Alle. 3

La trasformazione di una società di persone in una società a responsabilità limitata: aspetti giuridici, contabili e fiscali. Finalità e contenuti essenziali della perizia di trasformazione. Il candidato illustri inoltre, con dati a piacere, le fasi e gli adempimenti contabili dell'operazione sia in capo alla trasformanda che in capo alla trasformata.

Alle. 4

Una società a responsabilità limitata Alfa intende acquistare l'azienda della società a responsabilità limitata Beta che esercita l'attività di gestione di un albergo ed è anche proprietaria dell'immobile. Il patrimonio netto contabile della società Beta ed il costo storico delle partecipazioni dei soci di Beta è notevolmente inferiore al prezzo di cessione concordato. Le parti stanno ancora trattando se l'acquisto avverrà direttamente attraverso un contratto di cessione di azienda, o attraverso una cessione delle quote da parte di soci della società Beta, eventualmente diluita in due anni. Tralasciando in questa sede eventuali profili di elusività, in qualità di consulente dei soci della società Beta, illustri agli stessi le differenze civilistiche, contabili e fiscali delle due diverse opzioni. Si rappresentino le scritture contabili della società Alfa sia nel caso di acquisto dell'azienda che nel caso dell'acquisto delle quote, a dati liberi, con le conseguenti appostazioni a Bilancio. Si indichino inoltre le valutazioni ed il trattamento contabile e bilancistico di tali poste nell'anno di effettuazione dell'operazione ed in quello successivo.

Alle. 5

Il DLgs 139/15 che recepisce la Dir. 2013/34 introduce nel nostro ordinamento numerose novità relative alla predisposizione dei bilanci di esercizio individuali. Illustri il candidato le principali novità e per ognuna di esse faccia degli esempi, con dati a piacere, di scritture contabili e relative appostazioni a Bilancio. Si indichino inoltre le valutazioni ed il trattamento contabile e bilancistico di tali poste anche nell'anno successivo a quello di effettuazione dell'operazione.

La società Alfa ha ricevuto un avviso di accertamento in cui non vengono riconosciute alcune poste di costo per carenza di inerenza e/o competenza temporale, faccia qualche esempio di possibile contestazione. Il Candidato, dopo avere esposto gli strumenti a disposizione del contribuente per la sua difesa, ivi compresi gli strumenti deflattivi del contenzioso, predisponga un esempio di strumento deflattivo e, presupponendo che questo non venga accettato, gli atti successivi presso le competenti sedi.

All. 9

Si illustrino i criteri per la determinazione, rilevazione, classificazione e rappresentazione delle imposte dirette nel bilancio d'esercizio di una società a responsabilità limitata.

In particolare si esaminino, facendo anche qualche esempio:

- gli effetti derivanti dalle differenze (temporanee o permanenti) tra l'utile di bilancio ed il reddito imponibile ai fini delle imposte dirette;
- le differenti modalità di rilevazione della fiscalità differita attiva o passiva;
- le principali fattispecie che consentono di fruire di un'agevolazione fiscale e/o di un risparmio di imposta.

Si illustri infine i seguenti fenomeni:

- il riporto a nuovo delle perdite fiscali;
- la compensazione delle passività tributarie.

Un famiglia composta da un padre e dai propri figli maggiorenni intende costituire una società a responsabilità limitata per la gestione di un'attività imprenditoriale, in cui parte del fabbisogno di capitale sarà acquisito a mezzo indebitamento bancario. Si illustrino, in qualità di consulente della famiglia, i contenuti dell'atto costitutivo/statuto della società, fornendo per i principali aspetti, le alternative possibili, illustrando le ragioni sottostanti ed i conseguenti effetti. Ci si soffermi in particolare anche sui seguenti temi:

- ripartizione del capitale sociale tra i soci;
- amministrazione;
- controllo;
- poteri e responsabilità degli organi societari;
- circolazione della quota per atto tra vivi;
- circolazione della quota mortis causa;
- recesso del socio.

All. 10

La società Alfa srl con capitale sociale 16.000,00 euro, avente ad oggetto la gestione di una fabbrica di produzione di mobili, chiude il Bilancio d'esercizio con una perdita d'esercizio pari a 6.000,00 euro e non vi sono riserve di capitale/utile. L'anno successivo la perdita è di 3.000,00 euro.

Il candidato rediga per entrambe le annualità:

- lo Stato Patrimoniale, con dati a piacere;
- i verbali dell'Organo amministrativo ed eventualmente dell'Organo di Collegio sindacale;
- l'informativa da inserire nel fascicolo di Bilancio.

Effettui inoltre un'analisi economico patrimoniale dell'ultimo Bilancio nella quale si evidenziano le cause della perdita e vengano illustrate le possibili soluzioni gestionali.

Indichi:

- le possibili alternative su cui è chiamata a deliberare l'assemblea nel primo e nel secondo anno, redigendo le relative bozze di verbale;
- gli effetti contabili e bilancistici delle sopracitate delibere assembleari.

All. 13

La società Alfa avente per oggetto la gestione di un ristorante, acquista le quote della società Beta avente medesimo oggetto, ad un prezzo superiore al patrimonio netto di Beta. Si redigano le scritture contabili e lo Stato Patrimoniale di Alfa, con dati a piacere, dopo l'acquisto della partecipazione, indicando i principi di valutazione della partecipazione. L'anno successivo all'acquisto la società Alfa effettua una fusione per incorporazione della società Beta, si redigano le scritture contabili e lo Stato Patrimoniale di Alfa dopo la fusione, con dati a piacere, illustrando i principali aspetti contabili e valutativi dell'operazione, si illustri inoltre l'informativa che verrà data nel Bilancio dell'incorporante. Si indichino i profili e gli adempimenti fiscali in capo alla incorporante ed all'incorporata.

All. 12

All. 15

Il candidato rediga, con dati opportunamente scelti il bilancio di esercizio di una Srl svolgente attività industriale tenendo presente i seguenti vincoli:

Capitale sociale euro 200.000,00

R.O.E. 5%

Livello di indebitamento pari a 2

Tale Bilancio dovrà inoltre contenere alcune delle novità introdotte dal DLgs 139/15 che recepisce la Dir. 2013/34, per le quali il candidato dovrà illustrare i criteri di appostazione contabile e la relativa informativa di Bilancio.

Effettui il candidato inoltre un'analisi degli indici di redditività e di solidità patrimoniale fornendo un breve commento.