

**Esame di abilitazione Dottore commercialista
Prima sessione 2017**

Tracce 1° prova

- Una società a responsabilità limitata esercita in due distinti opifici di proprietà la propria attività manifatturiera e detta società è altresì proprietaria di quattro immobili abitativi concessi in locazione. I due soci della società, persone fisiche, detengono una partecipazione del 70% il primo e del 30% il secondo ed hanno deciso di sciogliere il rapporto societario proseguendo comunque la medesima attività in società diverse. Il candidato: esponga le varie operazioni straordinarie che possono essere poste in essere, valutando gli impatti di natura civilistica e fiscale, descrivendone anche gli iter procedurali.
- Il candidato presenti i diversi metodi di valutazione di un investimento evidenziandone punti di forza e di debolezza.
- Il candidato illustri le metodologie di valutazione dell'azienda e si soffermi sugli aspetti contabili, civilistici e fiscali della sessione d'azienda.

Tracce 2° prova

- Il candidato/ta illustri il ruolo e la responsabilità dell'organo gestorio e dell'organo di controllo nei momenti di crisi di una società.

- Una società per azioni necessita di un rilevante apporto di capitale , pur non avendo la capacità finanziaria necessaria, non vuole perdere il controllo della società.
Il candidato:
 - Esponga quali siano gli strumenti utilizzabili a fine di attuare un aumento di capitale, sottoscrivibile da terzi, senza che ciò comporti la perdita del controllo della società.
 - Esponga i contenuti essenziali delle delibere da assumere e degli atti da porre in essere.

- Il candidato illustri gli strumenti deflattivi del contenzioso tributario con particolare riguardo all'accertamento con adesione ex D.Lgs.218/1997.

Tracce 3° prova

- L'agenzia delle Entrate notifica un avviso di accertamento alla ditta individuale Carlo Bianchi, esercente attività di manutenzione e riparazione auto, con il quale rettifica il reddito d'impresa conseguito per l'esercizio 2014 sulla base dei maggiori ricavi risultanti dall'applicazione degli studi di settore in riferimento ai quali il contribuente non è risultato né congruo né coerente, né, infine, ha ritenuto opportuno adeguarsi. Rediga il candidato il ricorso predisposto dal dott. Commercialista per conto del contribuente.
- Il candidato sulla base della situazione contabile al 31/12/2016 allegata proceda:
 - Alla redazione del bilancio di esercizio 2016;
 - Alla redazione del bilancio di approvazione del bilancio.

Inoltre, posto che l'esercizio risulta in perdita, che sommata a quella degli anni precedenti, supera il terzo del capitale sociale, dopo l'approvazione del bilancio, proceda con gli adempimenti a sensi dell'art.2482-bis c.c, redigendo una situazione contabile al 30/06/2017 con dati compatibili rispetto all'esercizio precedente. Per i dati contabili di riferimento si veda l'Allegato n.6.

- Una società a responsabilità limitata, esercita l'attività alberghiera in un complesso di proprietà che necessita di rilevanti interventi di adeguamento strutturale sia dalla parte immobiliare che a quella mobiliare.

I soci richiedono agli amministratori una relazione, elaborata sulla base del bilancio chiuso al 31/12/2016, dalla quale emerga:

- Il presumibile valore di mercato del complesso aziendale, ricavato principalmente da valutazioni di tipo patrimoniale, possibilmente mediando due diverse metodologie di calcolo;
- Le possibili forme di finanziamento degli interventi da realizzare, che risultino compatibili con i risultati economici attesi ed in base alle condizioni attuali del mercato di credito.

Di seguito si riportano i dati:

- Gli interventi da realizzare sono: € 300.000 alla parte immobiliare ed €150.000 alla parte mobiliare (attrezzature, impianti, mobili ed arredi, etc.);
- Da una stima fatta redigere da un tecnico, la struttura immobiliare è stata valutata, alla data del 31.12.2016, €1.600.000,00;
- Da una indagine di mercato è emerso che il valore "a camera" di alberghi aventi caratteristiche e dotazioni analoghe è di €70.000,00 e le camere sono 30;
- La situazione patrimoniale al 31.12.2016 è la seguente:

ATTIVO		PASSIVO	
Fabbricati	1.400.000	Capitale sociale	100.000
Terreni	300.000	Riserva legale	10.000
Impianti	35.000	Altre riserve	15.000
Attrezzature	5.000	Riserve di rivalutazione	1.000.000
Arredi	25.000	Risultato d'esercizio	89.000
Partecipazioni	3.000	T.F.R	
Rimanenze	1.500	Debiti v/banche esigibili oltre l'esercizio succ.	450.000

