PRIMA PROVA SCRITTA DOTTORI COMMERCIALISTI

I sessione 2014

Traccia n. 1

Le immobilizzazioni immateriali nel bilancio di esercizio: aspetti civilistici, principi contabili, metodologia di contabilizzazione e normativa fiscale.

Traccia n. 2

Il candidato, dopo aver illustrato le diverse finalità del leasing finanziario, rispetto a quello operativo, ne evidenzi i riflessi contabili e la rappresentazione nel bilancio di esercizio.

Traccia n. 3

Il candidato, dopo aver illustrato le finalità dell'operazione di conferimento dell'impresa individuale in una costituenda società a responsabilità limitata, ne descriva gli adempimenti civilistici e fiscali. Rediga inoltre, con dati a scelta, una breve perizia ai sensi dell'art. 2465 c.c..

SECONDA PROVA SCRITTA DOTTORI COMMERCIALISTI

Traccia n. 1

Dopo aver descritto la disciplina civilistica del recesso del socio nelle società di persone e di capitali, il candidato illustri , in entrambi i casi, i diritti che competono al socio che ha comunicato il recesso, con particolare riguardo ai diritti patrimoniali.

Traccia n. 2

Il candidato descriva gli istituti deflattivi del contenzioso tributario, soffermandosi in particolare sull'adesione al processo verbale di constatazione, all'accertamento con adesione ed alla conciliazione giudiziale, precisandone presupposti, regole e limiti.

Traccia n. 3

Il candidato illustri le modalità di riscossione dei tributi, soffermandosi in particolare sulla riscossione da ruolo e sulla riscossione a seguito di accertamento esecutivo evidenziando le caratteristiche di ciascuno e le differenze più rilevanti. Si soffermi poi sugli istituti della sospensione e della rateazione dei carichi erariali iscritti a ruolo.

PROVA PRATICA DOTTORI COMMERCIALISTI

Traccia n. 1

Il Candidato, sulla base delle informazioni indicate di seguito, determini le imposte correnti, differite ed anticipate della società BETA Srl, tenendo in considerazione le seguenti ipotesi:

- *Compensi ad Amministratori deliberati per 5.000 e non corrisposti per 1.000;*
- *Plusvalenze rateizzabili in 5 anni;*
- *Perdita fiscale pregressa non utilizzata 16.000;*
- *IMU non pagata;*
- *aliquota Ires 27,50% ed IRAP 4,82%*

Contabilizzi infine le imposte dell'esercizio e effettui la riclassificazione del bilancio di esercizio.

STATO PATRIMONIALE	DARE	AVERE
Costi di impianto	€ 2.000,00	
Terreni	€ 10.000,00	
Fabbricati	€ 50.000,00	
Attrezzature industriali e commerciali	€ 2.000,00	
Autovetture	€ 3.000,00	
Partecipazioni v/imprese collegate	€ 700,00	
Banca CC	€ 3.500,00	
Perdite portate a nuovo	€ 1.000,00	
Rimanenze	€ 3.000,00	
Crediti v/clienti	€ 10.900,00	
F.do Amm. Fabbricati		€ 10.000,00
F.do Amm. Attrezzature industriali e commerciali		€ 500,00
F.do Amm. Autovetture		€ 1.600,00
Debiti v/fornitori		€ 800,00
F.do svalutazione crediti		€ 50,00
Debiti TFR		€ 4.000,00
Mutuo passivo entro 12 mesi		€ 40.000,00
Capitale sociale		€ 10.000,00
Riserva legale		€ 300,00
TOTALE STATO PATRIMONIALE	**€ 86.100,00**	**€ 67.250,00**

CONTO ECONOMICO	DARE	AVERE
Ricavi delle vendite		€ 52.500,00
Risarcimenti danni assicurativi		€ 200,00
Interessi attivi bancari		€ 50,00
Plusvalenze da alienazione		€ 2.000,00
Rimanenze finali di merci		€ 3.000,00
Esistenze iniziali di merci	€ 1.000,00	
Acquisto di prodotti finiti	€ 15.000,00	
Materiale di consumo	€ 5.000,00	
Compensi amministratori	€ 5.000,00	
Energia elettrica	€ 2.500,00	
Affitti	€ 1.000,00	

Salari e stipendi	€ 4.500,00	
TFR	€ 500,00	
Ammortamento costo d'impianto	€ 400,00	
Ammortamento fabbricati	€ 2.500,00	
Ammortamento attrezzature industriali e commerciali	€ 300,00	
Ammortamento autovetture	€ 600,00	
Oneri finanziari	€ 100,00	
Sconti passivi su effetti commerciali	€ 100,00	
Tassa concessione governativa	€ 200,00	
IMU	€ 200,00	
TOTALE CONTO ECONOMICO	**€ 38.900,00**	**€ 57.750,00**

Traccia n. 2

Il candidato illustri le fasi della redazione del "Business Plan" relativo alla creazione di una nuova impresa. Evidenzi brevemente con esempi numerici, la redazione dei bilanci preventivi sui quali basare le valutazioni di convenienza economica-finanziaria dell'iniziativa, la programmazione dei fabbisogni finanziari e le scelte di copertura.

Traccia n. 3

Predisponga il candidato un ricorso davanti alla Commissione Tributaria competente, ipotizzando di aver ricevuto dall'Agenzia delle entrate un avviso di rettifica del reddito d'impresa dichiarato in conseguenza del mancato riconoscimento in deduzione di costi e spese non di competenza e di omessa contabilizzazione, tra i componenti positivi, di alcune fatture emesse nell'anno.