

cont.
3° prova

Traccia 1

Il candidato, dopo aver esposto la procedura di costituzione di una s.r.l., ne rediga le relative scritture contabili, ipotizzando il conferimento da parte di un socio di beni per complessivi Euro 50.000 e l'apporto di denaro da parte di altri tre soci per la somma complessiva di Euro 150.000.

Il primo bilancio della società dalla costituzione si chiude con una perdita di Euro 195.000. Il candidato illustri quindi i necessari provvedimenti esplicitando le scritture contabili nelle diverse ipotesi.

Traccia 2

Il candidato rediga una situazione contabile alla data del 31 dicembre 2016 di una società a responsabilità limitata con un patrimonio netto di Euro 150.000 ed un ROL pari al 20% del totale della Voce A1 del conto economico, prima della determinazione delle imposte sul reddito dell'esercizio.

Determini le imposte sul reddito (IRES ed IRAP) mettendo in evidenza e commentando almeno quattro ipotesi di imposte anticipate e differite.

Riclassifichi poi la situazione contabile definitiva ai sensi degli articoli 2424/2425 c.c.

1° SES
2017
[Signature]
[Signature]

Il capitale sociale di Alfa spa è composto da n. 70.000 azioni da 1 euro e la sua compagine sociale è la seguente:

ROSSI 20%

BIANCHI 80%

Il capitale sociale di Beta spa è composto da n. 60.000 azioni da 2 euro e la sua compagine sociale è la seguente:

VERDI 15%

NERI 85%

La scissione è di tipo proporzionale, Alfa spa effettua l'operazione mediante l'annullamento parziale delle sue azioni, il valore economico del ramo di azienda scisso è determinato in Euro 40.000,00 mentre il valore economico di Beta spa è determinato in euro 200.000.

Si determini:

Il rapporto di cambio fra le azioni delle due società e il conseguente aumento di capitale sociale della beneficiaria;

le compagini sociali post scissione

le differenze contabili di scissione

le situazioni patrimoniali post scissione

le scritture contabili che Alfa e Beta devono effettuare per l'operazione di scissione

Si illustri in breve quali scelte ed opportunità fiscali offre questa operazione di scissione in capo alla società Alfa che in capo alla società Beta.

Opzionale:

il candidato con gli stessi dati di partenza ipotizzi un'operazione di scissione asimmetrica.

2° prova
com

Traccia n.1

Il candidato, dopo aver esposto la disciplina legale dei quorum costitutivi e deliberativi nelle società a responsabilità limitata, affronti la questione della validità o invalidità delle clausole statutarie che prevedano l'unanimità per l'assunzione delle decisioni, indicando gli argomenti che spingono a sostenere la tesi della validità e quelli invocabili a sostegno della invalidità.

Traccia.3

Crisi d'impresa e stato d'insolvenza, dopo averne esposto gli aspetti peculiari il candidato illustri la procedura di cui all'art 182 bis L.F.

Traccia n. 2

Il candidato, dopo aver esposto la disciplina della morte del socio nelle società di persone, si soffermi sulle tre classiche clausole di continuazione (con gli eredi), facoltativa, obbligatoria e automatica (detta anche clausola di successione), illustrando eventuali dubbi di validità.



10 p.p.s
con

TRACCIA 1

Il candidato illustri le caratteristiche, le ragioni di opportunità e procedurali dell'operazione di scissione societaria. Ne approfondisca poi gli aspetti civilistici, fiscali e contabili. Infine presenti, con dati propri, un'operazione di scissione fornendo situazione patrimoniale ante e post scissione.

Traccia 3

La Valutazione d'azienda con metodo patrimoniale complesso e metodo reddituale :illustrazione e confronto. Il candidato esponga una esemplificazione pratica, utilizzando dati opportunamente scelti, con metodo a scelta in ottica di cessione aziendale.

