

Allegato ①

TRACCIA 1

Un cliente, dovendo iniziare un'attività commerciale nel settore della ristorazione con altri cinque soci paritetici, si rivolge al suo studio per conoscere quale tipo di società (di persone, di capitali) sia più conveniente adottare per operare. Si ipotizzi un capitale proprio di € 90.000, un adeguato finanziamento bancario ed un obiettivo di fatturato di € 500.000 e con un utile di bilancio stimato di € 60.000 annuo.

Il candidato esponga i motivi della scelta ed esamini altresì le problematiche di carattere fiscale conseguenti sia in capo alla società prescelta sia ai singoli soci.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

RACCIA 2

Il candidato dopo aver descritto gli aspetti fondamentali della scissione, prenda in esame il caso di una SRL commerciale che ha nella sua situazione patrimoniale degli immobili e che intende scindere in due società la parte commerciale dalla parte immobiliare.

Handwritten notes or signatures, possibly including the name "M. M. M." and other illegible scribbles.

Allegato
②

Allegato (3)

TRACCIA 3

Il candidato illustri le tematiche ed i principi generali della trasformazione di azienda.
Analizzi il caso di trasformazione di una società di persone in società di capitali illustrando l'iter di carattere civilistico e gli aspetti di natura fiscale.
Sulla base di dati a scelta predisponga le scritture contabili sia della società trasformanda che della società trasformata

ESTRATTO

OP

St - cur

St

St

Prova n. 2

Con riguardo all'aumento gratuito del capitale, voglia il candidato verificare e motivare se la scelta sociale presuppone la totale liberazione dei conferimenti ancora dovuti, nonché l'utilizzabilità, ai fini dell'aumento stesso, dell'intera (o di parte della) riserva legale, della riserva sovrapprezzo, della riserva versamenti in conto capitale o in conto futuro aumento del capitale eseguiti solo da alcuni soci.

de

Prova n. 1

Con riguardo alle società tra professionisti (STP) voglia il candidato verificare e motivare l'ammissibilità di una STP costituita in forma di s.r.l. unipersonale o di s.r.l. semplificata, nonché se:

- la prestazione professionale possa costituire oggetto del conferimento del socio anche nell'ipotesi in cui si sia optato per l'esercizio collettivo in forma di s.p.a.;
- il socio investitore possa essere anche un professionista;
- il socio professionista cancellato dall'albo possa rimanere nella compagine sociale come socio investitore;
- il socio professionista possa esercitare individualmente la professione.

Il candidato valuti altresì l'effettiva appartenenza della partecipazione acquisita dal socio per finalità d'investimento o dal socio professionista, quando sia l'uno che l'altro siano sposati e vivano in regime di comunione legale.

de

Prova n. 3

de

de

Il candidato dopo aver descritto gli elementi comuni della crisi di impresa, illustri gli effetti del concordato e della successiva eventuale dichiarazione di fallimento. Si soffermi sui rapporti giuridici pendenti con i terzi.

- ESTRATTO

ROVA

[Handwritten signatures]

Il candidato esamini il caso in cui una società a responsabilità limitata, non essendo risultata congrua agli Studi di Settore per l'anno 2011, abbia ricevuto un invito al contraddittorio da parte della Direzione Provinciale dell'Agenzia delle Entrate.

Dopo aver illustrato i principali strumenti deflattivi previsti dalla normativa tributaria, e considerando che gli stessi non siano stati perfezionati, predisponga il ricorso in Commissione Tributaria Provinciale a seguito dell'avviso di accertamento emesso dall'ufficio stesso e notificato alla società in data 1 luglio 2013, evidenziando i termini per la costituzione in giudizio.

