

ALLEGATO H 2° PROVA

Il candidato ipotizzi di essere incaricato di eseguire una perizia di stima di una società.

Illustri le metodologie che ritiene applicabili e le loro caratteristiche, con particolare riferimento ai metodi reddituali e patrimoniali.

Si soffermi sui temi che ritiene di maggiore interesse, sviluppando esempi in funzione delle possibili attività oggetto della società da valutare.

Verrà apprezzata un'esposizione il più possibile "schematica ed essenziale" che illustri chiaramente la "road map" verso la soluzione del problema

Dottoressa
COMMERCIALISTA

Carla
S
P. G.
Milia

ALLEGATO E

TEMA 1

2^a PROVA

Si consideri l'esistenza di una società (non ne viene specificata la forma giuridica), che possiede un fabbricato industriale da oltre un decennio, e che ha sostanzialmente cessato l'attività, pur non essendo in liquidazione.

L'intenzione è di alienare l'immobile e liquidare la società.

Tuttavia, una soluzione alternativa potrebbe essere quella di alienare l'immobile attraverso il trasferimento dell'intero capitale sociale della società.

Il candidato immagini di essere il consulente del potenziale acquirente interessato all'immobile e di dovergli illustrare le due possibili operazioni di acquisizione (rogito notarile dell'immobile o acquisto dell'intero capitale sociale della società).

Si soffermi in particolare sulle questioni di natura fiscale e societaria, evidenziando vantaggi, svantaggi e rischi delle due operazioni, valutando che la società può essere "di capitali" o "di persone".

NOTIZIA
CONFER CIA CI STA

M. Peller
M. Peller
M. Peller
M. Peller

ESERCIZIO DELLA ... ANNO 2014
ALLEGATO I

3° PROVA

TEMA 2

Il candidato ipotizzi di essere incaricato di attestare un "Piano" redatto per le finalità di cui agli articoli 67/161/182 Bis della Legge Fallimentare.

Descriva quale analisi debba effettuare per comprendere se vi siano incompatibilità allo svolgimento dell'incarico, nonché le finalità dell'incarico stesso.

Descriva poi a livello pratico, quale verifica debba svolgere per potere rilasciare l'attestazione richiesta.

NOTTARE
COMMERCIALISTA

Miliani

M. A. A.

Co

P. d. P.

ALLEGATO D

TEMA 2

2° PROVA

Il candidato, dopo avere effettuato una analisi dell'equilibrio economico, patrimoniale e finanziario della società ALFA Spa, sulla base dei dati di seguito esposti, ipotizzi, per l'esercizio 2014, una perdita integrale del patrimonio netto, analizzando gli obblighi in capo agli amministratori in tale circostanza. Il candidato evidenzi quindi le possibili azioni volte a riequilibrare l'assetto patrimoniale aziendale, indicando per ogni ipotesi esposta i riflessi civilistici e fiscali, ed effettuando le relative scritture contabili, con dati a scelta ragionata.

ESPERTO
CONTABILE

Milano
Ob
P. d.

A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti
(di cui già richiamati)

B) Immobilizzazioni

I. Immateriali

1) Costi di impianto e di ampliamento		320
2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità		
3) Diritti di brevetto industriale e di utilizzo di opere dell'ingegno	35.066	32.187
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili		
5) Avviamento		
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	18.500	
7) Altre	89.060	66.898
	<u>140.226</u>	<u>99.393</u>

II. Materiali

1) Terreni e fabbricati	10.719.369	7.179.135
2) Impianti e macchinario	732.545	543.139
3) Attrezzature industriali e commerciali	269.462	212.164
4) Altri beni	405.782	329.422
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	10.500	59.505
	<u>12.137.658</u>	<u>8.323.365</u>

III. Finanziarie

1) Partecipazioni in:

- a) imprese controllate
- b) imprese collegate
- c) imprese controllanti
- d) altre imprese

264 >

264

2) Crediti

- a) verso imprese controllate
 - entro 12 mesi
 - oltre 12 mesi

- b) verso imprese collegate

alfa srl stato patrimoniale (2)

