

ALL. 1

1

Profili della responsabilità patrimoniale conseguente all'esercizio di attività di direzione e coordinamento.

ALL. 2

2

Attuazione dell'oggetto sociale tra competenze degli amministratori e prerogative dei soci, con riferimento alle differenze tra SpA e Srl.

ALL. 3

3

Riduzione del capitale sociale ai sensi dell'art. 2446 c.c. e 2447 c.c.: ruolo e competenze degli organi sociali.

accia 1

02/22/21

Il candidato illustri preliminarmente gli aspetti di natura giuridica, fiscale, gli adempimenti degli organi amministrativi e i contenuti di natura tecnica nei diversi casi di scissione di società.
Date le seguenti situazioni patrimoniali semplificate, la società A (tab1) scinde un ramo delle sue attività (ramo K-tab2) a favore di una beneficiaria di nuova costituzione. Le valutazioni patrimoniali sono riportate nella tabella 3.
Il candidato rediga in via sintetica i contenuti del progetto di scissione, determini le operazioni necessarie di realizzazione dell'operazione, nonché le scritture e la situazione patrimoniale delle società successive all'operazione stessa.

Tab .1

SOC A			
Attivo		Passivo	
Fabbricati	1.650,00	Cap. soc	1.800,00
Impianti	1.200,00	Debiti Medio/lungo	975,00
Magazzino	450,00	Debiti a breve	780,00
Crediti	225,00		
Cassa	30,00		
TOT	3.555,00		3.555,00

Tab 2

Ramo k della soc A			
Attivo		Passivo	
Fabbricati	450,00	Cap. soc	225,00
Impianti	750,00	Debiti Medio/lungo	832,50
Magazzino	300,00	Debiti a breve	600,00
Crediti	135,00		
Cassa	22,50		
TOT	1.657,50		1.657,50

Tab 3

Valore di A	1.200,00
Valore di K	975,00

fraccia 2

02/12/11

Si consideri il seguente Conto Economico al 31/12/2010 della società Alfa Srl

COSTI		RICAVI	
Rimanenze Iniziali	55.000	Vendite merci	600.000
Acquisto merci	300.000	Plusv. patrimoniali	20.000
Manutenzioni Impianti	20.000	Int. attivi	5.000
Spese per servizi	43.000	Totale Ricavi	625.000
Telefonia	10.000		
Amm.to autovettura	10.000		
Amm.to attrezzature	15.000		
Amm.to Avviamento	18.000		
Svalut. crediti	6.000		
Compensi Amministratore	40.000		
Contributi associativi	5.000		
Int. passivi	45.000		
Ici	1.000		
Totale Costi	568.000		
Utile Ante Imposte	57.000		

Il Candidato provveda al calcolo della fiscalità d'esercizio al 31/12/2010 tenuto conto delle seguenti informazioni complementari:

- I Beni Materiali ammortizzabili iscritti a registro all'01/01/2010 sono di € 500.000;
- Il valore nominale dei Crediti iscritti a bilancio è di € 1.000.000 (f.do svalutazione € 40.000);
- Compensi pagati agli amministratori € 35.000; compensi da corrispondere € 5.000;
- Tutte le autovetture utilizzate dall'azienda sono di valore unitario inferiore ad € 18.075,99;
- Ammortamento attrezzature effettuato con aliquote maggiori rispetto a quelle fiscali: il maggior valore è pari ad € 5.000;
- Acquisto nell'esercizio di un ramo d'azienda con avviamento pagato € 90.000;
- Debiti verso associazione di categoria a fine esercizio per € 1.000;
- La plusvalenza patrimoniale di € 20.000 deriva da cessione a titolo oneroso di bene strumentale posseduto da più di 5 anni dovuto ad uno straordinario ridimensionamento produttivo della società; gli amministratori decidono la rateizzazione in 5 esercizi;
- Nell'esercizio 2009 è stata realizzata una plusvalenza patrimoniale di € 50.000 anch'essa rateizzata in 5 esercizi;

Dopo aver effettuato il calcolo delle imposte di competenza (correnti, anticipate e differite) tenuto conto delle aliquote Ires al 27,50% ed Irap al 3,90%, il Candidato determini:

- l'utile di esercizio;
- la parte di utile di esercizio che è possibile distribuire considerato che la società non ha intenzione di accantonare altre riserve oltre quella Legale.

