

Esame di abilitazione Dottore commercialista - Prima sessione 2018

Tracce 1° prova

Traccia 1

Il bilancio d'esercizio delle imprese cooperative, il candidato si soffermi sugli aspetti specifici relativi alla sua redazione.

Traccia 2

La valutazione delle continuità aziendale nell'attività del dottore commercialista.

Traccia 3

L'affitto di azienda: le finalità dell'operazione, gli aspetti civilistici e contabili e quelli connessi alla stima del congruo canone di locazione.

Tracce 2° prova

Traccia 1

Il candidati illustri gli aspetti civilistici e commerciali dei patti parasociali.

Traccia 2

Il candidato illustri le diverse tipologie di accertamento tributario in materia di imposte dirette ed Iva previste dalla normativa fiscale, soffermandosi in particolare sulla natura di ciascun istituto e sui presupposti che devono sussistere affinché l'amministrazione finanziaria possa ricorrere alle diverse fattispecie di accertamento.

Si forniscano anche opportune esemplificazioni per rappresentare le diverse categorie di accertamento illustrate.

Traccia 3

Il candidato illustri gli istituti alternativi al testamento per la pianificazione successoria con particolare riguardo alla successione generazionale nell'impresa.

Tracce 3° prova

Traccia 1

Alla società XY srl a seguito di verifica fiscale viene notificato in data 31/05/2018 dall'Agenzia delle Entrate un avviso di accertamento per l'anno di imposta 2015 in cui sono contestate violazioni sostanziali in materia di IRES, IRAP, e IVA relativi a costo fiscalmente non deducibili.

La società nell'anno 2015 ha conseguito ricavi per € 30.000.000,00 ed opera nella commercializzazione all'ingrosso e al dettaglio di beni di consumo nel settore dell'elettronica.

Le contestazioni effettuate riguardano:

- Costi relativi a spese di sponsorizzazione nei confronti di associazioni sportive dilettantistiche per un importo di € 100.000,00 + iva, il cui sostenimento è stato ritenuto non inerente all'attività esercitata dalla società XY srl;
- Costi per complessivi € 20.000,00 + iva, relativi a spese di viaggio degli amministratori che sono state effettuate, secondo quanto rilevato dai verificatori, per fini non correlati all'attività d'impresa, in violazione dell' art. 109. c. 5 del TUIR.
- Perdite su crediti non deducibili, in violazione dell'art. 101 c. 5 del dpr 917/86, per € 50.000,00 relative a rapporti commerciali con il cliente A e perdite su crediti non deducibili per € 2.000,00 relative a crediti commerciali verso il cliente Y.

Il candidato sulla base di quanto sopra imposti un ricorso in Commissione Tributaria Provinciale avverso l'avviso di accertamento, illustrando per ciascun rilievo le possibili motivazioni a supporto del corretto operato della società XY.

Traccia 2

Un cliente deve prevedere i flussi di cassa per il periodo gennaio-giugno X2

Le previsioni economiche (sostenimento costi-conseguimento ricavi) sono le seguenti:

	Nov. X1	Dic. X1	Gen. X2	Feb. X2	Mar. X2	Apr. X2	Mag. X2	Giu X2
Vendite	80.000	100.000	110.000	130.000	140.000	150.000	160.000	180.000
Acquisti	40.000	60.000	80.000	90.000	110.000	130.000	140.000	150.000
Salari dipendenti	10.000	12.000	16.000	20.000	24.000	28.000	32.000	36.000
Spese generali		10.000	15.000	15.000	15.000	20.000	20.000	20.000
Investimenti			30.000			40.000		

Informa che:

- Le vendite sono il 40% in contanti e il 60% a credito. L'incasso del credito è sempre 2 mesi dopo quello delle vendite;
- Gli acquisti sono pagati il mese successivo all'acquisto;
- Il 75% dei salari sono pagati nel mese e l'altro 25% il mese seguente;
- Le spese generali sono sempre pagate il mese seguente;
- Le spese per investimenti sono pagate due mesi dopo il sostenimento;
- La cassa al 01.01.X2 è di €15.000;
- L'affidamento della banca è di € 50.000.

Il candidato

- prepari le previsioni dei flussi di cassa per il periodo gennaio-giugno X2;
- commenti le risultanze;
- proponga al cliente possibili azioni.

Traccia 3

In un'operazione di liquidazione, il candidato nota che:

- Il conto della gestione presentato dagli amministratori della SRL AA in liquidazione è il seguente (valori al netto dei fondi nella logica del funzionamento);

Costi di impianto		3.000	Capitale sociale		20.000
Fabbricato		100.000	Riserve		10.000
Impianti e macchinari		35.000			
Automezzi		16.000	Debiti c/forn.		50.000
Magazzino		20.000	Cc/ bancario		80.000
Crediti vs/clienti		10.000	TFR		30.000
Risconti attivi		1.000			
Cassa		5.000			
	Tot.	190.000		Tot.	190.000

- Le operazioni di rettifica dei precedenti valori allo fine della redazione dell'inventario iniziale di liquidazione fanno seguito a:
 - a) annullamento delle attività patrimoniali non suscettibili di realizzo;
 - b) iscrizione al valore di realizzo dei fabbricati a € 150.000, degli impianti e macchinari a € 20.000 e degli automezzi a € 10.000;
 - c) iscrizione al magazzino € 10.000 in considerazione del realizzo;
 - d) presunto incasso dei crediti per € 8.000, viste le inesigibilità accertate;
 - e) riscontro di fatture già pagate per € 5.000;
 - f) stima di interessi passivi e spese bancarie per complessivi € 5.000;
 - g) adeguamento del TFR per € 5.000;
 - h) spese di liquidazione (compensi, ecc.) € 10.000.

Il Candidato

- a) Rediga l'inventario iniziale di liquidazione
- b) Rediga il bilancio finale di liquidazione, supponendo tutte le vendite senza IVA, la vendita del fabbricato a € 140.000. l'estinzione dei debiti a € 43.000;
- c) Determini il capitale netto finale di liquidazione, prendendo atto di quanto scaturisce dai punti A) e B)
- d) Predisponga il piano di riparto tra i soci A e B detentori, rispettivamente, del 20% e l'80% del capitale.

Prova Orale

- Relazione utile di esercizio e reddito di impresa; Differenze giuridiche e contabili Srl e Snc; Limiti al trasferimento delle quote di Srl;