

Tracce dei temi I sessione 2011

I prova

n.1

Il Sig. Paolo Bianchi, operante nel settore meccanico, proprietario di immobili strumentali, intende svolgere la propria attività nella forma giuridica di società capitale.

Il candidato:

1. stabilisca il procedimento attraverso il quale è possibile pervenire al risultato indicato, segnalando i conseguenti adempimenti fiscali ed indicando le modalità di tassazione alle quali è soggetta l'operazione;
2. accenni al tipo di società di capitale più opportuno;
 1. con dati a scelta, presenti le registrazioni contabili relative all'operazione di cui sopra;
3. esemplifichi il calcolo di alcune fra le imposte conseguenti l'operazione.

n.2

Sulla base di dati opportunamente scelti, il candidato ipotizzi il conto economico e lo stato patrimoniale di un'azienda commerciale nel periodo X; faccia la comparazione con il periodo X-1, quindi imposti e rediga la nota integrativa ed il valore di assemblea che approva il bilancio del periodo X.

n.3

Il candidato predisponga con dati a scelta un bilancio di verifica di una S.r.l. al 31/12, rilevi contabilmente le scritture di integrazione, assestamento e chiusura, determinando, altresì, il risultato di esercizio e il calcolo delle imposte

II prova

n.1

Accennato alla S.r.l., il candidato dica se i soci hanno facoltà di recedere ad nutum dalla società nell'ipotesi in cui il termine di durata, previsto dall'atto costitutivo della società, sia superiore a quello normale della vita umana.

n.2

Accennato alla S.p.A. il candidato dica dell'ipotesi in cui tizio acquista un immobile prima che la società sia iscritta nel registro delle imprese, con l'intento di adibirlo a sede della stessa. Iscritta la società, questa ratifica il contratto di acquisto, ma, successivamente, il venditore richiede sia giudizialmente dichiarata la nullità del contratto perchè concluso in nome di un soggetto inesistente. Assunte le vesti dell'esperto contabile, il candidato dia una motivata risposta al superiore problema.

n.3

Accennato alla S.r.l. il candidato si occupi del diritto di controllo del singolo socio e degli eventuali limiti all'esercizio del predetto diritto.

TRACCIA 1

In data 01/09/n1 l'impresa industriale Fulmine srl stipula con la società di leasing Finlease spa un contratto di leasing per un autocarro, che prevede il pagamento immediato di un maxicanone iniziale di 7.200 euro + IVA e di 20 canoni bimestrali anticipati di 1.000 euro + IVA ciascuno a partire dal 01/09/n1 saldati con bonifico bancario.

Presentare:

1. Il calcolo del canone medio mensile teorico;
2. Le registrazioni in P.D. alle date 01/09 e 31/12 dell'esercizio n1, 01/01 e 31/12 degli esercizi n2, n3 e n4.

TRACCIA 2

La Ferri spa ha chiuso l'esercizio n con una perdita di 56.000 euro che, in base alla delibera presa dall'assemblea degli azionisti il 20/04/n+1 viene lasciata in sospeso, rinviandone la copertura. Nell'esercizio n+1, grazie alle favorevoli condizioni del mercato, la società rileva un utile di 160.000 euro. Il successivo 10/03/n+2 l'assemblea degli azionisti delibera il riparto dell'utile tenendo presenti le disposizioni di legge e dello statuto le quali, oltre alla copertura della perdita in sospeso e all'accantonamento alla Riserva legale del 5%, prevedono anche l'accantonamento nella Riserva statutaria nella misura del 4%; l'assemblea delibera inoltre la costituzione di una Riserva Straordinaria destinando a tale scopo 5.600 euro. L'utile residuo è destinato agli azionisti con arrotondamento del dividendo al cent di euro.

Presentare le registrazioni in P.D. relative al rinvio della perdita e all'assegnazione dell'utile dell'esercizio n+2, tenendo presente che la Ferri spa ha in circolazione 50.000 azioni ordinarie.

TRACCIA 3

La Nettuno spa, con sede in Palermo, svolge la sua attività nel commercio all'ingrosso di mobili e arredamenti per uffici, acquistati dalle imprese produttrici locali e venduti direttamente a clienti dislocati su tutto il territorio nazionale.