Il Candidato accenni all'effetto che le differenze permanenti/temporanee producono sulle imposte di competenza; indichi altresì la corretta iscrizione nel bilancio d'esercizio delle componenti della fiscalità di competenza nonché l'informativa obbligatoria da fornire in Nota Integrativa.

02/12/11

Traccia 3

Il candidato, partendo dalla situazione contabile della società Alfa srl rediga il bilancio e la nota integrativa sulla base degli articoli 2424 e ss del codice civile. Inoltre predisponga il verbale di approvazione del bilancio con la destinazione dell'utile di esercizio.

2 Trocena 3
 BILANCIO CONTABILE AL 31-12-2010

02/12/11

Valori espressi in: Euro

Valuta: Eur

Costi			Ricavi		
Conto	Descrizione	Saldo	Conto	Descrizione	Saldo
03.....	COMPONENTI NEGATIVI DI REDDITO	1.793.112,68	04.....	RICAVI	1.876.584,05
0301000	MERCÌ C/ACQUISTI	357.938,49	0401000	RICAVI SU VENDITA	1.811.932,75
.....001	ACQUISTO MATER. X LAVORI	357.938,49	.....001	RICAVI DA PRESTAZIONI E VENDITE	1.811.932,75
0302000	RIMANENZE INIZIALI	15.344,10	0403000	ALTRI RICAVI E PROVENTI	2.843,59
.....001	LAVORI IN CORSO AL 01/01	15.344,10	.....001	INTERESSI ATTIVI	8,82
0303000	COSTI DI PRODUZIONE	663.976,82	.....002	ABBUONI ATTIVI	35,25
.....001	CONSULENZE TECNICHE	17.788,36	.....004	RIMBORSI DA ASSICURAZIONE	2.498,25
.....002	CONSULENZE AMMINISTRATIVE	13.332,20	.....006	RECUPERO SPESE DA CLIENTI	290,50
.....003	PNEUMATICI E MATERIALE DI CONSUM	14.460,75	.....009	ARROTONDAMENTI	10,77
.....004	MANUTENZIONE E RIPARAZIONI	109.900,34	0404000	PROVENTI STRAORDINARI	25.702,38
.....005	CARBURANTE E LUBRIFICANTE	230.002,33	.....001	PLUSVALENZE	14.900,00
.....006	PEDAGGI AUTOSTADALI	1.471,68	.....010	CREDITO IMPOSTA DA CARBON TAX	6.137,38
.....007	ENERGIA ELETTRICA	987,36	.....011	CONTRIBUTI PER ATT.SOA	4.665,00
.....008	LAVORAZIONI ESEGUITI DA TERZI	39.901,60	0405000	RIMANENZE FINALI	36.105,33
.....011	PUBBLICITA' E INDUMENTI LAVORO	27.694,05	.....001	LAVORI IN CORSO AL 31/12	36.105,33
.....012	CANONI DI LEASING	158.389,53			
.....015	NOLEGGIO BENI MOBILI	50.048,60			
0304000	SPESE GENERALI	83.713,71			
.....001	SPESE DI TRASPORTO	113,67			
.....002	BOLLI AUTOMEZZI E TASSA USURA	10.943,51			
.....003	TELEFONO FISSO	481,81			
.....004	CANCELLERIA E STAMPATI	523,11			
.....005	ASSICURAZIONI	37.751,14			
.....007	ABBUONI PASSIVI	12,94			
.....008	POSTALI E VALORI BOLLATI	1.761,41			
.....010	AFFITTO	9.452,00			
.....012	SPESE VARIE GENERALI	16.003,97			
.....013	TELEFONO CELLULARE	4.348,91			
.....014	SPESE CONTRATTI	2.321,44			
0305000	COSTI FINANZIARI	2.236,98			
.....002	INTERESSI PASSIVI BANCARI	243,46			
.....003	COMMISSIONI BANCARIE	1.993,52			
0306000	COSTO DEL PERSONALE	505.117,65			
.....001	SALARI E STIPENDI	388.410,36			
.....002	ONERI SOCIALI	78.816,65			
.....003	TRATTAM.FINE RAPPORTO	21.158,16			
.....004	INAIL	16.732,48			
0307000	AMMORTAMENTI	88.902,73			
.....001	AMM.TO ORDINARIO IMM.MATERIALI	86.465,51			
.....002	AMM.TO IMMOBILIZZ. IMMATERIALI	2.437,22			
0309000	ONERI STRAORDINARI	9.299,72			
.....001	PERDITE SU CREDITI	9.299,72			
0310000	COSTI NON DETRAIBILI	66.582,48			
.....001	IMPOSTE E TASSE NON DETRAIBILI	442,90			
.....002	COSTI NON DETRAIBILI	652,58			
.....004	IRES	42.860,00			
.....005	IRAP	22.627,00			
	Totale:	1.793.112,68		Totale:	1.876.584,05
	Differenza:	83.471,37			

