

DOTI. CONT. 1-2015

Il candidato, dopo aver motivato l'esigenza di rilevare in bilancio le imposte differite e anticipate, esponga le principali casistiche che generano l'obbligo di iscrizione della fiscalità differita. Esponga in partita doppia le diverse fattispecie nell'esercizio di insorgenza delle variazioni temporanee deducibili/tassabili e nell'esercizio/i di utilizzo.

Il candidato esponga le norme previste dal codice civile e dai principi contabili per la valutazione dei crediti. Esponga l'attività dell'organo di controllo contabile finalizzato a verificarne l'esistenza e la corretta valutazione. Sviluppi infine il disposto delle norme tributarie inerenti la svalutazione e le perdite su crediti con particolare riguardo alle differenze rispetto ai principi di valutazione civilistica che impongono al contribuente riprese ai fini della determinazione del reddito d'impresa.

ESTRATTO

Il candidato, dopo aver sinteticamente riassunto le caratteristiche di un'operazione di conferimento d'azienda, esponga i contenuti obbligatori di una perizia di valutazione ex art. 2465 cc. e i metodi di valutazione d'azienda di maggior utilizzo con particolare riguardo all'individuazione del valore dell'avviamento. Proponga infine con dati a piacere le scritture contabili della società conferente e conferitaria in un conferimento di un ramo d'azienda in cui sia presente un immobile strumentale, rimanenze di merci, crediti commerciali, contratti di lavoro subordinato, debiti di fornitura e un mutuo ipotecario.

I provvedimenti di competenza degli organi sociali al verificarsi di una causa di scioglimento; i conseguenti effetti sulla gestione dell'impresa e sui criteri di redazione del bilancio

Il candidato illustri gli strumenti deflattivi del contenzioso tributario, indicandone i presupposti per la loro adozione, i procedimenti formali previsti e gli oneri posti a carico del contribuente

ESTRATTO

Condizioni, limiti, invalidità, profili risarcitori nella trasformazione di società.

TRACCIA 1

Il candidato, quale Sindaco unico della società Alfa S.R.L. con incarico di revisione legale dei conti, rediga la relazione al progetto di bilancio d'esercizio al 31.12.X tenendo conto dei seguenti elementi:

- perdite maturate negli esercizi X-2, X-1 e nell'anno X per rispettivi Euro 250.000, 400.000, 520.000;
- margine operativo lordo negativo a partire dall'esercizio X-1;
- patrimonio netto dell'esercizio X-2 (al lordo della perdita) Euro 1.320.000;
- nessun conferimento eseguito da parte dei soci nel triennio in analisi;
- valore netto dell'attivo immobilizzato dell'esercizio X pari al 55% del totale attivo;
- tempo medio incasso dei crediti commerciali: 180 giorni.

Il candidato esponga in via preliminare lo stato patrimoniale e il conto economico al 31.12.200X dell'impresa in base ai dati sovraesposti.

TRACCIA 2

ESTRATTO

Il candidato, quale professionista incaricato a progettare e condurre un'operazione straordinaria di trasformazione da una società in nome collettivo in una società a responsabilità limitata:

- illustri sinteticamente le principali caratteristiche di ordine civilistico, tributario e amministrativo/contabile che sono state prese in considerazione per la valutazione dell'operazione;
- illustri la sequenza di delibere e adempimenti necessari all'attuazione dell'operazione;
- predisponga con dati a scelta, la perizia di stima ex art. 2500ter, secondo comma.

TRACCIA 3

Il candidato, in base alla situazione economica e patrimoniale in calce:

- rediga stato patrimoniale e conto economico ai sensi degli artt. 2424 e 2425 cc;
- riclassifichi il conto economico determinando il valore aggiunto, il margine operativo lordo e il reddito operativo;
- esponga in forma tabellare la liquidazione dell'IRES e IRAP di competenza.

Note:

- irap pagata nell'esercizio 784,00 (100% su costo personale); perdite a riporto Euro 115.780
- deduzioni "cuneo fiscale" (forfettarie/contributi/INAIL) Euro 34.534 ; aliquota IRAP 2,98%

