

ESAME DI STATO
DOTTORI COMMERCIALISTI
SECONDA PROVA – 20 NOVEMBRE 2025

TRACCIA B

QUESITO 1

Si riporta di seguito la compagine sociale della società X srl:

- SOCIO A 57%
- SOCIO B 20%
- SOCIO C 23%

Di seguito i relativi dati contabili della società in data 30/06/X:

RISCONTI PASSIVI	-	15.765,00
ACQUISTO DI MATERIALE DI CONSUMO	205,54	-
CANCELLERIA E MATERIALE INFORMATICO	6.936,64	-
SPESE PULIZIA	2.736,00	-
	-	
RETTIFICHE PER RESI, SCONTI E ABBUONI	0,85	-
SPESE ACCESSORIE SU ACQUISTI	3,27	-
SPESE RAPPRESENTANZA DED. 100%	12.600,00	-
ENERGIA ELETTRICA	5.873,98	-
GAS	1.211,14	-
ACQUA	64,94	-
MANUTENZ. E RIPARZ. BENI DELL'IMPRESA	183,51	-
MANUTENZ. E RIPARAZ. BENI DI TERZI	285,65	-
MANUTENZ. E RIPARAZ. VETTURE SOCIETA'	81,97	-
MANUTENZ. E RIPARAZ. AUTO AZIENDALI	409,85	-
CANONI DI MANUTENZIONE E ASSISTENZA	2.907,00	-
CONSULENZE TECNICHE	1.440,15	-
PUBBLICITA' E PROMOZIONE	2.189,73	-
LEGALI, CONSULENZE E CERTIFICAZIONE BILANCI	430,30	-
SERVIZI TELEFONICI ED INTERNET	12.631,55	-
POSTALI ED AFFRANCAZIONE	15.010,84	-
ASSICURAZIONI DIVERSE	39.581,15	-

SERVIZI AMMINISTRATIVI	10.507,88	-
RIMBORSO KM AMMINISTRATORI	25.560,00	-
VIAGGI-SOGG-RIST.DED.75%(IVA DETR)	220,90	-
SPESE GESTIONE VETTURE	263,75	-
SPESE SMALTIMENTO RIFIUTI	4.905,27	-
SPESE CONDOMINIALI	4.047,41	-
CARTA CARB.VETTURA SOCIETA'	1.783,83	-
ALTRI COSTI PER SERVIZI	2.666,94	-
ONERI BANCARI	1.419,54	-
COMPENSI AMMINISTRATORI	109.335,00	-
ASSICURAZIONE AUTOVETTURE	5.078,46	-
SERVIZI INFORMATICI	30.875,83	-
CASSA PREVIDENZA	484,28	-
PARCHEGGI	39,87	-
ONERI BANCARI POS	3.572,00	-
ENERGIA ELETTRICA PER VETTURA SOCIETA'	1.206,50	-
AFFITTI E LOCAZIONI PASSIVE	5.850,00	-
DIRITTI, LICENZE, BREVETTI	2.114,43	-
NOLEGGI	5.504,92	-
COSTO SALARI E STIPENDI	268.853,50	-
COMPENSO TIROCINANTE	10.473,98	-
COSTO CONTRIBUTI SOCIALI	76.062,50	-
PREMIO INAIL	1.623,60	-
ONERI CONTRIBUTIVI 10%-13%	17.492,20	-
ACCANTONAMENTI PER TFR	16.275,95	-
ACCANTONAMENTI TFR A FONDI PREVIDENZA	3.050,48	-
ALTRI COSTI PER IL PERSONALE	7.760,12	-
OMAGGI A DIPENDENTI	900,00	-
WELFARE	13.367,74	-
AMM.TO BREVETTI-E DIRITTI SOFTWARE	1.030,66	-
AMMOR.TO ALTRI COSTI PLURIENNALI	127,73	-
AMMOR.TO IMMOBILI CIVILI	7.404,66	-
AMM.TO FAB.COMMERCIALI	13.555,47	-
AMMOR.TO IMPIANTI E MACCHINARI	5.254,74	-

AMMOR.TO ATTREZZATURE	4.604,16	-
AMMOR.TO AUTOVETTURE	6.835,73	-
AMMOR.TO MACCHINE D'UFFICIO	3.850,42	-
AMMOR.TO MOBILI E ARREDI	6.112,28	-
MATERIALI DI CONSUMO	84,01	-
ALTRE IMPOSTE	1.522,31	-
PERIODICI, ABBONAMENTI E Q.TE ASSOCIATIVE	5.722,97	-
AGGIORNAMENTI PROFESSIONALI	12.050,00	-
I.M.U.	4.309,00	-
AMMENZE E MULTE	284,34	-
VALORI BOLLATI	522,76	-
SPESE DISTRIBUTORI AUTOMATICI	618,60	-
ALTRI COSTI CORRENTI	7.866,37	-
ARROTONDAMENTI PASSIVI	11,45	-
COSTI INDEDUCIBILI	41,33	-
INTERESSI PASSIVI SU MUTUI	9.566,19	-
INTERESSI PASSIVI VERSO BANCHE	96,60	-
INTERESSI PASSIVI SU ALTRI DEBITI	1.776,58	-
SOPRAVVVENIENZE PASSIVE	433,00	-
FATTURE EMESSE PER PRESTAZIONI	-	48.910,99
ONORARI	-	578.080,53
ONORARI FISCALI	-	20.190,06
ONORARI COMPENSO GESTIONE IMMOBILIARE	-	38.270,76
RIMBORSI SPESE VARIE	-	12.396,15
RICAVI ASSISTENZA CONTABILE AMMINISTRATIVA	-	153.730,68
ONORARI AMMINISTRAZIONE STRAORDINARIA	-	219.922,90
ARROTONDAMENTI ATTIVI	-	12,91
RICAVI AFFITTI GESTIONE IMMOBILIARE	-	18.825,40
INTERESSI SU DEPOSITI BANCARI	-	504,57

Considerato che il socio B ha esercitato il diritto di recesso, la cui data di effetto è il 30/06/x, il candidato si soffermi innanzitutto sulle possibili motivazioni che lo hanno legittimato e relativo iter, svolga poi alcune considerazioni in merito alla valutazione della quota del socio receduto, sulla base dei dati sopra riportati.