BILANCIO CONTABILE AL 31-12-2010

Valori espressi in: Euro

Valuta: Eur

02/12/11

Attività			Passività		
Conto	Descrizione	Saldo	Conto	Descrizione	Saldo
01.....	ATTIVITA'	1.350.113,23	02.....	PASSIVITA'	1.266.641,86
0101000	CASSA E VALORI	370,25	0201000	FORNITORI	189.073,48
.....001	CASSA	370,25	.....001	FORNITORI ITALIA	180.905,06
0102000	BANCHE E DEPOSITI	78.496,58	.....002	FATTURE DA RICEVERE	8.168,42
.....001	BANCA [REDACTED]	15.759,48	0202000	ERARIO C/IVA	1.149,16
.....009	BANCA [REDACTED]	-178,55	.....004	IVA C/ERARIO	1.149,16
.....010	BANCA [REDACTED]	57.265,65	0205000	DEBITI DIVERSI	98.150,91
.....030	BANCA [REDACTED]	5.650,00	.....002	DIPENDENTI C/RETRIBUZIONI	25.531,00
0103000	PORTAFOGLIO EFFETTI	84.853,82	.....003	DEBITI VERSO ENTI PREV.LI (INPS)	11.513,00
.....002	EFFETTI IN PORTAFOGLIO	84.853,82	.....004	ERARIO C/RIT.ACCONTO DIPENDENTI	8.466,49
0104000	CLIENTI	329.333,83	.....005	ERARIO C/RIT.LAV.AUTONOMO	400,00
.....001	CLIENTI ITALIA	329.333,83	.....006	DEBITI VS FINANZIATORI	49.292,42
0105000	CREDITI DIVERSI	14.319,43	.....007	DEBITI VS. CASSA EDILE	412,00
.....003	DEPOSITI CAUZIONALI	56,81	.....010	DEBITI TRIBUTARI	2.336,00
.....006	CREDITI VERSO ERARIO	78,58	0206000	FONDI SPESE E RISCHI	66.062,85
.....008	CREDITI VS INAIL	1.862,06	.....001	FONDO T.F.R.	64.368,94
.....010	ERARIO C/ACCONTO IRES	12.322,00	.....002	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	1.693,91
0106000	RIMANENZE	36.105,33	0207000	FONDI AMMORTAMENTO	593.875,50
.....001	LAVORI IN CORSO	36.105,33	.....001	FONDO AMM.TO IMPIANTI E MACCHINA	217.935,79
0107000	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	725.794,09	.....002	FONDO AMM.TO ATTREZZATURE IND. E	12.273,30
.....001	IMPIANTI E MACCHINARI	276.535,33	.....003	FONDO AMM.TO MACCHINE E MOBILI U	2.441,88
.....002	ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMME	13.472,86	.....004	FONDO AMM.TO MACCHINE UFFICIO	5.069,21
.....003	MOBILI E MACCHINE ORDINARIE UFFI	3.112,66	.....005	FONDO AMM.TO AUTOMEZZI	322.733,17
.....004	MACCHINE UFFICIO, COMPUTERS	7.320,97	.....006	FONDO AMM.TO AUTOVETTURE	4.329,89
.....005	AUTOMEZZI	355.933,91	.....007	FONDO AMM.TO ARREDAMENTO	2.730,80
.....006	AUTOVETTURE	14.432,95	.....008	FONDO AMM.BENI DIVERSI E INF.A €	3.423,16
.....007	ARREDAMENTO	9.102,70	.....010	FONDO AMM.TO COSTRUZIONI LEGGERE	22.938,30
.....008	BENI MINORI E INFERORI A 516,0	3.878,67	0208000	CAPITALE NETTO E RISERVE	299.798,03
.....010	COSTRUZIONI LEGGERE	42.004,04	.....001	CAPITALE SOCIALE	50.000,00
0108000	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	8.558,52	.....002	RISERVA LEGALE	15.549,82
.....001	COSTI IMPIANTO E AMPLIAMENTO	864,80	.....004	RISERVA STRAORDINARIA	234.248,21
.....004	CONCESSIONI LICENZE, MARCHI E SI	7.693,72	0209000	RATEI E RISCOINTI PASSIVI	18.531,93
0109000	RATEI E RISCOINTI ATTIVI	13.952,74	.....001	RATEI E RISCOINTI PASSIVI	18.531,93
.....001	RISCOINTI ATTIVI	13.952,74			
0110000	MAXI CANONI LEASING	58.328,64			
.....001	MAXI CANONI LEASING	58.328,64			
	Totale:	1.350.113,23		Totale:	1.266.641,86
				Differenza:	83.471,37

