

1

I soci di una s.r.l. che eserciti attività di commercio in immobile di proprietà decidono di procedere alla liquidazione delle stesse.

Si redige il bilancio dell'ultimo esercizio, il bilancio intermedio di liquidazione e il bilancio finale di liquidazione. Ci si soffermi sulle caratteristiche dei questi ultimi due.

Luigi

Federico Siboni

Paolo Bini
Pietro

F. M. P.

2

La società Alfa effettua scissione parziale proporzionale a favore della società Beta già esistente. Le situazioni patrimoniali assestate delle due società (fondi ammortamento e rettificativi già detratti dalle rispettive attività) sono le seguenti

ALFA	Dare	Avere
Brevetti	400	
Impianti e macchinari	1.000	
Fabbricati industriali	2.000	
Rimanenze	2.000	
Clienti	1.400	
Banca	200	
Capitale sociale		4.000
Riserva legale		400
Riserva straordinaria		100
TFR		300
Debiti vs. banche		1.200
Debiti vs. fornitori		1.000
Totali	7.000	7.000

BETA	Dare	Avere
Brevetti	200	
Impianti e macchinari	4.000	
Fabbricati industriali	2.500	
Rimanenze	1.000	
Clienti	2.000	
Banca	300	
Capitale sociale		3.000
Riserva legale		200
Riserva straordinaria		800
TFR		500
Debiti vs. banche		3.000
Debiti vs. fornitori		2.500
Totali	10.000	10.000

Il ramo d'azienda Alfa scisso in favore della Beta risulta così composto

	Dare	Avere
Brevetti	400	
Impianti e macchinari	600	
Fabbricati industriali	2.000	
TFR		200
Debiti vs. banche		500
Debiti vs. fornitori		700
Totali	3.000	1.400

- Il valore effettivo del ramo scisso ammonta a 2.400.
- Il valore effettivo di Beta ammonta a 15.000.
- Il capitale sociale di Alfa, costituito da 4.000 azioni di valore nominale pari a 1, è detenuto da Tizio 40% e Caio 60%.
- Il capitale sociale di Beta è costituito da 3.000 azioni di valore nominale pari a 1.
- Alfa imputa la diminuzione patrimoniale conseguente alla scissione al capitale sociale.

Il candidato, dopo aver redatto le scritture in partita doppia di Alfa e Beta per l'esecuzione della scissione ~~ed aver elaborato gli adempimenti civilistici da porre in essere~~, provveda ad illustrare:

- 1) le motivazioni economico-aziendali dell'operazione;
- 2) le operazioni societarie alternative da porre in essere per raggiungere il medesimo scopo della scissione proposta, ponendo a raffronto vantaggi/svantaggi per Tizio e Caio;
- 3) il trattamento tributario della partecipazione ricevuta da Tizio e Caio a seguito della scissione.

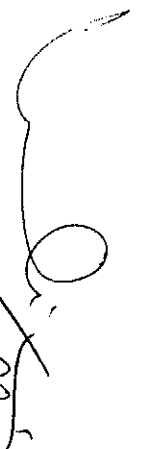
Federico Sibilli
Pays
Dini
de la Bona

3

Il candidato, con dati a piacere e tenuto conto delle condizioni sotto elencate, esponga il bilancio di esercizio di una società di capitali che esercita l'attività di locazione di immobili di proprietà, dal quale emerge una perdita di esercizio e un modesto utile prima delle imposte sul reddito:

- l'attivo è costituito da un solo fabbricato strumentale per natura (categoria catastale A/10) locato a terzi a canone congruo rispetto alle condizioni correnti di mercato;
- il passivo è composto da mutuo bancario (70%) e patrimonio netto (30%);
- la società non occupa dipendenti;
- assenza di oneri e proventi straordinari;
- l'ammortamento del fabbricato viene effettuato secondo l'aliquota fiscale ordinaria massima vigente nell'ordinamento tributario;
- all'amministratore unico spetta un compenso fisso annuale che, per necessità finanziarie della società, viene corrisposto in parte nell'anno successivo a quello di competenza.

Dopo aver illustrato le possibili motivazioni dello squilibrio economico ed ipotizzato le relative soluzioni, il candidato simuli le principali variazioni in aumento/diminuzione operate ai fini Ires nella dichiarazione dei redditi commentandone l'impatto sulla fiscalità societaria.


Fausto S. Rossi