Traccia 2

Illustri il candidato gli aspetti civilistici, procedurali e contabili relativi al conferimento nelle società. Successivamente approfondisca le tipologie di conferimento nelle Spa. Costruisca poi un esempio di conferimento in natura nella Spa, proponendo le bozze dei verbali degli organi sociali coinvolti nell'operazione.

allegato 2

1 pros
com

Traccia2

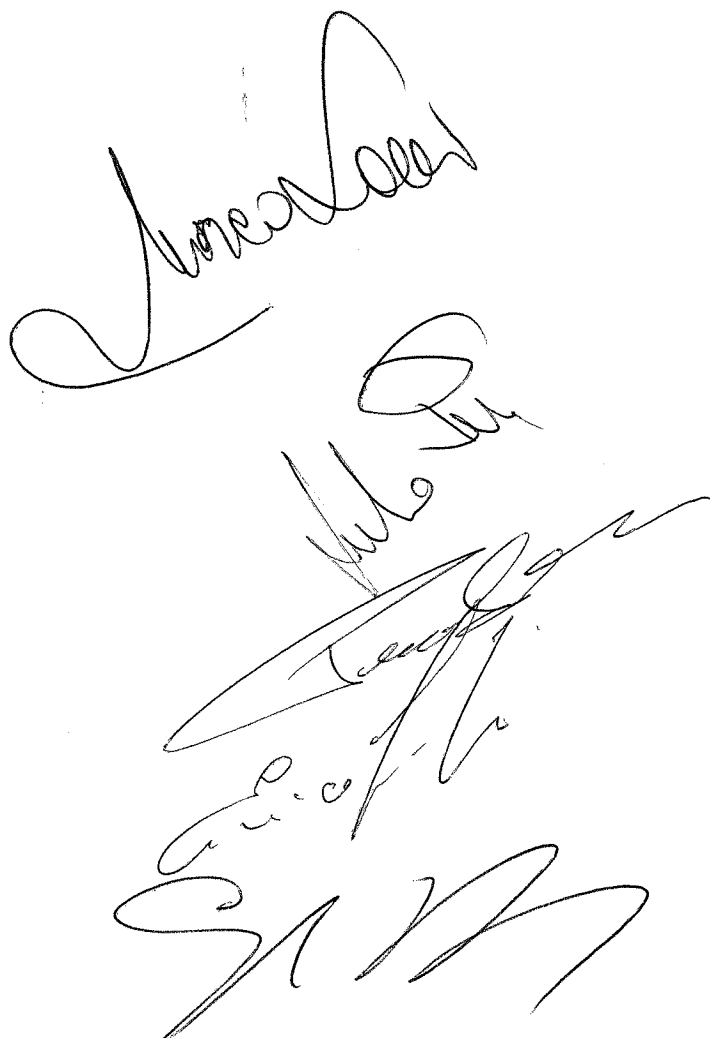
Autofinanziamento aziendale: concetto, analisi sulla sua formazione e la sua conservazione in azienda, confronto con le altre fonti di finanziamento esterne (di capitale e di credito) alle quali l'azienda può ricorrere.

20 SES
2017
Inespresso
Vito
Redaelli
Gianni
Ghetti

alligato 3

Traccia3

Il candidato dopo aver illustrato i criteri di contabilizzazione in bilancio delle immobilizzazioni immateriali anche alla luce delle novità introdotte dal 01 gennaio 2016 in tema di spese di ricerca e sviluppo, specifichi la rilevanza che le stesse presentano nella gestione economico, finanziaria e patrimoniale dell'impresa .



The image contains four handwritten signatures in black ink, arranged vertically and slightly overlapping. The signatures are highly stylized and cursive, making them difficult to read. They appear to be the signatures of the candidates or the examiner.

allegato 4

Traccia1

Il candidato, dopo aver illustrato le motivazioni che sottintendono ad una scissione societaria si soffermi sui lineamenti civilisti, contabili e fiscali dell'operazione.

Successivamente rediga con dati opportunamente scelti la situazione patrimoniale ante e post scissione della società scissa e delle società beneficiarie