Crediti	20.000	Debiti v/banche esigibili entro l'esercizio succ.	10.000
Disponibilità liquide	40.000	Debiti v/Fornitori esigibili entro l'esercizio succ.	12.000
Ratei e risconti	3.500	Debiti v/istituti prev.li esigibili entro eser.succ	8.000
		Debiti v/erario esig. entro es. succ.	48.000
		Altri debiti esig. Entro eserc. Succ.	6.000
TOTALE	1.833.000	TOTALE	1.833.000

Ed il Conto Economico

Ricavi	560.000
Materie prime/merci, etc..	45.000
Per servizi	125.000
Per il personale	185.000
Amm.ti	35.000
Oneri diversi	25.000
Oneri finanziari	20.000
Imposte su reddito d'esercizio	36.000
Risultato d'esercizio	89.000

Ditta
344

SRL
[REDACTED]

SI

Codice attività
Codice fiscale
Partita IVA

682001 - LOCAZIONE IMMOBILIARE

[REDACTED]

Pagina 1

SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 31/12/2016

ATTIVITA'			PASSIVITA'		
CONTO	DESCRIZIONE CONTO	SALDO	CONTO	DESCRIZIONE CONTO	SALDO
03/05/005	COSTI DI IMPIANTO	7.102,94	04/05/005	F/AMM COSTI IMPIANTO	2.841,16
03/05/005	COSTI DI IMPIANTO E AMPLIAMENTO	7.102,94	04/05/005	F/AMM COSTI DI IMPIANTO E AMPL.	2.841,16
03/35/015	ALTRI COSTI AD UTIL. PLUR. DA AMM.	18.000,00	04/35/015	F/AMM ALT. COS. AD UT. PL. AMM	3.002,40
03/35/005	ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	18.000,00	04/35/005	F/AMM ALTRE IMMOB. IMMATERIALI	3.002,40
03/05/005	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	25.102,94	04/05/005	F/AMM IMMOBILIZZAZIONI IMMAT.	5.843,56
06/05/650	CAMPI DA TENNIS	440.750,94	07/05/650	F/AMM CAMPI DA TENNIS	19.624,46
06/05/005	TERRENI E FABBRICATI	440.750,94	07/05/005	F/AMM FABBRICATI	19.624,46
06/10/005	IMPIANTI GENERICI	273,00	07/10/005	F/AMM IMPIANTI GENERICI	102,38
06/10/005	IMPIANTI E MACCHINARIO	273,00	07/10/005	F/AMM IMPIANTI E MACCHINARIO	102,38
06/15/005	ATTREZZAT. IND. LI E COMM. LI	1.206,40	07/15/005	F/AMM ATTREZ. IND. LI E COMM. LI	165,48
06/15/010	ATTR. VARIE E MINUTE (<S16,46 E.)	1.064,83	07/15/010	F/AMM ATTR. VARIE E MINUTE	1.064,83
06/15/010	ATTREZZATURE IND. LI E COMM. LI	2.271,23	07/15/005	F/AMM ATTR. VARIE E MINUTE	1.230,31
06/15/005	ARREDAMENTO	249,83	07/15/010	F/AMM ATTR. VARIE E MINUTE	1.230,31
06/30/040	ARREDAMENTO	249,83	07/30/040	F/AMM. ARREDAMENTO	56,21
06/30/005	ALTRI BENI	249,83	07/30/005	F/AMM. ALTRI BENI	56,21
06/05/005	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	443.545,00	07/05/005	F/AMM IMMOB. MATERIALI	21.013,36
11/20/010	MERCI	6.219,11	28/05/005	CAPITALE SOCIALE	48.000,00
11/20/005	PRODOTTI FINITI E MERCI	6.219,11	28/05/005	CAPITALE	48.000,00
11/05/005	RIMANENZE	6.219,11	28/05/005	PATRIMONIO NETTO	48.000,00
15/05/045	FATTURE DA EMETTERE	10.000,00	34/05/006	MUTUO N. 400091293	52.187,11
15/05/506	CRED. DIVERSI	690,00	34/05/501	DEBITI V/BANCHE	80,80
15/05/005	ALTRI CREDITI V/CLIENTI	10.690,00	34/05/005	DEBITI V/BANCHE	52.267,91
15/05/005	ALTRI CREDITI V/CLIENTI	10.690,00	34/05/005	DEBITI V/BANCHE	52.267,91
18/20/050	ERARIO C/RITENUTE SUBITE	0,19	36/05/035	FINANZIAMENTI DA TERZI	1.766,54
18/20/509	ERARIO C/COMPENSAZIONE IVA	2.538,71	36/05/514	SOCIO C/FINANZ. [REDACTED]	34.500,00
18/20/005	CREDITI TRIBUTARI	2.538,90	36/05/515	SOCIO C/FINANZ. [REDACTED]	31.500,00
18/40/501	ANTICIPI A FORNITORI	2.635,02	36/05/516	SOCIO C/FINANZ. [REDACTED]	36.000,00
18/40/005	CREDITI V/FORNITORI	2.635,02	36/05/517	SOCIO C/FINANZ. [REDACTED]	34.000,00
18/05/005	ALTRI CREDITI	5.173,92	36/05/518	SOCIO C/FINANZ. [REDACTED]	32.500,00
24/05/001	CHIANTI BANCA [REDACTED]	299,35	36/05/519	SOCIO C/FINANZ. [REDACTED]	34.500,00
24/05/002	BANCA CAMBIANO	93,34	36/05/520	SOCIO C/FINANZ. [REDACTED]	52.764,75
24/05/005	DEPOSITI BANCARI E POSTALI	392,69	36/05/521	SOCIO C/FINANZ. [REDACTED]	30.000,00
24/15/005	DENARO IN CASSA	879,09	36/05/526	SOCIO C/FINANZ. [REDACTED]	30.500,00
24/15/005	DENARO E VALORI IN CASSA	879,09	36/05/005	DEBITI V/ALTRI FINANZIATORI	318.031,29
24/05/005	DISPONIBILITA' LIQUIDE	1.271,78	36/05/005	DEBITI V/ALTRI FINANZIATORI	318.031,29
28/40/015	PERDITE PORTATE A NUOVO	11.036,05	38/05/005	CLIENTI C/ANTICIPI	1.466,52
28/40/005	UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	11.036,05	38/05/005	ACCONTI	1.466,52
28/05/005	PATRIMONIO NETTO	11.036,05	38/05/005	ACCONTI	1.466,52
48/05/040	ERARIO C/IVA	6.290,47	40/00000	DEBITI V/FORNITORI	61.673,32
48/05/005	DEBITI TRIBUTARI	6.290,47	41/05/005	FATTURE DA RICEVERE	11.573,07
48/05/005	DEBITI TRIBUTARI	6.290,47	41/05/005	ALTRI DEBITI V/FORNITORI	11.573,07
48/05/005	DEBITI TRIBUTARI	6.290,47	41/05/005	ALTRI DEBITI V/FORNITORI	11.573,07
			48/05/190	ALTRI DEBITI TRIBUTARI	105,79
			48/05/005	DEBITI TRIBUTARI	105,79
			48/05/005	DEBITI TRIBUTARI	105,79
***	TOTALE ATTIVITA'	509.329,27	***	TOTALE PASSIVITA'	519.974,82
****	PERDITA DI ESERCIZIO	10.645,55	****	TOTALE A PAREGGIO	519.974,82
*****	TOTALE A PAREGGIO	519.974,82			

