

I SESSIONE 2016

I GIORNO

- Il Candidato, dopo aver brevemente trattato la tematica del goin concern, si soffermi sugli strumenti dei verifica della sussistenza delle condizioni di continuità aziendale delle imprese societarie.

- Il candidato, dopo avere illustrato i motivi dell'iscrizione in bilancio della fiscalità differita, indichi:

- le macroclassi/classi/voci/sottovoci di bilancio nella quali trovano iscrizione le poste connesse a tale fiscalità;

- l'informava che l'organo amministrativo è tenuto a riportare nella nota integrativa.

Valuti, con riferimento al bilancio di una società di capitali, l'opportunità di iscrizione di fiscalità differita con riferimento le seguenti operazioni, eventualmente considerando dati a scelta, motivandone la causa:

- plusvalenza ripartita in più esercizi ex art. 86 TUIR;

- iscrizione in bilancio di un fondo garanzia prodotti;

- presenza di perdite pregresse di società incorporate.

Specifichi, infine, il comportamento da assumere nel caso di fiscalità differita, già iscritta in bilanci precedenti, in presenza di normativa che modifica l'aliquota d'imposta.

- Il candidato, dopo aver illustrato i principali documenti contabili connessi alle liquidazioni societarie, tratti delle relative norme fiscali vigenti. Consideri, quindi la seguente situazione di una società di capitali la cui liquidazione, iniziata il 25 marzo 2014, si sia conclusa il 14 maggio 2016 e per la quale si sono adempiuti tutti gli obblighi di versamento delle imposte dirette:

- Utile fiscale imponibile periodo 25 marzo 2014 -31 dicembre 2014: € 100.000

- Perdita fiscale periodo 1 gennaio 2015 – 31 dicembre 2015: € 40.000

- Perdita fiscale periodo 1 gennaio 2016 -14 maggio 2016: € 50.000

Considerato che:

- il capitale netto di liquidazione è pari ad € 27.200;

- il capitale sociale è di € 10.000;

- esistono versamenti in c/capitale per € 950 effettuati dai soci Tizio e Caio in misura proporzionale alle loro quote di partecipazione, rispettivamente del 80% e del 20%;

- che le disponibilità liquide sono apri ad € 2.450, e la restante parte delle attività è costituita da crediti. La cui natura individuata dal candidato, si riferisca in ordine alla tassazione dell'eventuale utile di liquidazione distribuito in capo ai soci percettori, indicandone le modalità di attribuzioni.

II GIORNO

- Il candidato, premessi brevi cenni sulla crisi d'impresa e sugli accordi di ristrutturazione, illustri le varie tipologie di concordato, soffermandosi in particolare sul concordato con continuità. Predisponga inoltre una domanda di concordato in bianco.

- Azioni revocatorie ordinarie e fallimentari.

- Le azioni di responsabilità del curatore fallimentare verso gli amministratori e i sindaci di società di capitali.

III GIORNO

- Il candidato rediga, con dati a scelta , una attestazione del professionista incaricato ai sensi dell'art. 182 bis L.F.

- Tenuto conto dei principi di revisione e dei principi di comportamento del Collegio sindacale, il candidato tratti brevemente delle fasi relative all'attività di pianificazione della revisione al bilancio. Successivamente rediga un verbale di insediamento del Collegio sindacale avente funzione di revisione legale dei conti in una società per azioni (dati a scelta).

- Nell'esercizio X, la società Alfa Srl ha, tra l'altro, registrato i seguenti fatti i gestione:

- Cessione di un macchinario, non imponibile IVA, per il corrispettivo di € 30.000,00, costo storico € 70.000,00, F.do ammortamento € 65.000,00;

- Deliberato un compenso all'amministratore di € 500,00, corrisposto nel mese di marzo dell'anno X+1;

- Sostentimento di spese di manutenzione e riparazione – esenti IVA – non imputate ad incremento del costo dei beni materiali ammortizzabili di riferimento per complessivi € 9.500,00, a fronte di un valore dei beni stessi di € 100.000,00.

Considerato che, la società disponeva di perdite pregresse fiscali di € 5.000,00, il candidato, dopo aver brevemente illustrato la fiscalità differita ed i motivi della sua iscrizione in bilancio, rilevi contabilmente, con dati a scelta, le operazioni precedentemente illustrate. Tenuto presente che al 31.12 dell'anno X il risultato economico positivo civilistico conseguito è pari ad € 30.000, determini il candidato l'IRES da iscrivere nel punto 22 del conto economico secondo la vigente aliquota, considerando che la plusvalenza conseguita a seguito della cessione del macchinario è ripartita in 5 esercizi ex art. 86 Tuir.

Considerato che i prossimi esercizi l'aliquota Ires normativamente prevista è del 24%, rilevi il candidato le scritture contabili riguardanti la fiscalità latente correlata alle operazioni descritte e, quindi, determini il risultato civilistico di esercizio al netto delle imposte rilevata.