Mano

Roberto

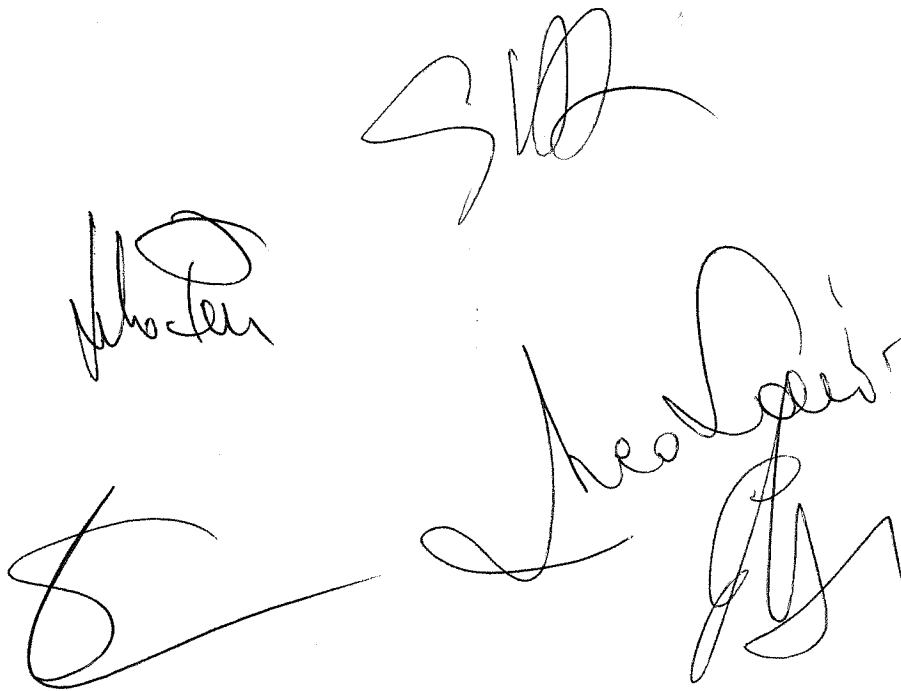
Stefano

allegato 1

2 parti
com

Traccia1

Il candidato, illustri brevemente la procedura di concordato preventivo soffermandosi sulla possibilità di proporre un pagamento parziale dei creditori privilegiati con particolare riguardo alle somme dovute per IVA ed altre imposte.



The image contains several handwritten signatures and initials in black ink. At the top center, there is a large, stylized signature that appears to be 'S.M.'. To the left of this, there is a signature that looks like 'M. M. M.'. Below these, on the left side, is a long, sweeping signature. In the center-right area, there is a signature that appears to be 'L. M. M.'. To the right of this, there is another signature that looks like 'M. M. M.'. The signatures are written in a cursive, fluid style.

allegato 2

Traccia 2

Il Candidato, dopo aver esposto la normativa riguardante la cessione e locazione di azienda, si soffermi in particolare sulla problematica del trasferimento dei lavoratori dipendente in essere.

ploton

ST/12

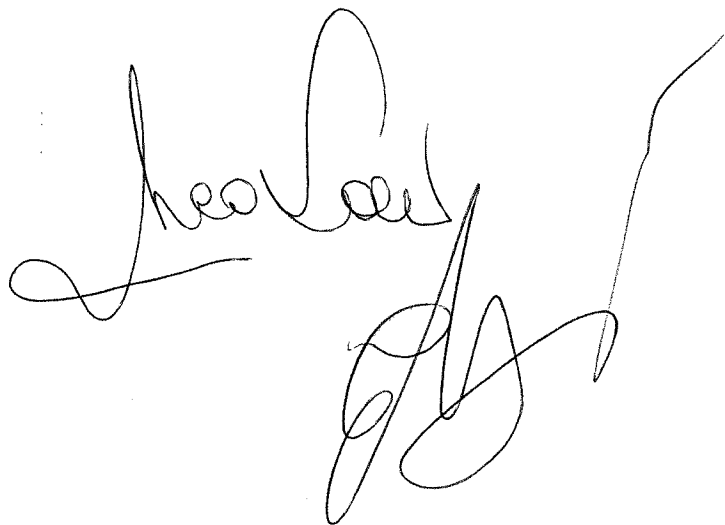
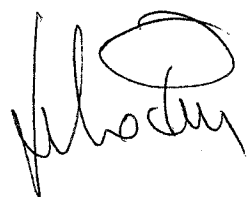
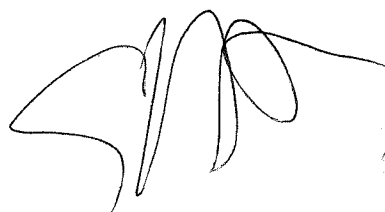
La

Leo Lopez

allegato 2

Traccia 3

Il candidato, dopo aver delineato i tratti salienti della disciplina della costituzione della Società per Azioni si soffermi in particolare sul tema dei conferimenti nelle forme diverse dal versamento di denaro.



