

Nov 2015 Ser. B Le nuove circolari

Traccia 1

Il candidato dopo aver chiarito le possibili cause di messa in liquidazione di una società di capitali, illustri le specificità del bilancio iniziale di liquidazione e dei successivi bilanci intermedi, con particolare riferimento ai criteri di redazione e alle implicazioni fiscali. Il candidato, ricorrendo a opportune esemplificazioni pratiche, predisponga il contenuto del conto rettifiche di liquidazione chiarendo il suo funzionamento e gli impatti sui bilanci.



Estadato

Nov 2015 Set. B Le parti Obiezioni

Traccia 2

Con riferimento alle operazioni di fusione si esaminino le seguenti voci:

- a. avanzo di concambio
- b. avanzo di annullamento
- c. disavanzo di concambio
- d. disavanzo di annullamento

Per ognuna delle suddette voci, il candidato illustri:

- la natura della differenza esplicitando i ragionamenti relativi alla sua possibile genesi;
- l' utilizzo;
- le eventuali problematiche di natura fiscale.

Nov 2015 Sec. B 1e prova orale

Traccia 3

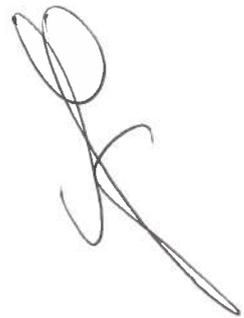
L'autofinanziamento nel sistema delle fonti finanziarie. Dopo aver chiarito i concetti di autofinanziamento, di fabbisogno finanziario e di fonti di finanziamento, il candidato si soffermi sulle alternative configurazioni di autofinanziamento (lordo, netto e in senso stretto). Ricorrendo a opportune esemplificazioni numeriche, chiarisca il candidato la relazione esistente tra autofinanziamento netto e flusso monetario generato dalla gestione corrente (o cash flow operativo).



GRACIA 1 NOV 2015 Set B

2^a prova diritto

E' affermazione ricorrente che la s.r.l. sia una "società di persone a responsabilità limitata". Il candidato esprima un giudizio su tale affermazione illustrando e motivando le ragioni di condivisione o di critica.



TRACCA 2 NOV 2015 Set B

20 punti Diritto

Premessi brevi cenni sulle categorie di azioni di s.p.a., illustri il candidato la disciplina delle azioni correlate.

SS

noto

ESTRATTO

SS

TRACCA 3 NOV 2015 SET B

de feave diritto

Illustri il candidato la disciplina dei crediti prededucibili con particolare riferimento ai finanziamenti nel concordato preventivo e nell'accordo di ristrutturazione dei debiti



meto



Nov 2015 Set B 3a prova pratica

TRACCIA 1

La società ALFA SRL presenta l'allegato consuntivo al 31 ottobre 2015 opportunamente opposto al precedente bilancio di esercizio. Essa esercita l'attività di manutenzione di grandi impianti industriali. Il consulente della società riceve dagli amministratori le sotto-riportate integrazioni previsionali utili alla elaborazione di un preconsuntivo al 31.12.2015 sia al fine di stimare il calcolo fiscale sia l'utile di esercizio. Trattasi di stime che il management ha fatto sulla base di ordini in corso e sulla base della propria conoscenza dell'andamento aziendale e della sua struttura di costi.

INTEGRAZIONI PREVISIONALI A BILANCIO PROVVISORIO

Fatturato al 31.10.2015	Euro	645.256,61
Stima portafoglio ordini completabili al 31.12.2015	Euro	422.650,00
TOTALE IMPONIBILE	Euro	1.067.906,61

