

- 1) A seguito della verifica effettuata dalla Guardia di Finanza nei confronti di un avvocato, è stato emesso e regolarmente notificato in data 10 novembre 2009, un avviso di accertamento con il quale l'Amministrazione Finanziaria ha richiesto il pagamento dell'IRAP non versata per le annualità dal 2003 al 2008. Il candidato predisponga il ricorso avverso l'avviso di accertamento ricevuto.

*Roberto Sestini*

*G. M. C.*

2) Il candidato provveda, partendo dal seguente piano dei conti (valori in €/000):

Capitale sociale	50.000
Crediti verso soci per versamenti dovuti	5.000
Resi su vendite	1.210
Crediti di finanziamento immobilizzati	10.000
Oneri previdenziali	100
Retribuzioni	2.000
Brevetti	2.800
IVA a debito	4.000
Obbligazioni in circolazione	3.800
Cambiali finanziarie	5.000
Utili portati a nuovo	3.580
Debiti v/dipendenti	1.700
Proventi finanziari	110
Spese operative	630
Ricavi di vendita	20.000
Cambiali attive	8.000
Mobili e macchinari	4.500
Partecipazioni in imprese collegate immobilizzate	11.800
Debiti v/fornitori	5.650
Riserva rinnovo impianti	2.100
Debiti v/enti previdenziali	200
Resi su acquisti	350
Acconti IRES e IRAP	925
Servizi commerciali	480
Cambiali passive	6.000
Fondo garanzia prodotti	1.500
Oneri finanziari	560
Spese istruttoria	15
Materie	10.000
Debiti v/erario	200
Proventi diversi	4.360
Banca c/c passivo	2.500
Riserva legale	10.000
Iva a credito	2.000
Banca c/c attivo	38.670
Crediti v/clienti	6.790
Attrezzature	15.000
Spese di ricerca e sviluppo	570

a rilevare in partita doppia le seguenti scritture di rettifica ed integrazione/completamento (valori in €/000)

1. Merci vendute, ma non ancora fatturate, per Euro 2.300
2. Imposte dell'esercizio Euro 340
3. Ratei su oneri finanziari Euro 40
4. Spese per future manutenzioni ordinarie Euro 3.500
5. Materie acquistate, per le quali non si è ancora ricevuta fattura, Euro 1.700
6. Stimate rimanenze finali di materie per Euro 550 e di merci per Euro 1.100
7. Risconti sui servizi commerciali Euro 80
8. Risconti su proventi diversi Euro 320
9. Iscrizione di ammortamenti pari al 10% per i mobili e macchinari, al 15% per le attrezzature, al 5% per i brevetti ed al 25% per le spese di ricerca
10. Stimato un rischio sull'incasso dei crediti di finanziamento per un importo pari a Euro 2.300
11. Iscrizione di TFR per Euro 300

a riportare, successivamente, i saldi dei conti di cui sopra negli schemi di stato patrimoniale e di conto economico di cui agli artt. 2424 e 2425 c.c. .

3) Sulla base dei seguenti valori:

<i>Conti di Stato Patrimoniale esercizio XXX</i>	<i>D(+)/A(-)</i>
Immobili	160.000,00
Macchinari	80.000,00
Attrezzature	20.000,00
Partecipazioni di controllo	30.000,00
Crediti di finanziamento	15.000,00
Riserva da sovrapprezzo azioni	- 60.000,00
Debiti verso fornitori di merci	- 65.000,00
Fondo ammortamento immobili	- 15.000,00
Debiti tributari	- 5.000,00
Capitale sociale	- 150.000,00
Acconti da clienti	- 20.000,00
Crediti verso clienti	8.000,00
Avviamento	30.000,00
Crediti per depositi cauzionali	17.000,00
Fondo ammortamento attrezzature	- 5.000,00
Riserva legale	- 15.000,00
Debiti verso istituti di previdenza	- 3.000,00
Magazzino Merci	93.000,00
Fondo rischi su contenzioso con i dipendenti	- 12.000,00
Crediti di finanziamento verso controllate	18.000,00
Fondo ammortamento Macchinari	- 20.000,00
Acconti a fornitori di macchinari	7.000,00
Mutui passivi	- 90.000,00
Debiti verso banche per anticipazioni su fatture	- 7.000,00
Cassa	2.000,00
Banche c/c attivi	3.000,00
Debiti verso dipendenti	- 3.000,00
Utile di esercizio	- 20.000,00
Risconti attivi	9.000,00
Ratei passivi	- 2.000,00
Obbligazioni	- 60.000,00
Concessioni	55.000,00
Disaggio su prestiti	5.000,00
<i>Dal conto economico esercizio XXX</i>	
Costo per acquisto di merci	300.000,00
Variazione delle rimanenze di merci	- 20.000,00

Note

- 1.L'utile dell'esercizio xxx viene distribuito per il 50% ed accantonato a riserva per il restante 50%
- 2.I crediti di finanziamento sono a lungo termine
- 3.Gli acconti dai clienti si riferiscono a merce presente in magazzino
- 4.I crediti per depositi cauzionali riguardano la garanzia prestata dall'azienda per depositi che possiede in forza di contratti di locazione che scadranno oltre l'esercizio
- 5.Il contenzioso con i dipendenti troverà definizione presumibilmente oltre l'esercizio.

Il candidato, dopo aver riclassificato lo stato patrimoniale secondo il criterio finanziario (**rappresentando analiticamente la collocazione di ciascuna voce**), analizzi la situazione finanziaria a breve attraverso gli indicatori che conosce e senza trascurare le informazioni ricavabili dal conto economico. Si formuli un giudizio conclusivo di massimo dieci righe.