2013

2012

- entro 12 mesi		
- oltre 12 mesi		
<hr/>		
c) verso controllanti		
- entro 12 mesi		
- oltre 12 mesi		
<hr/>		
d) verso altri		
- entro 12 mesi		
- oltre 12 mesi		
<hr/>		
3) Altri titoli		
4) Azioni proprie (valore nominale complessivo)		264
Totale immobilizzazioni	12.278.148	8.422.758

C) Attivo circolante

I. Rimanenze

1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	4.654.943	1.198.591
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati		
3) Lavori in corso su ordinazione	18.011.804	8.183.871
4) Prodotti finiti e merci	286.020	286.020
5) Acconti	359.387	168.832
	<hr/>	<hr/>
	21.612.154	9.815.314

II. Crediti

1) Verso clienti		
- entro 12 mesi	22.097.289	32.089.693
- oltre 12 mesi		
	<hr/>	<hr/>
	22.097.289	32.089.693
2) Verso imprese controllate		
- entro 12 mesi		
- oltre 12 mesi		
	<hr/>	<hr/>
3) Verso imprese collegate		
- entro 12 mesi		
- oltre 12 mesi		
	<hr/>	<hr/>
4) Verso controllanti		
- entro 12 mesi	438.828	438.145
- oltre 12 mesi		
	<hr/>	<hr/>
	438.828	438.145
4-bis) Per crediti tributari		
- entro 12 mesi	820.332	822.182
- oltre 12 mesi		
	<hr/>	<hr/>
	820.332	822.182
4-ter) Per imposte anticipate		
- entro 12 mesi	234.854	235.847

alfa srl stato patrimoniale (3)

	2013	2012
- oltre 12 mesi	<u>202</u>	<u>387</u>
	235.056	236.244
5) Verso altri		
- entro 12 mesi	945.432	362.333
- oltre 12 mesi		
	<u>945.432</u>	<u>362.333</u>
	24.634.935	33.946.587
III. Attività finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni		
1) Partecipazioni in imprese controllate		
2) Partecipazioni in imprese collegate		
3) Partecipazioni in imprese controllanti		
4) Altre partecipazioni		
5) Azioni proprie (valore nominale complessivo)		
6) Altri titoli		
IV. Disponibilità liquide		
1) Depositi bancari e postali	58.543	
2) Assegni	875	1.349
3) Denaro e valori in cassa	<u>59.418</u>	<u>1.349</u>
Totale attivo circolante	46.306.507	43.763.260
D) Ratei e risconti		
- disaggio su prestiti		42.701
- vari	<u>81.854</u>	<u>42.701</u>
	81.854	42.701
Totale attivo	58.666.509	52.228.719
Stato patrimoniale passivo		
A) Patrimonio netto		
I. Capitale	520.000	520.000
IV. Riserva legale	104.000	104.000
V. Riserve statutarie		
VII. Altre riserve		
Riserva straordinaria	4.798.704	4.794.327
Riserva per conversione/arrotondamento in EURO	<u>3</u>	(1)
	4.798.707	4.794.326
VIII. Utili (perdite) portati a nuovo		
IX. Utile d'esercizio	1.178.547	4.377
IX. Perdita d'esercizio	()	()
Totale patrimonio netto	6.601.254	5.422.703

alfa srl stato patrimoniale (4)

	2013	2012
B) Fondi per rischi e oneri	44.415	44.415
1) Fondi di trattamento di quiescenza e obblighi simili		
2) Fondi per imposte, anche differite	2.005.000	2.005.000
3) Altri		
Totale fondi per rischi e oneri	2.049.415	2.049.415
C) Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato	310.700	302.649
D) Debiti		
1) Obbligazioni		
- entro 12 mesi	516.457	516.457
- oltre 12 mesi		
2) Obbligazioni convertibili		
- entro 12 mesi		
- oltre 12 mesi		
3) Debiti verso soci per finanziamenti		
- entro 12 mesi	1.500.000	
- oltre 12 mesi		
4) Debiti verso banche		
- entro 12 mesi	10.384.013	6.625.320
- oltre 12 mesi	1.139.748	1.496.172
5) Debiti verso altri finanziatori		
- entro 12 mesi		
- oltre 12 mesi		
6) Acconti		
- entro 12 mesi	16.360.666	13.216.609
- oltre 12 mesi		
7) Debiti verso fornitori		
- entro 12 mesi	11.822.387	15.496.070
- oltre 12 mesi		
8) Debiti rappresentati da titoli di credito		
- entro 12 mesi		
- oltre 12 mesi		
9) Debiti verso imprese controllate		
- entro 12 mesi		
- oltre 12 mesi		
10) Debiti verso imprese collegate		

alfa srl stato patrimoniale (5)

