

1. La società Alfa S.p.A. dal 2011 ha in essere un contratto di agenzia ed accantona per tutti gli anni di vigenza del contratto € 5.000 al fondo indennità suppletiva di clientela. Nel 2017 il rapporto si risolve anticipatamente per una causa non imputabile all'agente, al quale pertanto spetta la liquidazione dell'indennità. Il candidato dopo aver illustrato la natura del fondo (fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili) effettui le scritture contabili relative all'accantonamento del 2016 facendo riferimento agli schemi di bilancio come modificati dal d.lgs. 139/2015 (voci B7 di Conto Economico e B1 di Stato Patrimoniale). Inoltre si descriva il trattamento fiscale degli accantonamenti compilando la tabella che segue:

Anno	Accantonamento	Deduzione Fiscale	Modello Unico
2011	(5.000)	-	5.000
2012	(5.000)	-	5.000
2013	(5.000)	5.000	-
2014	(5.000)	5.000	-
2015	(5.000)	5.000	-
2016	(5.000)	5.000	-
2016		10.000	(10.000)

(Riferimenti: OIC 31 – Art. 105 comma 4 Tuir e Circolare AE 33/E 2013)

2. Nel corso del 2016, la società Beta S.p.A. intraprende due cause con i propri clienti. In sede di chiusura di bilancio, gli amministratori, ricevono dai propri legali informazioni riguardanti le due cause:

I. Cliente X → passività stimata 50.000 €; rischio probabile (B4 Stato Patrimoniale B12 Conto E.)

II. Cliente Y → passività stimata 90.000 €; rischio possibile (Informazioni in nota integrativa)

Il candidato, dopo aver motivato le ragioni alla base delle scelte assunte dagli amministratori, effettui le opportune scritture contabili indicando le relative implicazioni fiscali. (Ind. accantonamento; imposte anticipate)

Nell'esercizio 2017, in base all'evoluzione delle cause, i legali rivedono le proprie stime:

I. Cliente X → passività stimata 30.000 €; rischio probabile (B4 Stato Patrimoniale A5 Conto E.)

II. Cliente Y → passività stimata 90.000 €; rischio remoto (Nessuna azione richiesta)

Il candidato effettui le opportune scritture alla luce delle nuove informazioni disponibili indicando le relative implicazioni fiscali. (Non imponibilità ricavi; adeguamento imposte anticipate)

Nel 2018 le due cause si chiudono definitivamente:

I. Cliente X → la società perde la causa dovendo versare al cliente 32.000 € (B4 e D14 Stato Patrimoniale B14 Conto Economico)

II. Cliente Y → la società vince la causa (Nessuna azione richiesta)

Il candidato effettui le opportune scritture per recepire la chiusura delle cause in corso indicando le relative implicazioni fiscali. (Variazione in diminuzione e adeguamento imposte anticipate)

(Riferimenti: OIC 31 – Art. 107 comma 4 Tuir)

3. Durante l'anno 2016 la società Gamma S.p.A. ha prodotto e venduto una nuova linea di piccoli elettrodomestici. Da indagini svolte alcuni prodotti presentano gravi difetti per cui probabilmente nell'esercizio successivo la società sarà chiamata a rimborsare alcuni dei propri clienti. Da una stima effettuata la società dovrà sostenere costi per € 100.000 al fine di sostituire i prodotti difettosi. Il candidato, dopo aver definito la natura di tali costi, effettui le relative scritture contabili indicando le implicazioni fiscali. (Fondo per garanzia prodotti) (Riferimenti: OIC 31 – Art. 107 comma 4 Tuir)