Si tenga conto che trattasi di azienda operante nel settore della somministrazione di alimenti e bevande (bar) e che l'accertamento ha determinato maggiori imposte dirette per complessive € 15.000,00 e imposte indirette per € 1.500,00 e sanzioni per € 10.000,00.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

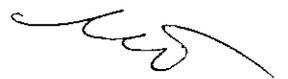
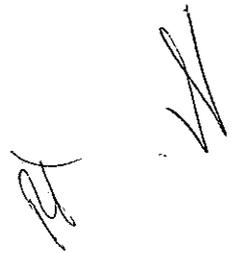
[Handwritten signature]

- f) Si rilevano interessi passivi bancari per Euro 300,00
- g) Si determina in Euro 40.405,00 l'Irap di competenza

Si estingue la società ripartendo il patrimonio netto tra i due soci; gli stessi vengono liquidati per le loro quote prelevando quanto disponibile in c/c bancario e tenendo conto che il socio Marchi si assume l'impegno di versare per conto della società l'Irap dovuta.

Presentare:

- Il calcolo del prezzo di cessione;
- Il bilancio straordinario di cessione contenente i valori analitici concordati tra le parti;
- Il calcolo della plusvalenza contabile di cessione;
- Le scritture in P.D. della società cedente;
- Le scritture in P.D. del cessionario Sig. X che inizia la sua attività con un apporto in contanti di Euro 10.000,00 e assegni circolari per Euro 530.000,00 e ottenendo un fido in c/c bancario di Euro 75.000,00



La società Beta Srl, che svolge da diversi anni la propria attività d'impresa nel settore del commercio chiude l'esercizio 2013 con la situazione contabile di seguito riportata, prima del calcolo dell'Ires e dell'Irap

ATTIVITA'	DARE	AVERE
IMPIANTI E MACCHINARI	152.000	
AUTOMEZZI	125.000	
RIMANENZE FINALI MERCI	43.700	
CASSA	500	
CREDITI V/CLIENTI	11.700	
CREDITI DIVERSI	1.800	
TOTALE ATTIVITA'	334.700	

PASSIVITA'	DARE	AVERE
CAPITALE SOCIALE		100.000
RISERVA LEGALE		5.000
RISERVA STRAORDINARIA		27.500
F.DO AMM.TO IMPIANTI E MACCHINARI		17.800
F.DO AMM.TO AUTOMEZZI		27.500
DEBITI V/BANCHE		29.700
DEBITI V/FORNITORI		57.200
DEBITO EMOLUMENTI AMMINISTRATORE		10.000
TOTALE PASSIVITA'		274.700
UTILE D'ESERCIZIO ANTE IMPOSTE		60.000
TOTALE A PAREGGIO		334.700

COSTI	DARE	AVERE
RIMANENZE INIZIALI MERCI	35.000	
ACQUISTO DI MERCI	300.000	
COSTO PERSONALE DIPENDENTE	60.000	
COMPENSO AD AMMINISTRATORE	10.000	
SPESE AMMINISTRATIVE	11.500	
ONERI FINANZIARI	2.000	
QUOTE AMM.TO IMP.E MACCHINARI	15.200	
QUOTE AMM.TO AUTOMEZZI	25.000	
TOTALE COSTI	458.700	
UTILE D'ESERCIZIO ANTE IMPOSTE	60.000	
TOTALE A PAREGGIO	518.700	

RICAVI	DARE	AVERE
CESSIONE DI MERCI		450.000
PLUSVALENZE CESSIONE BENI STRUMENTALI		25.000
RIMANENZE FINALI MERCI		43.700
TOTALE RICAVI		518.700

Il candidato determini:

- 1) Le imposte Ires e Irap (aliquota 4,82%) effettuando le variazioni in aumento e diminuzione previste dalla normativa.
- 2) Al fine del calcolo si intende usufruire della normativa fiscale che consente di imputare le plusvalenze realizzate in quote costanti nell'esercizio e nei successivi ma non oltre il quarto;

Dopo aver calcolato le imposte il candidato rediga le scritture contabili delle imposte.

Rediga il Bilancio di esercizio ai sensi del codice civile e la relativa nota integrativa.