2013

2012

- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi			
11) Debiti verso controllanti			
- entro 12 mesi	4.767.953		3.992.343
- oltre 12 mesi			
		4.767.953	3.992.343
12) Debiti tributari			
- entro 12 mesi	1.961.981		1.340.045
- oltre 12 mesi			
		1.961.981	1.340.045
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale			
- entro 12 mesi	294.851		334.985
- oltre 12 mesi			
		294.851	334.985
14) Altri debiti			
- entro 12 mesi	857.722		1.204.713
- oltre 12 mesi			
		857.722	1.204.713
Totale debiti		49.416.078	44.222.714
E) Ratei e risconti			
- aggio sui prestiti	289.062		231.238
- vari			
		289.062	231.238
Totale passivo		58.666.509	52.228.719

alfa srl conto economico (1)

2013

2012

A) Valore della produzione	35.028.627	43.421.513
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		
2) Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti	7.847.933	2.432.813
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione		
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	486.916	

	972.201	749.678
Totale valore della produzione	44.335.677	46.604.004

B) Costi della produzione	25.088.915	22.935.329
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		
7) Per servizi	12.861.242	17.328.549
8) Per godimento di beni di terzi	1.205.348	1.079.703
9) Per il personale		3.209.238
a) Salari e stipendi	4.357.027	1.066.789
b) Oneri sociali	1.384.434	182.511
c) Trattamento di fine rapporto	209.120	
d) Trattamento di quiescenza e simili		
e) Altri costi		
	5.950.581	4.437.538
10) Ammortamenti e svalutazioni		82.279
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	43.022	
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	539.294	615.669
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	100.000	152.000
	682.316	830.148
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(3.755.355)	(939.842)
12) Accantonamento per rischi		
13) Altri accantonamenti		
14) Oneri diversi di gestione	181.140	701.772
Totale costi della produzione	42.214.187	46.373.195
Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)	2.121.490	230.809

C) Proventi e oneri finanziari

15) Proventi da partecipazioni:		
- da imprese controllate		
- da imprese collegate		
- altri		

16) Altri proventi finanziari:		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
- da imprese controllate		
- da imprese collegate		
- da controllanti		

alfa srl conto economico (2)

2013

2012

- altri			
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante			
d) proventi diversi dai precedenti:			
- da imprese controllate			
- da imprese collegate			
- da controllanti			
- altri	55.624		51.930
		55.624	51.930
		55.624	51.930
17) Interessi e altri oneri finanziari:			
- da imprese controllate			
- da imprese collegate	228.400		176.391
- da controllanti	711.731		242.859
- altri			
		940.131	419.250
17-bis) Utili e Perdite su cambi			
		(684.507)	(367.320)
Totale proventi e oneri finanziari			
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie			
18) Rivalutazioni:			
a) di partecipazioni			
b) di immobilizzazioni finanziarie			
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante			
19) Svalutazioni:			
a) di partecipazioni			
b) di immobilizzazioni finanziarie			
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante			
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie			
E) Proventi e oneri straordinari			
20) Proventi:			
- plusvalenze da alienazioni			
- varie	963.511		472.769
		963.511	472.769
21) Oneri:			
- minusvalenze da alienazioni			
- imposte esercizi precedenti			
- varie	132.030		36.253
		132.030	36.253
Totale delle partite straordinarie			
		831.481	436.516
Risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E)			
		2.068.464	300.005
22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e			
anticipate			
a) imposte correnti	888.729		267.578
b) imposte differite (anticipate)	1.188		28.050
		890.917	295.628
23) Utile (Perdita) dell'esercizio			
		1.178.547	4.377

ALLEGATO A

1° PROVA

TEMA 3

Il candidato esponga gli esempi che ritiene opportuni delle riprese fiscali per la tassazione del reddito delle società, nonché esempi di riprese in deduzione del reddito.

ESPERTO
CONTABILE

M. S. C.

M. S. C.

Dr. Prof.

