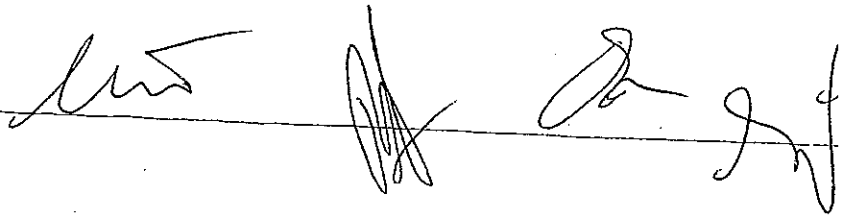


TRACCIA 1

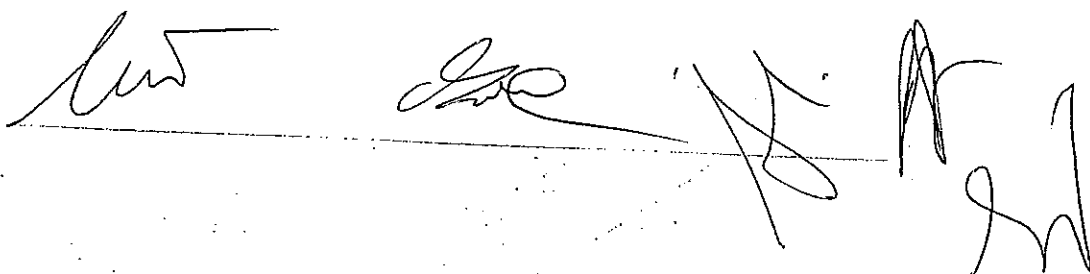
Un cliente, dovendo iniziare un'attività commerciale nel settore della ristorazione con altri cinque soci paritetici, si rivolge al suo studio per conoscere quale tipo di società (di persone, di capitali) sia più conveniente adottare per operare. Si ipotizzi un capitale proprio di € 90.000, un adeguato 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.

The image shows four handwritten signatures in black ink, arranged horizontally across the page. The signatures are stylized and appear to be initials or names of individuals. The first signature is on the left, followed by three more signatures towards the right. The lines of the signatures are somewhat overlapping and vary in length and complexity.

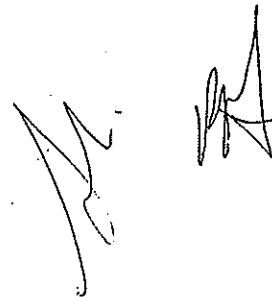
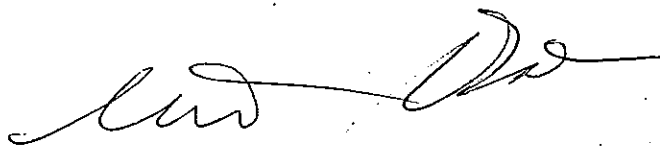
TRACCIA 2

Il candidato prenda in considerazione l'ipotesi dei due società a responsabilità limitata appartenenti a gruppi familiari diversi, che dopo aver effettuato dei lavori in associazione temporanea di impresa (Ati) decidono di fondersi.

Four handwritten signatures in black ink, arranged horizontally across the page. The signatures are stylized and vary in complexity, with some featuring loops and flourishes.

### TRACCLIA 3

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.



## I° PROVA ESPERTI

L'esercizio del diritto di recesso del socio e le modalità di liquidazione della quota nelle società di capitali.

*OK*

## II PROVA ESPERTI

Il conflitto di interesse nel diritto societario con particolare riferimento al conflitto di interesse nelle società bancarie.

ESTRATTO

*K. OK*

Il candidato dopo aver succintamente indicato le poste di patrimonio netto, diverse dal capitale sociale di una società di capitale, si concentri sulla fattispecie della riduzione del capitale per perdite. In particolare, identificata la situazione nella quale si integrino gli estremi di applicazione degli articoli 2446 o 2447 del codice civile, il candidato ipotizzi quali possono essere le conseguenze, ai fini dell'applicazione della ricordata normativa, della presenza di finanziamenti apportati dai soci.

