

Traccia N. 1

Il Candidato rediga la situazione contabile al 31.12.2014 della società Alfa S.p.a, esercente l'attività di vendita all'ingrosso di articoli casalinghi.

Dalla situazione contabile, tra gli altri conti devono risultare:

- Utile portato a nuovo, € 15.500;
- Riserva straordinaria, € 10.000;
- Immobilizzazioni Immateriali, costo storico € 40.000, già ammortizzate per il 40%;
- Merci c/acquisti, € 800.000;
- Esistenze iniziali, € 200.000;
- Merci c/vendite, € 1.000.000;
- Stipendi, € 45.000;
- Erario Acconto IRES, € 15.000;
- Erario Acconto IRAP, € 8.000;
- Compenso Amministratore, € 30.000, (deliberato dall'assemblea dei soci € 40.000);
- Premi assicurativi € 10.000, si riferisce ad un canone annuo pagato anticipatamente il 10 Aprile 2014.
- Risultano consegnate al 31 Dicembre 2014 a clienti, merci con bolla di accompagnamento per € 10.000,00 oltre all'IVA;
- La società Alfa S.p.a, in data 10 Maggio 2014, ha stipulato un contratto di leasing finanziario per acquisto di attrezzature, valore complessivo € 70.000 da pagarsi in 36 rate a partire dal 10 Maggio 2014. In pari data, è stato corrisposto un maxi canone di € 14.000.

DATI MANCANTI A SCELTA

Proceda poi alle scritture di assestamento e rediga il bilancio di esercizio della società Alfa S.p.a., dopo aver calcolato le imposte IRES (27,50%) e IRAP (4,82%).

Tra le altre cose, si tenga conto che la società, per determinare il prezzo di vendita, ricarica il costo di acquisto della merce del 30%, che ai clienti concede dilazioni di pagamento a 30/60 giorni e che dai fornitori riceve dilazioni di 60/90 giorni;

Traccia N. 2

La società ALFA s.r.l., in data 10 luglio 2015, riceve un avviso di accertamento da parte L'Agenzia delle Entrate di Palermo, con il quale rettifica il reddito d'impresa conseguito dalla società per l'esercizio 2012, sulla base dei maggiori ricavi, che determinano imposte per un ammontare non superiore €. 20.000,00, risultanti dall'applicazione degli studi di settore, in riferimento ai quali il reddito della società non è risultato né congruo, né coerente.

Il candidato, dopo avere relazionato su tutti gli adempimenti procedurali previsti per instaurare il contraddittorio, rediga con dati opportunamente scelti, l'eventuale ricorso da inoltrare alla competente Commissione Tributaria.

Traccia N. 3

Il candidato presenti il Business Plan per l'avvio di una Start-Up innovativa, predisponendo: il piano degli investimenti, il piano economico e il piano patrimoniale triennale.