

1 prova  
REVISIONE LEGALE

1° SEM  
CRICENDO  
2018

Prima traccia

Il candidato descriva il processo di revisione contabile in riferimento al ciclo attivo, anche con l'ausilio di un esempio numerico.

^

Terza traccia

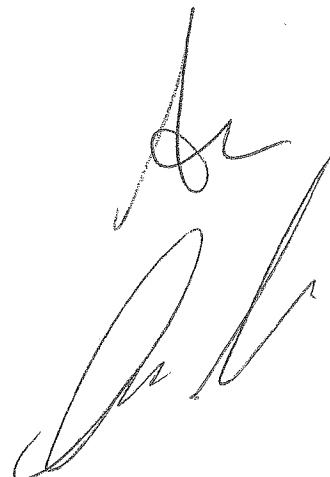
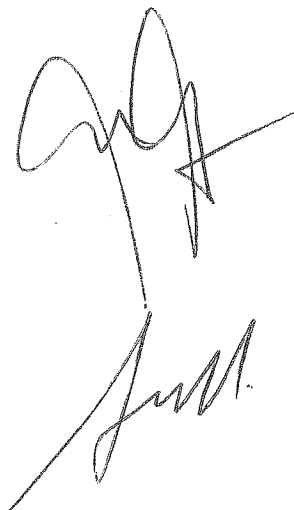
Il candidato illustri la tecnica di revisione legale con specifico riferimento alle immobilizzazioni, descrivendole anche tramite un esempio numerico.

^

^

Seconda traccia

Il candidato, dopo aver illustrato le diverse tecniche di campionamento le descriva attraverso un esempio pratico con dati a scelta.



PERIODE LEGALE  
20 SET → NOV,  
2018

Traccia n° 1

Si consideri il bilancio di esercizio dell'azienda ALFA s.a.s.:

STATO PATRIMONIALE AL 31.XII.20X1 (valori in migliaia)					
ATTIVO	20X0	20X1	PASSIVO e NETTO	20X0	20X1
Cassa e banche	15	10	Banca c/c passivo	80	104
Clienti	250	480	Fornitori ordinari	200	190
Magazzino	450	370	Fornitori impianti	12	38
Impianti	795	630	Debiti tributari	26	96
Partecipazioni	120	0	Fondo svalutazione crediti	10	10
Terreni	100	200	Fondo ammortamento	350	85
			Debiti vs soci	140	0
			Mutui passivi	290	230
			Fondo TFR	60	45
			Capitale sociale	400	400
			Riserve	112	152
			Utile d'esercizio	50	340
<b>Totale ATTIVO</b>	<b>1730</b>	<b>1690</b>	<b>Totale ATTIVO + NETTO</b>	<b>1730</b>	<b>1690</b>

CONTO ECONOMICO AL 31.XII.20X1 (valori in migliaia)			
COSTI	20X1	RICAVI	20X1
Rimanenze iniziali di magazzino	450	Ricavi di vendita	1360
Acquisti	340	Sopravvenienze attive	140
Altri costi operativi	290	Plusvalenze da rivalutazione	100
Ammortamento impianti	85	Rimanenze finali di magazzino	370
Retribuzioni	190		
Accantonamento svalut. crediti	10		
Accantonamento TFR	15		
Minusvalenze su titoli	30		
Oneri finanziari	130		
Imposte	90		
Utile d'esercizio	340		
<b>Totale a pareggio</b>	<b>1970</b>	<b>Totale RICAVI</b>	<b>1970</b>

Si tenga conto che:

- i soci rinunciano alla restituzione del mutuo infruttifero concesso alla società;
- il terreno fa parte della struttura operativa aziendale.

Domande:

1. Il candidato dopo avere riclassificato lo Stato Patrimoniale secondo la pertinenza gestionale, calcoli: CCNc, COIN, CIN e PFN.
2. Il candidato rediga un Conto Economico riclassificato a valore della produzione e valore aggiunto evidenziando: MOL, MON, RAOF.
3. Il candidato, dopo avere costruito un rendiconto finanziario secondo il metodo indiretto, esprima un giudizio sulla solvibilità dell'azienda (solidità patrimoniale e liquidità).

2° SES NOV  
2018

REVISORE  
LEGALE

Traccia n° 2

Si assuma che la società A incorpori la società B e che alla data di riferimento della fusione abbiano i seguenti stati patrimoniali:

Stato Patrimoniale A			
Impianti	30.000	Debiti	50.000
Macchinari	20.000	Fondi rischi	20.000
Crediti	50.000	Capitale Sociale	50.000
Partecipazioni in B	80.000	Riserve	50.000
		Utili in corso	20.000
	180.000		180.000

Stato Patrimoniale B			
Impianti	60.000	Debiti	20.000
Macchinari	50.000	Fondi rischi	10.000
Crediti	10.000	Capitale Sociale	10.000
		Riserve	70.000
		Utili in corso	10.000
	120.000		120.000

Si assuma inoltre che:

1. Il valore economico di A sia pari ad € 500.000;
2. Il valore economico della società B sia pari ad € 300.000 e che il suo maggior valore economico rispetto al patrimonio netto contabile sia da imputare interamente ad avviamento;
3. Che il valore nominale delle azioni della società A sia pari ad € 1, ed il valore nominale delle azioni della società B sia pari ad € 1;
4. Che la percentuale di partecipazione di A in B è pari al 30%


Sulla base dei dati forniti si proceda alla fusione per incorporazione della società B nella società A:

- 1 determinando il rapporto di cambio ed il numero delle azioni che la società A deve emettere;
- 2 procedendo alla redazione delle scritture contabili, all'attribuzione delle differenze di fusione e alla redazione dello stato patrimoniale post fusione.

Traccia n° 3

In data 1 marzo 2018 la società Alfa Srl con sede legale in Viterbo esercente attività di ristorazione ha ricevuto un avviso di accertamento a seguito di verifica dell'Agenzia delle Entrate concernente maggiori ricavi per € 100.000,00 conseguenti l'applicazione per l'anno d'imposta 2015 degli studi di settore per i quali la società non si è adeguata in seno al modello unico/2016 sc. Il candidato rediga con dati opportunamente scelti il tipo di ricorso idoneo alla Commissione Tributaria Provinciale competente tenendo presente che dall'accertamento è scaturita una maggiore imposta Iva di € 10.000,00 oltre sanzioni per € 3.400,00 ed interessi per € 700, una maggiore imposte Ires di € 24.000,00 oltre sanzioni per € 8.000,00 ed interessi per € 1.000,00 ed una maggiore imposta IRAP di €4.300,00 oltre sanzioni per € 1.301,00 ed interessi per € 300.

M-



REVISIONE LEGALE

29 SET. NOV,

2018