*OK*

## III PROVA ESPERTI

JA

ESTRATTO

La società Alfa Srl con capitale sociale Euro 150.000,00 sottoscritto dal socio A per Euro 90.000,00 e dal socio B per Euro 60.000,00 delibera con assemblea straordinaria lo scioglimento volontario della società e la nomina di un liquidatore esterno (Dottore Commercialista).

Il conto della gestione redatto dall'amministratore è il seguente:

Attività		Passività	
Oneri Pluriennali	1.000	F.Amm. Attrezzature	44.500
Attrezzature	58.000	F.Amm. Impianti	60.000
Impianti	101.000	F.Amm. Macchine Ufficio	10.000
Mobili e Macchine Ufficio	17.000	F.Amm. Automezzi	30.000
Automezzi	40.000	Erario C/Iva	3.000
Rimanenze Materie Prime	38.500	Fondo Tratt. Fine Rapporto	14.000
Prodotti	70.500	Banca C/C	5.000
Crediti	60.000	Finanziamento Bancario	11.000
Cassa	2.000	Fornitori	58.000
		Enti Previdenziali	2.100
		Erario C/Ritenute	400
<b>Totale Attivo</b>	<b>388.000</b>	<b>Totale Passivo</b>	<b>238.000</b>
		Capitale Sociale	150.000
<b>Totale</b>	<b>388.000</b>	<b>Totale</b>	<b>388.000</b>

A) Redigere l'inventario di liquidazione, eliminando le voci non suscettibili di realizzo e apportando le seguenti rettifiche:

- Crediti sono inesigibili per € 14.000
- Materie prime svalutate per € 7.000
- Impianti sono valutati € 21.000
- Attrezzature valutate € 11.000
- Macchine ufficio valutate € 1.000

B) Redigere le scritture contabili relative all'apertura, alla gestione e alla chiusura della liquidazione tenendo conto della seguenti operazioni.

- 1) Vendita della attrezzature a € 11.000, degli impianti per € 24.000, dei mobili e macchine d'ufficio per € 2.500, automezzi per € 11.000 il tutto oltre iva e riscuotendo con assegni.
- 2) Vendita delle materie prime per € 32.000 e dei prodotti per € 65.000 il tutto oltre iva e riscuotendo con assegni.
- 3) Versamento in banca di valori incassati
- 4) Pagamento dei debiti nei confronti dei fornitori con assegni bancari
- 5) Estinzione del finanziamento bancario con addebito di interessi per € 932,00
- 6) Versamento dell'iva, contributi e delle ritenute precedenti
- 7) Realizzo di tutti i crediti
- 8) Liquidazione del Tfr; le ritenute sul Tfr ammontano a € 1.200
- 9) Determinazione del compenso al liquidatore: Onorari e competenze € 6.000,00 al netto della cassa nazionale e imposte e relativo pagamento dello stesso.
- 10) Liquidazione dell'iva e delle altre imposte.

C) Redigere inoltre il piano di riparto. Il candidato inoltre, indichi in modo descrittivo tutti gli adempimenti che deve compiere il liquidatore per completare la liquidazione.

NA

*(Handwritten signatures)*

Contabile della Marchi & C. Snc , con capitale sociale di Euro 280.000,00, appartenente per ¼ al socio Marchi e per ¾ 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

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.

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 e 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
- 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;

*(Handwritten signature)*

# PROVA

Il Candidato esamini il caso in cui una società in nome collettivo costituita da n. 2 soci paritetici operante nel settore dell'abbigliamento abbia ricevuto in data 15 luglio 2013 un avviso di accertamento con recupero a tassazione di costi non inerenti per € 20.000,00 da cui è scaturita una maggiore Irap per € 964,00, Iva per € 4.000,00 e sanzioni per € 3.000,00.

Si rediga il ricorso in Commissione Tributaria Provinciale, evidenziando i termini per la costituzione in giudizio, e tenendo anche presente che entrambi i soci hanno ricevuto in pari data il conseguente e correlato Avviso di accertamento ai fini IRPEF per € 6.000,00 ciascuno e sanzioni per € 4.500,00.