Traccia 1

allegato 1

3 fogli
com

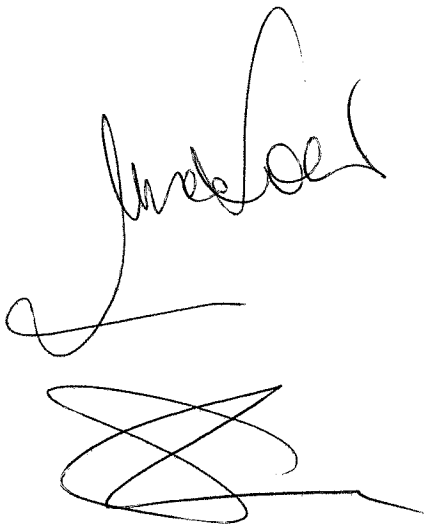
La società Alfa s.r.l., dopo aver chiuso senza accordo un contraddittorio con l'Agenzia delle Entrate di Viterbo in data 20 novembre 2017, ha ricevuto in data 05 dicembre 2017 un avviso di accertamento emesso da parte dell'Agenzia delle Entrate di Viterbo per l'anno 2012, con il quale veniva contestata la deduzione dei seguenti costi non ritenuti congrui ed inerenti rispetto all'attività della società:

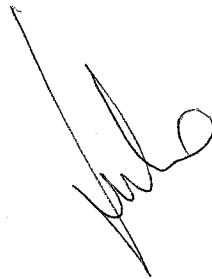
compensi all'amministratore per Euro 50.000;

costi per sponsorizzazioni per Euro 100.000;

spese di rappresentanza per Euro 50.000.

Il candidato, dopo aver descritto sommariamente gli istituti deflattivi del contenzioso tributario, rediga un ricorso, con richiesta di sospensione dell'atto impugnato ed istanza di discussione in pubblica udienza avverso l'avviso di accertamento ricevuto inserendo anche dati a piacere opportunamente scelti.







allegato 2

Traccia 2:

La società Alfa s.r.l. alla data del 31 dicembre 2016 presenta la seguente situazione contabile .

STATO PATRIMONIALE			
Descrizione	Importo	Descrizione	Importo
Terreni	20.000	Capitale sociale	62.500
Fabbricati	100.000	Fondo riserva legale	10.000
Impianti	50.000	Fondo riserva statutario	20.000
Macchinari	30.000	Fondo amm.to fabbricati	60.000
Arredi	20.000	Fondo amm.to impianti	30.000
Automezzi	50.000	Fondo amm.to macchinari	20.000
Autoveicoli	30.000	Fondo amm.to arredi	10.000
Partecipazioni	30.000	Fondo amm.to automezzi	30.000
Rimanenze merci	110.000	Fondo amm.to autoveicoli	20.000
Crediti verso clienti	200.000	Fondo TFR	45.000
Effetti al s.b.f.	60.000	Fondo svalutazione crediti	30.000
Crediti verso Erario	20.000	Debiti verso fornitori	240.000
Banca c/c	50.000	Debiti verso banche	64.000
Cassa	1.000	Debiti verso Erario	30.000
Ratei attivi	1.000	Debiti verso Enti Previdenziali	20.000
Risconti attivi	2.000	Compensi amministratori da liquidare	10.000
		Ratei passivi	5.000
		Utile dell'esercizio	67.500
TOTALE ATTIVO	774.000	TOTALE PASSIVO E NETTO	774.000

La società viene posta in liquidazione in data 2/01/2017. Il candidato, dopo aver realizzato l'attivo e liquidato il passivo pervenga al bilancio finale di liquidazione nonché all' eventuale piano di riparto. Il candidato rediga le scritture in partita doppia necessarie alla liquidazione ed illustri brevemente gli adempimenti e la procedura seguita.

