

La Società Alfa S.r.l. presenta al 31/12/2009 la seguente situazione contabile:

DARE		AVERE	
Immobilizzazioni tecniche	500.000	Debiti verso fornitori	450.000
Immobilizzazioni immateriali	80.000	Debiti diversi	50.000
Rimanenze	100.000	Banche passive a breve	100.000
Crediti verso clienti	300.000	Fondo Ammortamento immobilizzazioni tecniche	125.000
Disponibilità liquide	50.000	Capitale sociale	100.000
Acquisti materie prime	900.000	Vendite	1.600.000
Acquisto servizi	400.000	Interessi attivi	5.000
Fitti passivi	75.000	Rimanenze finali	100.000
Oneri diversi di gestione	125.000		
<b>TOTALI</b>	<b>2.530.000</b>		<b>2.530.000</b>

Si redigano le scritture di chiusura tenendo conto che:

- tra gli acquisti dei servizi sono presenti spese telefoniche per euro 10.000;
- alcuni crediti verso clienti, per euro 30.000, sono da ritenersi inesigibili in quanto sono state intraprese azioni esecutive rilevatesi tutte infruttuose;
- il coefficiente di ammortamento delle immobilizzazioni tecniche è pari al 12,50%; quello delle immobilizzazioni immateriali è pari al 20%;
- il compenso per l'amministratore, di euro 30.000, non è stato pagato.

Il candidato predisponga quindi il bilancio in forma abbreviata, calcolando anche le imposte di esercizio (Ires ed Irap).

## TEMA N. 2

La società Alfa srl, esercente l'attività di produzione di elettrodomestici, riceve, in data 25 novembre 2010, la notifica di un avviso di accertamento emesso dall'Agenzia delle Entrate – Ufficio controlli di Ancona sulla scorta delle risultanze di una verifica fiscale condotta dalla Guardia di Finanza. Le riprese a tassazione contestate dall'Amministrazione Finanziaria sono relative:

- € 50.000,00 di costi indeducibili relativi alla quota annua di ammortamento di un macchinario industriale ritenuto non strumentale dall'organo verificatore in quanto concesso in locazione ad un'altra società che svolge separatamente analoga attività produttiva;
- € 150.000,00 di maggiori ricavi non dichiarati determinati con metodo analitico-induttivo ex art. 39, comma 1, lett. d) del DPR 600/73, basato sulla ricostruzione delle materie prime impiegate per la produzione degli elettrodomestici commercializzati e delle ore lavorate dal personale in forza nell'azienda.

Il candidato, in veste di consulente tributario della società accertata, dopo aver elencato le possibili opzioni a disposizione della società per contrastare la pretesa erariale, precisando termini ed adempimenti procedurali da rispettare, predisponga l'atto introduttivo del ricorso contestando nel merito i singoli rilievi (dati mancanti a piacere).

## TEMA N. 3

Sulla base di dati opportunamente scelti, il candidato ipotizzi il conto economico e lo stato patrimoniale di un'azienda commerciale nel periodo X; quindi imposti e commenti il budget economico-finanziario relativo al periodo successivo.