ATTIVITA'		
LIC.ZA USO SOFTWARE TEMPO INDET.	8.865,77	
TERRENI	23.156,71	
FABBRICATI IND.LI. E COMM.LI	256.000,00	
ATTREZZAT. IND.LI E COMM.LI	2.015,14	
MACCHINE ELETTRONICHE D'UFFICIO	2.812,32	
AUTOCARRI/AUTOVETTURE	14.857,00	
ARREDAMENTO	262,3	
DEPOSITI CAUZIONALI SU CONTRATTI	129,09	
MERCI	149.236,00	
CREDITI V/CLIENTI	12.596,76	
FATTURE DA EMETTERE	5.653,00	
CREDITI TRIBUTARI ESIG.OLTRE L'ESERCIZIO	1.690,00	
CREDITI PER IMPOSTE ANTICIPATE ENTRO L'ESERCIZIO	30.462,70	
DENARO IN CASSA	290,34	
RISCONTI ATTIVI	1.301,08	
ERARIO C/IRES	1.445,00	
ALTRI CREDITI TRIBUTARI ENTRO L'ESERCIZIO	49,49	
REGIONI C/IRAP	299	
TOTALE ATTIVITA'	511.121,70	
PASSIVITA'		
F/AMM LIC. D'USO SOF. A TEM. IND		5.858,12
F/AMM FABBR. IND.LI E COMM.LI.		38.400,00
F/AMM ATTREZ. IND.LI E COMM.LI		2.015,14
F/AMM MACCHINE ELETTRONICHE D'UFFICIO		2.812,32
F/AMM. AUTOCARRI/AUTOVETTURE		14.857,00
F/AMM. ARREDAMENTO		262,3
ANTICIPI DA CLIENTI		48,5
BANCA C/C PASSIVO		49.356,78
CAPITALE SOCIALE		62.400,00
RISERVA DI RIVALUTAZIONE IMMOBILE		7.178,62
RISERVA LEGALE		5.252,99
FONDO TRATTAMENTO FINE MANDATO AMMINISTRATORE		10.000,00
DEBITI P/T.F.R.		59.347,50
BANCA FINANZIAMENTI ESIGIBILI ENTRO L'ESERCIZIO		23.216,91
DEB.V/BANCHE ESIG. OLTRE ES.SUCC		147.387,66
SOCI C/FINANZIAMENTI (INFRUTT.)		6.420,00
DEBITI V/FORNITORI		43.184,15
FATTURE DA RICEVERE		4.352,31
ERARIO C/IVA		26.973,37
ERARIO C/RIT. LAVORO DIPENDENTE		1.589,97
DEBITI PER TASSA RIFIUTI		418
INPS C/CONTRIBUTI SOC. LAV. DIP.		2.692,32
DIPENDENTI C/RETRIBUZIONI		6.034,00
RATEI PASSIVI		3.717,64
TOTALE PASSIVITA'		523.775,60
PERDITA DI ESERCIZIO	12.653,90	
TOTALE A PAREGGIO	523.775,60	523.775,60

COSTI, SPESE E PERDITE		
MERCI C/ACQUISTI	113.549,76	
CANCELLERIA	218,94	
CARBURANTI E LUBRIFICANTI	1.266,58	
CARB. AUTOV. IN FRINGE BENEFIT DIPENDENTE	1.038,08	
ALTRI ACQ.NON INERENTI	13,29	
TRASPORTI SU ACQUISTI	1.025,41	
LAVOR.DI TERZI P/PROD.DI BENI	130	
ENERGIA ELETTRICA	1.103,23	
GAS RISCALDAMENTO	363,11	
CANONE DI MANUTENZIONE PERIODICA	587,62	
ALTRI ONERI VEICOLO IN FRINGE BENEFIT	660,76	
ASSICURAZIONI R.C.A.	1.110,44	
ASSICURAZ. NON OBBLIGATORIE	555,43	
COMPENSO AMMINISTRATORE	3.000,00	
CONTRIBUTI INPS AMMINISTRATORE	574,41	
CONTRIB.INAIL AMMINISTRATORE	37,16	
PUBBLICITA'	1.881,90	
SPESE TELEFONICHE E CELLULARI	1.452,44	
SPESE POSTALI E DI AFFRANCATURA	348,15	
ONERI BANCARI	1.449,94	
SPESE LEGALI E PROFESSIONALI	7.451,67	
NOLEGGIO DEDUCIBILE	432	
AFFITTO BOX AUTO IN FRINGE BENEFIT DIPEN.	1.496,23	
SALARI E STIPENDI	40.332,40	
ONERI SOCIALI INPS	13.193,88	
ONERI SOCIALI INAIL	545,93	
TFR	5.189,07	
AMM.TO LICENZE USO SOFTWARE TEMPO IND.	668,57	
AMM.TO ORD.FABB.IND.LI E COM.	3.840,00	
AMM.TO ORD.ATT.IND.LI E COMM.	16,21	
AMM.TO ORD.MAC.ELETTROM.UF.	62,51	
MERCI C/ESISTENZE INIZIALI	145.806,50	
IMPOSTA DI BOLLO E DI REGISTRO	907,12	
IMU	1.843,00	
TASI	314,04	
TASSA SUI RIFIUTI	419	
DIRITTI CAMERALI	265,2	
IMPOSTE E TASSE NON PAGATE	418	
PERDITE SU CREDITI	324,09	
ABBONAMENTI RIVISTE,GIORNALI	513,49	
MULTE E AMMENDE	131,63	
SOPRAV. PASSIVE ORD. NON INERENTI	1.487,43	
QUOTE ASSOCIATIVE PAGATE	190	
INT.PASS.SUI DEB.V/BAN.DI CR.ORD	3.240,22	
INTERESSI PASSIVI SU MUTUI	6.587,35	
INTERESSI PASSIVI INDEDUCIBILI	153,42	
COMMISSIONI DISPONIBILITA' FONDI	2.694,39	
ONERI DI COMPETENZA DI ESER. PRECEDENTI	2.837,86	
SOPRAVV.PASSIVE STRAORDINARIE	100,91	
IRAP DELL'ESERCIZIO	923	
IRES DELL'ESERCIZIO	344	
IMPOSTE ANTICIPATE (STORNO)	1.376,00	
TOTALE COSTI	374.471,77	
RICAVI E PROFITTI		
MERCI C/VENDITE		106.093,23
CORRISPETTIVI CESSIONI DI BENI		89.429,43
PROVVIGIONI ATTIVE		16.482,30
SOPRAVVENIENZE ORDINARIE ATTIVE		343,4
RESI SU ACQUISTI DI MERCI		233,51
MERCI C/RIM. FINALI		149.236,00
TOTALE RICAVI		361.817,87
PERDITA DI ESERCIZIO		12.653,90
TOTALE A PAREGGIO	374.471,77	374.471,77