Rediga il candidato una situazione contabile di una società di capitali con dati a piacere e proceda poi alle scritture contabili di assestamento, di riepilogo e di chiusura dei conti. Presenti infine il bilancio riclassificato.

Il candidato illustri principi generali di valutazione e rappresentazione contabile dei lavori in corso su ordinazione, ma non ancora ultimati alla fine dell’esercizio. Fornisca almeno un esempio di lavori in corso di ordinazione.

I candidato illustri i principi generali di valutazione e la rappresentazione contabile in bilancio dei costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità e dell’avviamento alla luce delle normativa vigente.

Dott. comm.

2 - 2014
Il candidato illustri gli aspetti civilistici, nonché i principali profili contabili e fiscali, dello scioglimento, liquidazione e cancellazione delle società di capitali, individuando le motivazioni alla base della suddetta operazione. Il candidato approfondisca, in particolare, il tema della separazione del reddito imputabile alla fase di liquidazione da quello attribuibile alla fase di gestione ordinaria dell’impresa.

Il candidato illustri gli aspetti civilistici, nonché i principali profili contabili e fiscali, del recesso del socio dalla società di capitali, soffermandosi sulle motivazioni che spingono il socio ad esercitare il diritto di recesso. Il candidato approfondisca, in particolare, il tema delle procedure e dei criteri di valutazione del valore di liquidazione.

Il candidato illustri gli aspetti civilistici, nonché i principali profili contabili e fiscali, della trasformazione delle società di persone in società di capitali, individuando le motivazioni alla base della scelta di trasformazione. Il candidato approfondisca, in particolare, il tema delle procedure e dei criteri di valutazione del capitale sociale.
Il candidato illustri le differenze tra reddito d’impresa, prima della determinazione delle imposte, e reddito fiscale, proceda:
- alla predisposizione dei prospetti per il calcolo dell’IRES e dell’IRAP commentando i motivi delle riprese effettuate;
- alla redazione del bilancio d’esercizio al 31.12.X.
La situazione contabile della società Alfa srl al 31.12.X, è la seguente:

...per le riprese il candidato deve tenere presente che:
  a) tra i componenti negativi esposti c’è tra gli altri il compenso degli amministratori imputati per € 150.000, di cui corrisposti € 100.000;
  b) le plusvalenze realizzate sono riferite alla cessione di beni acquistati nell’anno X-5;
### STATO PATRIMONIALE

<table>
<thead>
<tr>
<th>ATTIVITA'</th>
<th>DARE</th>
<th>PASSIVITA'</th>
<th>AVERE</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Immobilizzazioni materiali</td>
<td>500.000,00</td>
<td>Capitale sociale</td>
<td>150.000,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Immobilizzazioni finanziarie</td>
<td>20.000,00</td>
<td>Riserva legale</td>
<td>20.000,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Rimanenze</td>
<td>300.000,00</td>
<td>riserve</td>
<td>80.000,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Crediti</td>
<td>200.000,00</td>
<td>Utile d'esercizio</td>
<td>50.000,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Disponibilità liquide</td>
<td>21.000,00</td>
<td>Debiti</td>
<td>450.000,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Ratei e risconti</td>
<td>10.700,00</td>
<td>Ratei e risconti</td>
<td>10.000,00</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td>Fondo TFR</td>
<td>200.000,00</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td>Fondo Imm. materiali</td>
<td>90.000,00</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td>Fondo svalutazione crediti</td>
<td>1.700,00</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>1.051.700,00</td>
</tr>
</tbody>
</table>

1.051.700,00

### CONTO ECONOMICO

<table>
<thead>
<tr>
<th>COSTI</th>
<th>DARE</th>
<th>RICAVI</th>
<th>AVERE</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>compenso amministratore</td>
<td>150.000,00</td>
<td>ricavi</td>
<td>2.100.000,00</td>
</tr>
<tr>
<td>manutenzione autocarri</td>
<td>10.000,00</td>
<td>plusvalenze da alienazione</td>
<td>1.700,00</td>
</tr>
<tr>
<td>manutenzione autoveicoli</td>
<td>5.000,00</td>
<td>interessi attivi</td>
<td>5,00</td>
</tr>
<tr>
<td>acquisto merci</td>
<td>1.300.000,00</td>
<td>rimanenze finali</td>
<td>300.000,00</td>
</tr>
<tr>
<td>acquisto materiali</td>
<td>200.000,00</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>utenze energia/gas</td>
<td>8.600,00</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>spese telefoniche</td>
<td>1.600,00</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>trasporti</td>
<td>5.500,00</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>spese di rappresentanza</td>
<td>500,00</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>assicurazione autocarri</td>
<td>1.700,00</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>commissioni bancarie</td>
<td>2.500,00</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>assicurazione autoveicoli</td>
<td>1.000,00</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>compensi a terzi</td>
<td>25.000,00</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>cavi ali affitto</td>
<td>46.000,00</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>spese condominiali</td>
<td>4.200,00</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>salari e stipendi</td>
<td>160.000,00</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>TFR</td>
<td>12.000,00</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>oneri sociali dipendenti</td>
<td>38.000,00</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>ammortamento macchine ufficio</td>
<td>1.000,00</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>ammortamento autoveicoli</td>
<td>1.000,00</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>ammortamento autocarri</td>
<td>2.000,00</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>ammortamento attrezzature</td>
<td>22.000,00</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>ammortamento macchinari e impianti</td>
<td>23.700,00</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>imposta di registro</td>
<td>200,00</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>tassa circolazione autocarri</td>
<td>150,00</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>rimanenze iniziali</td>
<td>300.000,00</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>tassa rifiuti</td>
<td>2.800,00</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>rate e sanzioni</td>
<td>5.000,00</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>diritti camerali</td>
<td>600,00</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>valori bollati</td>
<td>120,00</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>altre imposte e tasse non deducibili</td>
<td>720,00</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>svalutazione crediti</td>
<td>500,00</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>interessi passivi</td>
<td>19.000,00</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>interessi di mora</td>
<td>15,00</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>sopravvenute passive</td>
<td>1.000,00</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>cancelleria</td>
<td>500,00</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Utile d'esercizio</td>
<td>50.000,00</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>2.401.705,00</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

2.401.705,00
Il candidato illustri gli strumenti deflattivi del contenzioso percorribili prima del ricorso in Commissione tributaria. Rediga quindi con dati a piacere un ricorso IRAP avverso il silenzio/rifiuto opposto dall’amministrazione finanziaria di un’istanza di rimborso presentata dal professionista privo di struttura organizzata e dipendenti.
La società Alfa Srl ha un capitale sociale di Euro 100.000,00 così suddiviso:
- socio A nominali Euro 50.000,00
- socio B nominali Euro 50.000,00.
Il socio A ha ricevuto un’offerta di acquisto della propria quota per Euro 150.000,00 che ha deciso di accettare. Dopo aver inquadrato la normativa civilistica e fiscale della cessione di partecipazione, nonché i soggetti autorizzati a redigere l’atto, il candidato predisponga l’atto di cessione quote, indicando le garanzie che potrebbe richiedere il cedente nel caso di pagamento dilazionato, e le modalità di trattamento di eventuali sopravvenienze passive future. Si soffermi inoltre sui vantaggi fiscali che il socio A avrebbe nel rivalutare la quota ai sensi della normativa vigente.