

ALLIGATO A

2° prova

Si definisca il concetto di operazioni imponibili, non imponibili, esenti ed escluse riscontrate nel Decreto IVA e si inserisca possibili esempi.

11/4 2

Allegato B

2° prova

Il candidato illustri gli adempimenti necessari alla costituzione di una srl con particolare riguardo agli aspetti civilistici e contabili

14/11/2

ALLEGATO C

2° PROVA

Il candidato ipotizzi che nell'esercizio X, la società Alfa S.r.l. abbia conseguito perdite che superano un terzo del capitale sociale. Illustri conseguentemente le possibili azioni da porre in essere da parte degli amministratori

Alm L

ALLEGATO A 3 PROVA

In data 31/05/2025 la società "Beta snc" incarica il Dott. Rossi di redigere una relazione di stima del patrimonio sociale ex art. 2500 ter c.c. L'esperto accetta l'incarico e chiede agli amministratori di fornirgli una situazione contabile della società aggiornata, alla data di riferimento della perizia fissata per il giorno 30/06/2025. Gli amministratori redigono una situazione contabile della "Beta snc" alla data fissata (cfr. tavola seguente, colonna relativa ai valori contabili), effettuando in via extracontabile tutte le scritture di assestamento e rettifica necessarie per determinare la competenza economica delle operazioni alla data di riferimento, e determinando il risultato della frazione di esercizio ed il relativo patrimonio netto contabile. Il perito a sua volta redige la perizia di trasformazione ex art. 2500 ter, sulla base della situazione contabile della società (cfr. tavola seguente, colonna relativa ai valori di perizia).

Attivo	Valore contabile	Valore di perizia	Passivo	Valore contabile	Valore di Perizia
Terreni e Fabbricati	400.000	600.000	Capitale sociale	10.000	
Impianti e macchinari	380.000	350.000	Riserva straordinaria	50.000	
Attrezzature industriali	45.000	40.000	Utile (1/01 - 30/06)	25.000	
Automezzi	65.000	52.000		85.000	235.000
Costi di impianto	10.000	10.000	T.F.R.	180.000	185.000
Costi di R&S	36.000	30.000	Fondi per rischi e oneri	135.000	140.000
Brevetti	40.000	50.000	Debiti v/banche	350.000	345.000
Rimanenze magazzino	120.000	135.000	Debiti v/fornitori	420.000	420.000
Crediti v/ clienti	160.000	150.000	Altri debiti commerciali	235.000	240.000
Altri crediti commerciali	85.000	80.000	Debiti tributari	12.000	15.000
Titoli	21.000	38.000	Ratei passivi	8.000	8.000
Disponibilità liquide	63.000	63.000	Totale Passivo	1.340.000	1.363.000
Totale Attivo	1.425.000	1.598.000	Totale Passivo e P.N.	1.425.000	1.598.000

Sulla base dei dati forniti il candidato rilevi, ove ritenga opportuno, i dati contabili ai valori di perizia, motivando le scelte operate. Nello svolgimento dell'esercizio tenga conto che la società sorge con il capitale sociale di 15.000. Il candidato presenti tutte le scritture contabili della trasformanda e della trasformata, e la situazione contabile post-operazione. Si tenga conto nella rilevazione, inoltre, dell'eventuale trattamento fiscale delle riserve della società trasformata in capo alla trasformanda.

2/4/24

Allegato B

3° PROVA

Al 31/12/2024, la società Alfa S.r.l., dopo le scritture di assestamento, presenta, tra gli altri, i seguenti conti:

Acconti a fornitori	2.000	
Acquisti di materie prime	450.200	
Consulenze fiscali	15.000	
Costruzioni leggere	30.000	
Crediti verso clienti italiani	22.000	
Crediti verso clienti esterni	5.500	
Debiti erariali	12.000	
Debiti v/fornitori	51.500	
Cassa	3.500	
Energia Elettrica	18.800	
Fondo svalutazioni crediti	12.200	
Immobilizzazioni materiali	125.000	
Iva ns credito	8.500	
Iva ns debito	13.800	
Partecipazioni Zeta	800.000	
Prodotti c/vendite	750.000	
Resi su acquisti di materie prime	3.800	
Risarcimenti assicurativi	18.000	
Riserva legale	2.000	
Riserva statutaria	100.000	
Riserva straordinaria	133.000	
Riserva sopraprezzo azioni	50.000	
Fatture da emettere	45.000	
Fatture da ricevere	23.000	
Depositi cauzionali vari	20.000	
Salari e Stipendi	180.000	
Sconti da fornitori	3.000	
Sopravvenienze attive	16.000	
Premi di assicurazione autoveicoli	4.550	
Carburanti e lubrificanti autoveicoli	7.000	
Spese di riscaldamento	26.000	
Utile esercizio 2024 (Stato Patrimoniale)	50.000	

Il candidato

- indichi (a lato delle singole poste) la corretta collocazione contabile (A: attivo, P: passivo; C: costi; R: ricavi);
- provveda a elaborare il bilancio definitivo della società al 31/12/2024 (inserendo ulteriori voci a scelta in modo da determinarne la quadratura contabile) considerando le seguenti informazioni e motivandone adeguatamente i calcoli:

- al fine di determinare le rimanenze si tenga in considerazione che:

Alfa 2

- al 31.12.2023 le materie prime in rimanenza erano pari a euro 95.000;
 - nel corso del 2024 la società ha complessivamente utilizzato (nel processo produttivo) materie prime per euro 240.000 (di cui 85.000 sono servite per iniziare la costruzione di un macchinario; questo macchinario ha altresì richiesto l'impiego di personale dipendente per euro 50.000 ed energia elettrica per euro 5.500 e al termine del 2024, pur essendo ultimato, non risulta venduto);
 - nel corso del 2024 la società ha venduto materie prime per euro 52.000 (queste materie prime erano state acquistate ad euro 35.600); nel corso del 2024, per un incendio, sono andate distrutte materie prime per euro 2.800;
 - al 31.12.2023 i prodotti finiti in rimanenza erano pari a euro 105.000 e ne sono stati venduti, nel corso del 2024, euro 55.000.
- 2) in data 31.12.2024, prima delle scritture di assestamento, il conto "Fitti passivi" presentava un saldo in dare pari a euro 48.000. Al riguardo si precisa che la società Alfa S.r.l. ha stipulato in data 01.11.2020 un contratto di affitto, per la durata di 9 anni, che prevedeva il pagamento in via anticipata di canoni semestrali;
- 3) Il cliente Rossi in data 01.12.2024 non è stato in grado di pagare il proprio debito di 40.000 euro. Pertanto la società Alfa S.r.l. ha concesso una dilazione di quattro mesi applicando interessi al tasso annuale del 3%;

Alfa

ALLIGATO C 3° PROVA

Il candidato illustri il contratto di leasing, la definizione, le tipologie, gli aspetti civilisti, quelli fiscali. Si supponga, quindi, che in data 29/01/2020 sia stato stipulato un contratto di leasing per un macchinario aziendale strutturato nel seguente modo:

Durata del contratto dal 29/01/2020 al 28/01/2025 (1826 GIORNI – 5 ANNI)

Giorni di competenza 337

Canone mensile € 412,00 (di cui int. Passivi € 100 per canone)

Maxi canone iniziale € 12.200,00

Prezzo di riscatto (al netto di iva) € 8.000,00

Costo del concedente € 40.700,00

Si descriva la rilevazione contabile del canone mensile, le scritture di fine anno, il riscatto del cespite e si supponga di procedere ad informativa sulla Nota Integrativa.

d. m.