.500

Utile al lordo imposte	73.500		
Totale a pareggio	1.020.500	Totale a pareggio	1.020.500

Il candidato consideri quanto segue:

1. il valore dei beni materiali ammortizzabili all'inizio dell'esercizio ammontava ad Euro 600.000, a fine esercizio ammonta ad € 400.000;
2. le spese di rappresentanza per servizi iscritte in bilancio ammontano ad Euro 40.000 e sono comprensive dell'IVA indetraibile;
3. il fondo rischi su crediti in bilancio ammonta ad Euro 10.000 e i crediti di natura commerciale ammontano ad € 400.000;
4. i compensi agli amministratori liquidati e iscritti in conto economico ammontano ad € 95.000. Tali compensi di competenza economica non sono stati pagati nel corso dell'esercizio. I compensi liquidati nell'esercizio precedente ma pagati nel corso dell'esercizio in chiusura ammontano ad € 80.000;
5. le plusvalenze sono relative alla cessione, nel corso dell'esercizio, di beni strumentali posseduti da cinque anni; nell'esercizio precedente erano state realizzate plusvalenze da cessione di beni strumentali detenuti da oltre sei anni, per un importo di € 60.000. la società nell'esercizio n-1 ha optato per la rateizzazione delle plusvalenze;
6. la società ha effettuato un accantonamento al fondo spese future in previsione di oneri da sostenere nell'anno n+1;
7. la tassa rifiuti di competenza dell'esercizio e iscritta a bilancio è pari ad € 3.000, di cui sono stati pagati € 2.500;
8. i dividendi iscritti a bilancio sono relativi ad una partecipazione in una società a responsabilità limitata, e sono stati incassati nell'esercizio;
9. I costi per il personale e i fitti passivi sono considerati interamente deducibili.
10. La società ha iniziato l'attività nel 2008, ed ha le seguenti perdite fiscali:
 - Anno 2009 € 30.000
 - Anno 2010 € 40.000

Il candidato:

- Riclassifichi la situazione economica secondo lo schema civilistico;
- Proceda alla determinazione del reddito fiscale ai fini IRES e IRAP;
- Determini le imposte di competenza dell'esercizio 2015 (correnti, anticipate e differite).