

DOTTORI COMMERCIALISTI – PRIMA PROVA
TRACCIA A

Primo quesito:

Al 1/1/2015 la situazione dei conti dell'azienda industriale «Tuscan S.r.l.» presenta, tra gli altri, le voci relative alle seguenti situazioni: (cifre in Euro):

- a) Debiti per trattamento di fine rapporto nei confronti dei dipendenti: residuo Fondo euro 68.200 + quota maturata nell'anno + rivalutazione di legge secondo un tasso Istat del 1%. Il costo del personale dell'anno precedente è stato di euro 81.000.
- b) Spese di manutenzioni e riparazioni sostenute nell'esercizio 2014 per euro 30.000 oltre Iva 22% considerate di carattere straordinario per il 75%.
- c) Imballaggi trattati con la clausola "a rendere" hanno avuto nel 2014 rimanenze finali per euro 7.000, acquisti per euro 32.000 e deperimenti attribuiti all'esercizio per euro 10.000.
- d) Ricavi accessori contabilizzati nel 2014 per euro 1.800 e rinvii per competenza all'esercizio successivo per la metà.
- e) Imposte accertate dall'Agenzia delle Entrate nell'esercizio 2014 da pagarsi in futuro per euro 3.400. Spese legali previste euro 1.000.
- f) Mutuo bancario per iniziali euro 60.000 al tasso annuo del 4% con pagamento semestrale posticipato degli interessi il 1/3 e 1/9 di ciascun anno. Il mutuo è stato stipulato il 1/3/2011 ed il rimborso avviene secondo un piano di ammortamento a quote annuali costanti di capitale di euro 5.000 da corrispondere con la prima semestralità di interessi a partire dal 2012.
- g) Mobili e macchine da ufficio acquistate nel 2011 per euro 85.000 oltre iva ed ammortizzate fuori conto in ragione del 20% annuo. Considerando un valore di presunto realizzo di euro 5.000.
- h) Crediti verso clienti esteri per USD 3.000, cambio al 31/12 di 1,25 con euro. In conseguenza di ciò l'azienda ha evidenziato un rischio perdite su cambi per euro 120.
- i) Titoli nominali euro 10.000 di Obbligazioni MPS interesse 5% godimento 1/5 – 1/11 acquistate il 10/9/2014 al corso di 90. Al 31/12 sono state valutate al corso di 91,30 senza redditualizzare l'utile sperato.
- j) Merci in rimanenza valutate al LIFO euro 460.000. In relazione a questo cespite l'azienda ritiene di svalutare per rischio di mercato euro 60.000.
- k) Effetti protestati a clienti per nominali euro 2.000, spese relative euro 120.
- l) Cauzione magazzino: nominali euro 5.000 di CCT 1/8/2016 indicizzati, cedola corrente euro 1,20%, godimento 1/2 - 1/8, quotazione al 31/12/2014 99,80.

Si richiede: la ricostruzione, limitatamente alle voci richiamate, della situazione contabile patrimoniale a sezioni contrapposte, ordinata secondo liquidità crescente.

Si effettuino poi le rilevazioni relative ai seguenti fatti amministrativi, verificatisi, tra gli altri, nel corso dell'esercizio 2015 (il Candidato abbia cura di esporre in modo chiaro ed ordinato i calcoli necessari):

- 1) Vendita di merci per euro 20.000 oltre Iva. Contrattazione FMV con porto assegnato per euro 500 oltre Iva. Regolamento: 5.000 con assegno bancario, 13.000 contro pagherò a scadenze varie, il resto con ricevuta bancaria a 3 mesi.
- 2) Pagamento in data 1/3, mediante bonifico bancario, della prima semestralità di interessi sul mutuo di cui al punto f) della situazione contabile iniziale e della quota di ammortamento capitale come da contratto;
- 3) Ricevimento e saldo, mediante assegno bancario, di una notula professionale dell'importo di euro 4.000 oltre Iva, assoggettata a ritenuta Irpef e CAP.
- 4) Riscossione tramite banca del credito in USD di cui al punto h) della situazione contabile iniziale. Cambio corrente USD/Euro 1,26.
- 5) In ordine a fatture nei confronti di clienti per euro 12.000 (compresa Iva) l'azienda riceve assegni bancari a saldo ottenendo interessi di mora per euro 90 e concedendo abbuoni per euro 140.
- 6) Una cambiale passiva per un importo di euro 5.000 giunge a scadenza. L'azienda ottiene il rinnovo alle seguenti condizioni:
 - Versamento in contanti di euro 40 a titolo di rimborso spese

