

DOTTORI COMMERCIALISTI – PRIMA PROVA
TRACCIA A

Primo quesito:

Il candidato, con dati a scelta, rappresenti un bilancio di esercizio di una SRL esercente attività produttiva che esponga un utile di esercizio nel bilancio civilistico.

Determini le imposte dovute (Ires) – correnti, differite e anticipate – inserendo nella situazione contabile, dopo aver redatto le relative scritture in partita doppia, le ulteriori rettifiche in ordine alle annotazioni sottoindicate, tenendo presente che:

- i macchinari sono stati acquistati interamente nell'esercizio e viene ipotizzata una durata utile di 4 anni (coefficiente fiscale 20%);
- sono state registrate perdite certe sui crediti scaduti da un anno relativi ai seguenti clienti: Rossi Euro. 10.000,00, Bianchi Euro. 5.000,00, Verdi Euro. 6.000,00;
- il totale delle spese telefoniche ammonta a 14.000,00 Euro;
- le spese per carburanti (relativi ad autovettura) ammontano a Euro. 9.600,00;
- è stato deliberato un compenso annuale per le attività svolta dagli amministratori a Euro. 120.000,00, ma pagate solo per Euro 80.000,00;
- sono state sostenute spese di rappresentanza per vitto e alloggio pari ad Euro. 40.000,00;
- il valore complessivo dei beni ammortizzabili al 01.01.2015 è pari ad euro 1.150.000;
- nel corso dell'esercizio la società ha sostenuto spese di manutenzione (ordinaria) per complessivi euro 72.000 e canoni di manutenzione periodica per euro 6.000, relativi a beni il cui valore di euro 212.000 non è mutato nel corso dell'esercizio;
- la società ha realizzato una plusvalenza pari ad euro 580.000,00 cedendo l'unica partecipazione detenuta, acquistata 5 anni prima ed appostata fin da subito nella voce B) III dello stato patrimoniale; la società partecipata – soggetto di diritto francese – svolge attività commerciale;
- La società ha incamerato dividendi su partecipazioni per euro 185.000 e interessi attivi bancari per euro 13.200.

Secondo quesito:

Il candidato, in relazione all'operazione straordinaria di *trasformazione omogenea evolutiva*, dopo aver sinteticamente illustrato,

- a) le fasi essenziali del procedimento sul piano giuridico **E**
- b) le principali caratteristiche della relazione di stima richiesta dall'art. 2500-ter c.c., avendo riguardo alla nomina ed ai requisiti del perito, alle finalità della stessa, al suo contenuto e, per quanto riguarda i criteri di valutazione utilizzabili, ai possibili significati attribuibili all'affermazione contenuta nel citato articolo secondo la quale “[...] il capitale della società risultante dalla trasformazione deve essere determinato sulla base dei *valori attuali* degli elementi dell'attivo e del passivo [...]”,

si soffermi, più approfonditamente,

- c) sulle problematiche di ordine contabile, analizzando gli aspetti riguardanti:
 - c.1.) la situazione patrimoniale da redigersi alla data di riferimento della stima a supporto del lavoro del perito, evidenziando, fra l'altro, se sia necessario, in corrispondenza di tale data, procedere alla chiusura dei conti, nonché i criteri con i quali si debba procedere alla individuazione di detta data;
 - c.2.) le problematiche relative alla chiusura dei conti da effettuarsi alla data di effetto della trasformazione, mettendo in luce, fra l'altro se detta chiusura sia obbligatoria o soltanto opportuna, secondo le vigenti normative civilistiche e fiscali;
 - c.3.) le rettifiche di trasformazione, mettendo in particolare evidenza quali sono i casi in cui le rettifiche sono obbligatorie e quali i casi in cui le rettifiche sono soltanto facoltative, nonché le relative scritture contabili, anche avvalendosi di idonei esempi numerici;

- c.4.) la determinazione del patrimonio netto di trasformazione e la successiva attribuzione dello stesso in sede di riapertura dei conti, mettendo in evidenza se lo stesso debba attribuirsi per intero a Capitale sociale o se possa attribuirsi, in parte, anche a riserva, illustrando anche le relative scritture contabili;
- d) sulle problematiche di ordine fiscale, analizzando gli aspetti riguardanti:
- d.1.) il principio di neutralità fiscale dell'operazione sancito dall'art. 170, primo comma, Tuir dell'operazione e del trattamento da assegnare ai plusvalori/minusvalori emergenti dall'adeguamento, facoltativo o obbligatorio, dei valori contabili a quelli di perizia;
- d.2.) il trattamento delle riserve costituite ante trasformazione previsto dall'art. 170, terzo comma, Tuir, precisando, fra l'altro, se la norma possa estendersi anche agli utili conseguiti nella frazione di periodo intercorrente tra la data di inizio del periodo d'imposta e dal data di effetto della trasformazione, se pur non ancora riservizzati.

Il candidato elabori esempi numerici a supporto ed illustrazione delle argomentazioni esposte.

Terzo quesito:

Il Candidato elabori – sulla scorta delle posizioni della dottrina e dei principi contabili, nonché sulla base delle previsioni legislative vigenti – la definizione di Lavori in corso su ordinazione per commessa pluriennale ed i criteri di valutazione da adottare in sede di bilancio. Presenti inoltre casi numerici che esemplifichino opportunamente i criteri proposti, ipotizzando la durata dei lavori in 4 anni e illustri le differenze e l'impatto sul bilancio derivanti dall'adozione dei diversi criteri ammissibili. In ogni caso, non si ometta di presentare le scritture contabili inerenti le diverse casistiche presentate.