TEMA 1

ALLEGATO H

3° PROVA

Alla data del 31.12.2013 la società ALFA srl presentava la seguente situazione patrimoniale:

Attivo		Passivo e patrimonio netto	
Spese di impianto	5.000	Capitale sociale	15.000
Impianti	87.500	Riserva legale	500
Banca	1.200	Banche passive	55.620
Crediti verso clienti	145.200	Mutui passivi	125.420
Rimanenze finali	30.919	Debiti verso fornitori	32.500
Erario c/iva	1.500	Debiti verso erario per IRES	12.500
Crediti diversi	1.400	Debiti verso INPS	18.900
Cassa contanti	221	Fondo ammortamento impianti	12.500
TOTALE ATTIVO	272.940	TOTALE PASSIVO E P.N.	272.940

Il candidato rediga le seguenti scritture contabili in partita doppia a libro giornale e mastri contabili della Società ALFA Srl; tutte le operazioni hanno aliquota IVA ordinaria.

- In data 31.01.2014 viene emessa fattura di vendita per € 12.010 + IVA per cessione di beni a clienti; il pagamento avviene in due soluzioni, a fine febbraio ed a fine marzo, in pari importo, tramite bonifico bancario. Per errore il cliente effettua due pagamenti di € 7.330 ciascuno;
- In data 31.01.2014 viene emessa fattura di vendita per € 32.000 + IVA per cessione di beni a clienti; la fattura viene anticipata dalla Banca per l'80% sino all'atto del pagamento, che è al 31.03.2014; il cliente salda regolarmente il totale fattura, e la banca addebita oneri finanziari per € 420 più spese bancarie di liquidazione per € 12.
- In data 31.03.2014 la Banca addebita sul conto corrente una rata di mutuo per € 1.351 di cui € 763 per capitale ed il resto per interessi, vengono addebitati in pari data anche € 1,50 per incasso rata.
- In data 15.04.2014 la società acquista un autocarro al costo di € 14.340 + IVA, pagando il 20% dell'importo a vista, e per il resto ottenendo una dilazione dal fornitore in 3 rate di pari importo ciascuna con scadenza 30.06.2014, 30.09.2014, 31.12.2014. L'autocarro, il 10.10.2014, viene coinvolto in un incidente e perde completamente il suo valore, tanto che viene sottoposto a rottamazione, e ceduto ad una società di demolizione per € 500 + IVA in data 20.10.2014, con pagamento a vista.
- La società acquista in data 20.04.2014 da un fornitore una partita di rame, per € 20.000 + IVA oltre ad € 1.200 + IVA per consulenza commerciale. Il pagamento avviene a vista con bonifico bancario per entrambe le operazioni, con sconto in fattura 1,50%.
- La società riceve una fattura per canoni telefonia fissa per € 820 + IVA, e riceve una fattura per canoni di telefonia mobile per € 125 + IVA, in data 30.04.2014; il pagamento avviene con bonifico in data 31.05.2014.
- La società riceve una nota professionale da parte del commercialista della società in data 31.07.2014 per consulenza fiscale per € 1.200 + cassa previdenza 4% ed IVA ed al netto della R.A. 20%; al pagamento con bonifico bancario, in data 30.09.2014, viene emessa fattura, la società versa la ritenuta d'acconto nei termini di legge.
- La società cede un impianto al prezzo di € 11.500 + IVA, con pagamento a vista, in data 30.09.2014; il bene ha un costo storico di € 20.000 + IVA ed è stato già ammortizzato per € 12.500.
- La società acquista una partecipazione in una società srl, pari al 10% del capitale sociale, al valore di € 1.500, in data 30.09.2014, con pagamento a vista con assegno bancario; la partecipazione viene rivenduta in data 31.10.2014 ad € 1.900; la società riceve in pagamento un assegno bancario che va insoluto. il credito viene giudicato inesigibile integralmente.
- La società paga in via posticipata un affitto semestrale, in data 30.11.2014, per un importo di € 1.800.

Il candidato, effettuate le scritture contabili, integrando le informazioni con dati a scelta ove ritenuto opportuno, rediga un bilancio prima delle scritture di assestamento, al 31.12.2014, e commenti i risultati così ottenuti, utilizzando anche gli opportuni indici di analisi dei bilanci.

ESPERTO
CONTABILE

M. A. e
M. P. e
M. S. e