

TEMI TECNICI

Tema estratto

Novembre 2005

- La società OMEGA SRL, presenta alla fine dell'esercizio la seguente situazione contabile:

ATTIVO	200
Immobilizzazioni immateriali	
Immobilizzazioni materiali	500
Immobilizzazioni finanziarie	300
Rimanenze	50
Crediti	450
Cassa e disponibilità	200
TOTALE ATTIVO	1700
PASSIVO	500
Capitale sociale	
Riserve	200
Tfr	30
Altri fondi	20
Debiti	700
Utile di esercizio	250
TOTALE PASSIVO	1700
VALORE PRODUZIONE	2400
COSTI PRODUZIONE	2200
VALORE PRODUZIONE NETTA	200
PROVENTI FIN.RI	100
ONERI FINAN.RI	25
PROVENTI STRAORDINARI	25
ONERI STRAORDINARI	50
UTILE PRIMA DELLE IMPOSTE	250

Predisponga il candidato:

il bilancio dettagliato al 31/12 calcolando le imposte eventualmente dovute tenendo presente che:

- Vi sono stati costi di manutenzione ordinaria per 40
- Vi sono state spese di rappresentanza per 21
- Vi sono stati compensi di Amministrazione per 300 corrisposti per 100 e compensi di Collegio Sindacale per 50 non corrisposti
- Vi sono state erogazioni liberali per 20
- Vi sono state plusvalenze su cespiti per 25 (proventi straordinari)
- Vi sono state plusvalenze su cessione di partecipazioni per 90 (proventi finanziari)
- Vi sono state perdite su crediti per 50
- Vi sono state collaborazioni coordinate e continuative per 60 e occasionali per 20
- Vi sono stati ammortamenti anticipati per 30
- Vi sono stati Canoni di leasing per 40
- Vi sono nel patrimonio aziendale immobili non strumentali locati che hanno reddito di 20 costi di 10 e rendita catastale per 2

Analizzi il candidato le problematiche fiscali e civilistiche connesse ai punti sopra evidenziati con particolare riferimento al disinquinamento fiscale ed alla fiscalità differita.

Temi non estratti

- Illustri il candidato i principali aspetti civilistici, fiscali e contabili dell'affitto d'azienda ipotizzando un caso concreto che preveda tra le altre le seguenti poste contabili:
 - rimanenze di magazzino;
 - fabbricati industriali, attrezzature e macchinari;
 - crediti verso clienti;
 - debiti verso fornitori;
 - Tfr.

Tratti infine il candidato gli aspetti contabili dell'ipotesi di riscatto dell'azienda o restituzione..

- In data 01.09.2005 l'azienda della società Alpha S.r.L. viene ceduta alla "Beta S.r.l." al prezzo di cessione di € 2.870.000,00. La situazione contabile delle attività e delle passività cedute è la seguente:

IMMOBILI

IMPIANTI

BREVETTI

CLIENTI

RIMANENZE

TOTALE ATTIVITA'

F. AMMORTAMENTO IMMOBILI

F. AMMORTAMENTO IMPIANTI

FONDO T.F.R.

FORNITORI

CAPITALE NETTO DI CESSIONE

TOTALE PASSIVITA'

Il candidato, utilizzando dati a piacere, predisponga la situazione contabile e il bilancio straordinario di cessione, tenendo conto dei valori stabiliti delle attività oggetto di trasferimento che verranno acquisiti nella contabilità del cessionario.

Il candidato rediga le scritture contabili del cedente e del cessionario, evidenziando un avviamento di £ 1.200.000,00.

Il candidato esamini infine l'incidenza fiscale dell'operazione dal punto di vista del cedente, con riferimento all'imposizione diretta ed indiretta.