23/11/11

Traccia 1

Alla luce dei principi di revisione, illustri il candidato brevemente, il ruolo, il rischio, i soggetti e le fasi della revisione contabile nel quadro della revisione aziendale. Illustri inoltre gli obiettivi e le procedure da adottare nell'attività di revisione contabile delle immobilizzazioni materiali.

23/11/11

Traccia 2

Il candidato illustri gli aspetti economico-aziendali dell'istituto dell'avviamento ed il relativo trattamento contabile, ponendo a confronto la normativa nazionale con i principi contabili internazionali. Il candidato faccia infine cenno al concetto di avviamento negativo.

23/11/11

Traccia 3

La liquidazione volontaria della società: ragioni alla base della scelta, adempimenti da compiere e criteri nella redazione dei bilanci in fase di liquidazione ai sensi dell'art 2490 c.c.. Il candidato supporti con brevi esempi le argomentazioni di cui sopra.

30/11/11

Traccia 1

La cancellazione della società dal registro delle imprese e mancato esaurimento dei rapporti giuridici facenti capo ad essa (sopravvivenze e sopravvenienze): profili di diritto civile e fallimentare.

30/11/11

Traccia 2

Il candidato analizzi il caso di una srl che versa nelle condizioni di cui all'art 2482bis del cc; illustri gli adempimenti a carico degli organi collegiali compreso il collegio sindacale. Ipotizzi poi che il persistere delle perdite determini una situazione di cui all'art 2482 ter del cc. Valuti infine le alternative a disposizione dei soci, anche in riferimento a ricorso a procedure di risanamento previste dalla riforma del diritto fallimentare.

30/11/11

Traccia 3

Il candidato illustri le norme attualmente in vigore relative al controllo legale dei conti facendo riferimento, in particolare, ai principi, ai soggetti destinatari, ai requisiti necessari per svolgere tale attività, alle responsabilità del revisore ed evidenziando le novità introdotte dal Decreto Legislativo n. 39/2010.