NOVA

ESTRATTO

La situazione Contabile della Marchi & C. Snc , con capitale sociale di Euro 280.000,00, appartenente per $\frac{1}{4}$ al socio Marchi e per $\frac{1}{4}$ al socio Franchi , si presenta al 31/05/2013 come segue:

ATTIVITA'		PASSIVITA'	
Cassa	11.200,00	Banca C/C	11.200,00
Crediti V/Clienti	106.900,00	Debiti V/fornitori	42.000,00
Mobili	48.000,00	Debiti Diversi	8.000,00
Automezzi	72.000,00	F.do Amm. mobili	16.000,00
Macchine e Attrezzi	310.000,00	F.do Amm. automezzi	22.000,00
		F.do Amm. Macch. e Attrezzi	58.000,00
		Fondo TFR	24.000,00
		F.do Svalutazione Crediti	264,00
		Capitale Sociale	280.000,00
		Riserva volontaria	44.336,00

2 Jul

COSTI		RICAVI	
Materie C/rim. Iniziali	40.000,00	Prodotti C/Vendite	1.100.000,00
Prodotti C/rim. Iniziali	56.000,00	Proventi vari	11.600,00
Materie C/acquisti	550.000,00		
Costi del personale	341.100,00		
Costi per servizi	77.000,00		
Interessi passivi bancari	3.200,00		

Viene affidato ad un professionista l'incarico di provvedere alla valutazione dell'azienda.

Lo stesso, dopo aver revisionato i valori contabili ed avere opportunamente valutato gli elementi del patrimonio, determina un patrimonio netto rettificato di Euro 418.500,00.

L'avviamento viene calcolato autonomamente capitalizzando al tasso del 19% il sopra reddito prospettico stimato in Euro 33.345,00.

Nel contratto il prezzo di cessione viene frazionato nei valori attribuiti alle attività cedute e alle passività accollate come segue:

- crediti v/Clienti: valore nominale 106.900,00, svalutazione di Euro 4.000,00;
- debiti v/Fornitori: valore nominale Euro 42.000,00;
- mobili: valore determinato in base al costo di acquisto, tenuto conto dello stato d'uso, Euro 30.000,00;
- automezzi: valore corrente del mercato dell'usato, tenuto conto dell'anno di immatricolazione, Euro 53.000,00;
- macchine e attrezzi: valore di perizia Euro 190.000,00;
- magazzino: valore determinato ai prezzi attuali di mercato Euro 60.000,00 per le materie e in Euro 48.000,00 per i prodotti; valore determinato in base al costo di riproduzione Euro 12.000,00 per i prodotti in lavorazione;
- fondo TFR: importo del TFR già maturato a favore dei dipendenti Euro 30.900,00;
- Risconto attivo: calcolato tenendo conto che il contratto di affitto dei fabbricati prevede il pagamento anticipato di Euro 4.500,00 ogni trimestre e che l'ultimo versamento è stato effettuato il 01/04/2013 (il fitto è rilevato nei costi per prestazione di servizi).

Non vengono accollati i debiti diversi e i debiti v/banca.

Non viene veduto il denaro in cassa.

L'acquirente rilascia assegni che vengono versati sul c/c bancario insieme al denaro in cassa.

La società determina il reddito della frazione di esercizio già decorsa come segue:

- a) Vengono svalutati crediti v/clienti per Euro 540,00
- b) Si calcola la quota netta di TFR in Euro 6.900,00
- c) Si applicano le seguenti percentuali di ammortamento: mobili 12%, automezzi 20%, macchine e attrezzi 15%, tenendo conto dei mesi trascorsi;
- d) Si valutano le rimanenze di materie prime e prodotti rispettivamente in Euro 55.000,00 e 44.000,00; i prodotti in corso di lavorazione in Euro 12.000,00;
- e) Si calcola il risconti relativo al fitto degli immobili