

**Esami di stato di abilitazione all'esercizio della professione di
Esperto Contabile**

II° sessione 2016 - Terza prova scritta 12/01/2017

Traccia 1

La società Beta s.r.l. ha ricevuto in data 15/05/16 un avviso di rettifica e liquidazione con il quale l'Agenzia delle Entrate di Bergamo ha rettificato il valore dichiarato nell'atto di compravendita di un terreno edificabile da euro 1.000.000 a euro 1.400.000. La suddetta stima è stata eseguita attraverso l'utilizzo dei dati scaturenti dall'Osservatorio dei valori immobiliari (OMI).

Alla società vengono richieste maggiori imposte di registro, ipotecarie e catastali.

Il candidato predisponga nei termini un motivato ricorso in Commissione tributaria contro l'avviso di accertamento, valutando preliminarmente l'utilizzo degli istituti deflattivi del contenzioso tributario ed in particolare l'autotutela e l'accertamento con adesione.

Traccia 2 TEMA ESTRATTO

NELL'AMBITO DI UNA RISTRUTTURAZIONE SOCIETARIA, LA SOCIETA' ALFA S.R.L. DELIBERA DI CONFERIRE I RAMO DI AZIENDA COMMERCIALE NELLA SOCIETA' BETA S.R.L. DI NUOVA COSTITUZIONE.

LA SITUAZIONE PATRIMONIALE DI ALFA PRIMA DEL CONFERIMENTO E' LA SEGUENTE:

IMMOBILE	500.000,00	F.DO AMM.TO IMMOBILE	100.000,00
BENI STRUMENTALI	50.000,00	F.TO AMM.TO ATTREZZATURE	20.000,00
RIMANENZE	100.000,00	T.F.R.	250.000,00
CLIENTI	70.000,00	MUTUO M.L.	300.000,00
LIQUIDITA'	450.000,00	FORNITORI	90.000,00
		DEBITI TRIBUTARI	10.000,00
PATRIMONIO NETTO			
		CAPITALE SOCIALE	250.000,00
		RISERVE	150.000,00
1.170.000,00		1.170.000,00	

IL CANDIDATO:

1) DESCRIVA GLI ADEMPIMENTI CIVILISTICI DA PORRE IN ESSERE PER DARE ESECUZIONE IL CONFERIMENTO.

2) REDIGA LE SCRITTURE CONTABILI DI CONFERIMENTO, DELLA CONFERENTE E DELLA CONFERITARIA, CONSIDERATO CHE:

* IL MUTUO A MEDIO LUNGO TERMINE E' STATO CONTRATTO AL FINE DI ACQUISIRE LA PROPRIETA' DELL'IMMOBILE (Rata mensile di 1.500 euro di cui Euro 1.000 per rimborso quota capitale)

* I VALORI DI PERIZIA EVIDENZIANO:

- VALORI BENI STRUMENTALI Euro 80.000
- Valore RIMANENZE Euro 80.000

3) DESCRIVA LA DISCIPLINA FISCALE APPLICABILE AL CONFERIMENTO NEL CASO DI SPECIE ILLUSTRANDO LA POLITICA FISCALE ATTUABILE DALLA CONFERITARIA

4) ILLUSTRASI SINTETICAMENTE GLI ADEMPIMENTI DA PORRE IN ESSERE DA ENTRAMBE LE SOCIETA' AL FINE DI SOSTENERE I FLUSSI DI CASSA DELLA CONFERENTE

Traccia 3

In relazione alla revisione legale dei conti di una società per azioni non quotata il candidato illustri le principali procedure di revisione ponendo in particolare l'attenzione al ciclo attivo della società ed esponendo nel contempo la documentazione nell'ambito delle carte di lavoro utilizzate