QUESITO 2

Il candidato illustri il trattamento riservato alle operazioni sia attive sia passive svolte in ambito intracomunitario e gli adempimenti fiscali conseguenti.

*Integrazione dati del Quesito 1- Traccia B

DIRITTI SU PROGRAMMI SOFTWARE	347,34	-
COSTI PLUR.LI SU BENI DI TERZI	726,88	-
TERRENI NON DED.	168.400,00	-
IMMOBILI CIVILI	264.000,00	-
FABB.TI COMMERCIALI	501.720,30	-
FONDO AMMORT.TO IMMOBILI CIVILI	- 41.064,66	-
F.DO AMM.TO FAB. COMMERCIALI	- 74.931,14	-
IMPIANTI GENERICI	54.077,84	-
FONDO AMMORTAMENTO IMPIANTI GENERICI	- 44.230,10	-
ATTREZZATURE	28.006,16	-
MACCHINE D'UFFICIO ELETTRONICHE	61.999,09	-
MOBILI ED ARREDI	70.028,07	-
AUTOVETTURE MOTOVEICOLI E SIMILI	36.557,38	-
FONDO AMMORTAMENTO ATTREZZATURE	- 19.294,93	-
FONDO AMMORT.MACCHINE D'UFFICIO ELETTRONICHE	- 51.427,14	-
FONDO AMMORT.MOBILI E ARREDI	- 50.391,21	-
FONDO AMMORT.AUTOMEZZI	- 11.405,40	-
Partecipazioni in imprese controllate	7.000,00	-
CLIENTI ITALIA	116.360,79	-
CREDITI VS/ERARIO PER RITENUTE SUBITE	15.326,45	-
DEPOSITI CAUZIONALI IN DENARO	1.398,82	-
CREDITI DIVERSI	1.397,10	-
CREDITI PER ACCONTI IRES	45.922,80	-
FORNITORI C/ANTICIPI	10.983,06	-
CREDITI PER ACCONTI IRAP	11.690,00	-
CREDITIO SUPERBONUS 110% ART. 119DL.34/20	10.510,00	-
CREDITI VS/ERARIO PER RITENUTE SU INT.ATT.C/C	131,20	-
TITOLI PIANO ACCUMULO	18.961,48	-
BANCO BPM C/C 3348	20.929,72	-
BPER C/C 1900835	- 7.424,20	-
BPER C/C 3507783	4.321,52	-
INTERESSI ATTIVI DA LIQUIDARE	373,37	-
CARTA DI CREDITO	- 352,83	-
CARTA DI CREDITO RICARICABILE n.2929232	1.419,32	-
CARTA RICARICABILE EASY PARK	- 14,95	-
CARTA DI CREDITO RICARICABILE n.3308	304,12	-
CARTA DI CREDITO RICARICABILE n.3290	535,59	-
CASSA DENARO	5.203,53	-
RATEI ATTIVI	1.600,00	-
RISCONTI ATTIVI	18.006,80	-
CAPITALE SOCIALE	- 10.000,00	
RISERVA LEGALE	- 2.265,60	
RISERVA FACOLTATIVA	- 99.503,42	
FONDO TFR DI LAVORO	- 102.583,34	
TFR C/TO DIP.FONDI PENSIONE	- 11.185,59	
MUTUO BPER 421/004894748	- 4.798,45	
MUTUO IPOTECARIO BPM 4393633	- 187.128,06	

INTERESSI PASSIVI C/C DA LIQUIDARE	-	96,60
MUTUO IPOTECARIO BPER 421/005045450	-	162.624,31
MUTUO CHIROGRAFARIO BPER 5193214	-	58.617,48
FORNITORI ITALIA	-	18.539,75
IVA CONTO ERARIO	-	23.569,00
ERARIO C/RITEN SU REDDITI DI LAV DIPEND	-	6.600,35
ERARIO C/RITEN SU REDDITI DI LAV AUTON	-	225,80
ERARIO C/RITEN SU REDDITI DI CAPITALE	-	43.333,33
DEBITI TRIBUTARI SALDO IRES	-	6.804,58
DEBITI TRIBUTARI PER SALDO IRAP	-	872,00
DEB.TRIB.IMPOSTA SOS.RIV.NE	-	342,70
CONTRIBUTI INPS DIPENDENTI DA LIQUIDARE	-	9.595,34
CONTRIBUTI INAIL DA LIQUIDARE	-	64,76
CONTRIBUTI INPS AMM.RI DA LIQUIDARE	-	3.726,00
DEBITI VERSO AMMINISTRATORI	-	7.770,00
ALTRI DEBITI	-	427,94
SALARI E STIPENDI DA LIQUIDARE	-	24.816,42
CAUZIONI	-	11.568,50
DEBITI VS/SOCI PER DIVIDENDI DA DISTRIBUIRE	-	61.666,64
DEBITI VERSO TIROCINANTE	-	700,00
DEBITI V/ENTE PER RESTITUZIONE PRESTITO	-	363,00
RATEI PASSIVI	-	41.063,86