- Firma di un nuovo pagherò a 3 mesi maggiorato di interessi al 6 % annuo.
- 7) Un effetto di euro 800 scontato il 10/5 e accreditato in c/c bancario per euro 775 viene regolarmente pagato alla scadenza del 15/7 da un cliente dell'azienda.
- 8) Emessa tratta su un cliente a favore di un fornitore a saldo di una sua fattura per euro 1.440 compresa Iva.
- 9) Restituite ad un fornitore, in quanto avariate, merci fatturate per euro 3.782 compresa Iva, spese di trasporto a carico del fornitore, liquidate in partenza, per euro 100 + Iva. Regolamento: restituzione e stralcio di pagherò per euro 3.000, il resto contro nota di accredito.
- 10) L'azienda ha firmato nel corso dell'esercizio una fidejussione a favore di una società controllata di euro 150.000,00.
- 11) Vendita di metà dei titoli MPS in portafoglio al corso di 90,50. L'operazione avviene a mezzo banca il 20/10 in contrattazione ex-cedola, provvigioni addebitate 5‰ (il conto titoli è tenuto a corso secco).
- 12) Stipulazione in data 1/12 di un contratto di leasing per un valore di euro 80.000 relativo a macchinari. Lo stesso giorno l'azienda firma un RID per addebito sul c/c del primo canone semestrale dell'importo di euro 6.000 oltre Iva.
- 13) Effetti per euro 2.000 alla Banca per accredito al dopo incasso, tornano non-pagati. Provvigioni bancarie euro 20 oltre Iva.

Alla fine dell'esercizio, si effettuino le seguenti scritture di assestamento (anche in questo caso, il Candidato abbia cura di esporre in modo chiaro ed ordinato i calcoli necessari):

- 14a)** Si proceda all'assestamento delle obbligazioni MPS, in linea capitale e in linea interessi, sapendo che il corso di chiusura è di 91,00.
- 14b)** L'azienda ha erogato in data 1 giugno un prestito alla società controllata per euro 50.000 al tasso del 3% con rimborso del capitale in 10 rate costanti posticipate.
- 14c)** In data 1/9 è stato stipulato un contratto di noleggio di un macchinario concedendone l'uso ad un cliente. È stato incassato il primo dei 36 canoni mensili di euro 1.500,00 + Iva oltre al maxicanone di euro 4.500,00.
- 14d)** Si veda operazione 12.
- 14e)** Nel conto "Costi generali di amministrazione" è compreso un premio annuo di assicurazione di euro 1.200 pagato il 1/10.
- 14f)** Le spese di manutenzione straordinaria vengono ammortizzate secondo un piano a 6 anni.
- 14g)** Viene accertato che i ricavi accessori di cui alla lettera d) erano interamente di competenza dell'esercizio precedente.
- 14h)** L'azienda riceve una richiesta di indennità di clientela da parte di un agente per euro 5.000 con il quale era stato interrotto il rapporto nel 2014, senza aver previsto alcun accantonamento.
- 14i)** I consumi di energia sono stimati di competenza dell'esercizio in base alle letture dei contatori in euro 2.380,00.
- 14j)** L'azienda stima una complessiva inesigibilità dei crediti commerciali del 10%, considerando che ha una copertura assicurativa del 90%.

Secondo quesito:

Conferimento di società

Il Candidato illustri la disciplina civilistica dei conferimenti societari valutando in particolare il conferimento di una azienda commerciale.

Illustri altresì la disciplina fiscale prevista per tali operazioni, sia in relazione alle imposte sui redditi che alle imposte indirette.

Elabori un esempio – utilizzando dati a sua scelta che tuttavia conferiscano adeguata verosimiglianza – relativamente al conferimento di una S.r.l. esercente l'attività industriale all'interno di una S.p.a..