Al 31/12/n, dopo aver redatto le scritture di assestamento, la società presenta la situazione contabile di seguito esposta, scissa in Situazione Patrimoniale e Situazione Economica.

Sulla base dei dati contenuti in tali prospetti contabili, presentare lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico facenti parte del bilancio d'esercizio in forma abbreviata.

Situazione patrimoniale

ATTIVITA'	n	n-1	PASSIVITA'	n	n-1
Brevetti	9.375,00	9.375,00	Fondo amm. brevetti	7.500,00	5.625,00
Terreni e fabbricati	506.250,00	506.250,00	Fondo amm. fabbricati	91.500,00	71.250,00
Impianti e macchinari	101.250,00	110.625,00	Fondo amm. imp. e macch.	86.062,50	93.375,00
Arredamento	21.375,00	21.375,00	Fondo amm. Arredamento	15.900,00	11.625,00
Merci	78.750,00	90.000,00	Fondo rischi su crediti	4.781,25	9.937,50
Fornitori c/acconti	2.250,00	375,00	Capitale sociale	375.000,00	375.000,00
Crediti v/clienti	393.750,00	337.500,00	Riserva legale	60.768,75	63.018,75
Denaro in cassa	600,00	300,00	Utile d'esercizio	9.638,25	
Risconti attivi	131,25	131,25	Fondo responsabilità civile	1.500,00	1.500,00
Perdita d'esercizio		2.250,00	Debiti per TFR	153.270,00	128.625,00
			Banche c/c passivi	164.362,50	118.350,00
			Mutui passivi	-	37.500,00
			Debiti v/fornitori	103.500,00	133.125,00
			Clienti c/acconti	937,50	-
			Debiti per rit. da versare	2.560,50	1.687,50
			Debiti per imposte	10.443,00	1.800,00
			Debiti per IVA	5.832,00	6.000,00
			Debiti v/istituti prev.li	19.875,00	18.000,00
			Ratei passivi	300,00	1.762,50
Totali	1.113.731,25	1.078.181,25	Totali	1.113.731,25	1.078.181,25

Situazione economica

	n	n-1		n	n-1
Resi su vendite	4.875,00	5.362,50	Merci c/vendite	1.613.906,25	1.799.137,80
Merci c/esistenze iniziali	90.000,00	85.000,00	Merci c/rimanenze finali	78.750,00	90.000,00
Merci c/acquisti	1.006.875,00	1.208.250,00	Premi su acquisti	9.375,00	11.250,95
Costi per servizi	97.875,00	117.450,00			
Fitti passivi	1.575,00	1.575,00			
Salari e stipendi	300.625,00	300.625,00			
Oneri sociali	91.250,00	91.250,00			
TFR	25.125,00	24.245,00			
Ammortam.to brevetti	1.875,00	1.875,00			
Amm.to fabbricati	20.250,00	20.250,00			
Amm.to imp. e macch.	15.187,50	15.593,75			
Amm.to arredamento	4.275,00	4.275,00			
Svalutazione crediti	1.968,75	1.687,50			
Interessi passivi bancari	16.818,75	17.400,00			
Interessi pass. su mutui	1.500,00	3.000,00			
Minusvalenze ordinarie	1.875,00				
Imposte dell'esercizio	10.443,00	3.800,00	Perdita d'esercizio		2.250
Totale comp. Negativi	1.692.393,00	1.902.638,75			
Utile d'esercizio	9.638,25				
Totale a pareggio	1.702.031,25	1.902.638,75	Totale componenti positivi	1.702.031,25	1.902.638,75

La società ha rilevato nell'esercizio n-1 una perdita di 2.250 euro che è stata coperta con l'utilizzo della Riserva legale. Malgrado tale risultato economico negativo, sulla società grava comunque l'IRAP la cui base di calcolo è costituita dalla differenza tra valore e costi della produzione, quali risultano dal Conto economico.

Nello Stato patrimoniale in forma abbreviata devono essere indicate solo le voci contrassegnate con i numeri romani. I ratei e i risconti possono essere inclusi, come in questo caso, tra i crediti e tra i debiti.