[Handwritten signatures]

allegato 3

Traccia 3 :

La società Alfa s.r.l. alla data del 31 dicembre 2016 presenta la seguente situazione contabile ante imposte:

STATO PATRIMONIALE			
Descrizione	Importo	Descrizione	Importo
Terreni	20.000	Capitale sociale	62.500
Fabbricati	100.000	Fondo riserva legale	10.000
Impianti	50.000	Fondo riserva statutario	20.000
Macchinari	30.000	Fondo amm.to fabbricati	60.000
Arredi	20.000	Fondo amm.to impianti	30.000
Automezzi	50.000	Fondo amm.to macchinari	20.000
Autoveicoli	30.000	Fondo amm.to arredi	10.000
Partecipazioni	30.000	Fondo amm.to automezzi	30.000
Rimanenze merci	110.000	Fondo amm.to autoveicoli	20.000
Crediti verso clienti	200.000	Fondo TFR	45.000
Effetti al s.b.f.	60.000	Fondo svalutazione crediti	30.000
Crediti verso Erario	20.000	Debiti verso fornitori	240.000
Banca c/c	50.000	Debiti verso banche	64.000
Cassa	1.000	Debiti verso Erario	30.000
Ratei attivi	1.000	Debiti verso Enti Previdenziali	20.000
Risconti attivi	2.000	Compensi amministratori da liquidare	10.000
		Ratei passivi	5.000
		Utile	67.500
TOTALE ATTIVO	774.000	TOTALE PASSIVO E NETTO	774.000

CONTO ECONOMICO			
Descrizione	Importo	Descrizione	Importo
Rimanenze iniziali	60.000	Vendite merci	1.300.000
Acquisti merci	800.000	Proventi diversi	4.000
Acquisti mat. Consumo	20.000	Contributi in c/ esercizio	15.000
Carburanti automezzi	20.000	Plusvalenze patrimoniali	15.000
Carburanti autovetture	10.000	Rimanenze finali	110.000
Spese di cancelleria	2.000	Interessi attivi da banche	1.000
Energia elettrica	10.000	Interessi attivi da clienti	5.000
Spese telefoniche	15.000	Dividendi da partecipazioni	5.000
Spese riscaldamento	10.000		
Altre utenze	8.000		
Spese manutenzione e riparazione	30.000		
Spese manutenzione e riparazione automezzi	8.000		
Spese manutenzione autoveicoli	12.000		
Assicurazioni varie	6.000		
Assicurazione automezzi	5.000		
Assicurazioni autoveicoli	6.000		
Spese pasti	8.000		
Spese di rappresentanza	30.000		
Consulenze da terzi	20.000		
Commissioni bancarie	5.000		

[Handwritten signatures]

Compensi amministratori	50.000		
Oneri contributivi Amministratori	15.000		
Stipendi al personale	80.000		
Oneri contributivi	20.000		
Trattamento fine rapporto	10.000		
Ammortamento fabbricati	5.000		
Ammortamento impianti	8.000		
Ammortamento macchinari	8.000		
Ammortamento arredi	3.000		
Ammortamento automezzi	10.000		
Ammortamento autoveicoli	7.500		
Svalutazione crediti	5.000		
Tassa possesso automezzi	1.000		
Tassa possesso autoveicoli	1.000		
Imposte Varie	5.000		
IMU	1.000		
Sopravvenienze passive	5.000		
Interessi passivi a banche	65.000		
Interessi passivi a fornitori	3.000		
TOTALE COSTI	1.387.500	TOTALE RICAVI	1.455.000
Utile ante imposte	67.500		
TOTALE A PAREGGIO	1.455.000	TOTALE A PAREGGIO	1.455.000

Tenendo presente che:

- a) Nel corso dell'esercizio non sono stati acquistati beni strumentali;
- b) Il pagamento del compenso dell'amministratore è avvenuto in data 30 gennaio 2017;
- c) Le aliquote fiscalmente riconosciute degli ammortamenti delle immobilizzazioni sono le seguenti:
 - a. Fabbricati 3%
 - b. Impianti 15%
 - c. Macchinari 15%
 - d. Arredi 15%
 - e. Automezzi 20%
 - f. Autoveicoli 25%
- d) Il fabbricato è strumentale per l'esercizio dell'attività della società;
- e) La cessione che ha generato la plusvalenza è relativa ad un bene strumentale del valor di acquisto di Euro 30.000 comprato nell'anno 2008;
- f) La partecipazione iscritta in bilancio ha le caratteristiche per godere della riduzione dalla tassazione dei proventi dalla stessa conseguenti;

il candidato, senza tener conto del recupero ai fini IRES dell'IRAP pagata nell'esercizio, determini le imposte dell'anno 2016 (IRES con aliquota del 27,50%, IRAP con aliquota del 4,82%) correnti, anticipate e differite, commentando brevemente la normativa civile e fiscale utilizzata nello svolgimento dell'elaborato.