Prova Orale

L'autofinanziamento dell'azienda in bilancio e il rendiconto finanziario;
Usura e orientamento giurisprudenziale;
L'accertamento con adesione;
Riduzioni del capitale sociale nelle società per azioni;
Quali sono le entità soggette alla legge fallimentare.

Budget aziendale e processo di redazione;
Rischi aziendali e NewCo;
Rischi da sovra indebitamento e soggetti a cui è applicabile;
Passaggio da risultato civile a risultato fiscale;
I patrimoni destinati;
Presupposti al pagamento delle imposte e tipologie di reddito imponibili;

I contratti di affitto e il relativo trattamento fiscale;
Reverse charge;
Concordato preventivo
La tassazione a fini delle imposte dirette nelle società di persone;
La nomina degli amministratori nelle società semplici;
La trasformazione delle società di persone in società di capitali;
Differenze tra le tipologie di reddito ai fini dell'accertamento fiscale;

Costo ammortizzato in bilancio;
Crisi da sovra indebitamento;
La definizione dello stato di crisi aziendale;
Presupposto oggettivo, soggettivo e territoriale dell'IVA;
Le operazioni esenti IVA: quali e perché
Struttura finanziaria delle srl;
Documentazione per l'approvazione del bilancio da parte dei soci;

Split payment;
Gli immateriali in bilancio;
Presupposti fondamentali per l'esercizio dell'imposizione fiscale nel TUIR;
Differenza tra società di persone e società di capitali;
i termini dell'autotutela;
i contratti nella gestione del magazzino: contratto estimatorio;
Gli aumenti di capitale e il diritto di opzione;
La distribuzione degli utili nelle società di capitali;