Costi da sostenere al 31.12.15

Costi del personale	Euro	150.000,00
Amm.to su base storica	Euro	36.737,02
Amm.to anno in corso	Euro	969,76
Omaggi a clienti	Euro	3.000,00
Acquisto combustibili	Euro	4.000,00
Spese trasferte	Euro	10.000,00
IMU	Euro	1.800,00
TARI - residuo	Euro	368,00
Interessi passivi mutuo	Euro	4.000,00
Prodotti chimici	Euro	15.000,00
Acquisto materiali	Euro	20.000,00
Consulenze	Euro	6.000,00
TOTALE	Euro	251.874,78

Riepilogo:

Utile esercizio al 31.10.2015	Euro	280.715,00
Costi da sostenere	Euro	251.874,78
Utile di esercizio al 31.12.15	Euro	28.840,22

Elabori il candidato, anche ricorrendo a eventuali dati a scelta se necessari, il preconsuntivo al 31.12.2015 secondo corrette regole civilistiche al fine di illustrare al management aziendale l'eventuale scostamento rispetto alla propria stima.

A tale riguardo illustri le informazioni ulteriori che ritiene di dover ottenere in modo da stimare correttamente sia i ricavi di competenza sia i costi di competenza come indicati nel prospetto, ivi comprese eventuali rimanenze al 31.12.2015, considerando le due possibili alternative seguenti: a) conclusione di tutti gli ordini entro l'esercizio, b) conclusione di parte degli ordini nell'esercizio successivo.

Esegua anche l'analisi fiscale necessaria alla determinazione del carico fiscale sul risultato ipotizzato avendo ottenuto il seguente dettaglio delle spese per acquisti e per servizi al 31 ottobre 2015:

Acquisti	Euro
Materiali di consumo	52.733
Combustibili	7.907
Cancelleria e stampati	946
Materiale per manutenzione interna	12.051
Materiale per antinfortunistica	10.308
Totale acquisti	83.945
Servizi	Euro
Trasporti	5.123
Lavorazioni esterne	23.915
Manutenzioni impianti e macchinari	9.128
Spese per gli automezzi di proprietà	3.409
Manutenzione automezzi di proprietà	3.394

Carburanti automezzi di proprietà	11.626
Carburanti autovetture di proprietà	1.043
Pubblicità	285
Consulenze	13.806
Assicurazioni diverse	12.892
Compensi agli amministratori	64.177
Contributi si compensi amministratori	10.915
Manutenzione macchine ufficio	136
Contratti di manutenzione macchine ufficio	2.907
Spese per servizi bancari	5.939
Energia Elettrica	4.024
Gas	257
Telefonia fissa	1.356
Telefonia mobile	881
Piè di lista trasferte	13.225
Spese per trasferte	51.432
Totale servizi	239.870

e il seguente dettaglio della composizione dei beni strumentali al 31 ottobre 2015

Fabbricati industriali (incluso terreno) 2015	Euro 312.918
Fabbricati industriali (incluso terreno) 2014	Euro 312.918
Fondo ammortamento 2014	Euro 51.631
Impianti generici 2015	Euro 3.070
Impianti generici 2014	Euro 3.070
Fondo ammortamento 2014	Euro 3.070
Attrezzature 2015	Euro 251.815
Attrezzature 2014	Euro 254.815
Fondo ammortamento 2014	Euro 199.651
Automezzi 2015	Euro 205.164
Automezzi 2014	Euro 205.164
Fondo ammortamento 2014	Euro 167.291
Macchine ufficio 2015	Euro 15.970
Macchine ufficio 2014	Euro 16.270
Fondo ammortamento 2014	Euro 14.572
Mobili e arredi 2015	Euro 30.315
Mobili e arredi 2014	Euro 30.315
Fondo Ammortamento 2014	Euro 22.108
Beni valore inf. 516 Euro 2015	Euro 11.391
Beni valore inf 516 Euro 2014	Euro 10.642
Fondo ammortamento 2014	Euro 10.642




SOCIETA' ALFA SRL

consuntivo al 31 ottobre 2015

Stato patrimoniale attivo	31/10/15	31/12/14
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (di cui già richiamati --)		
B) Immobilizzazioni		
<i>I. Immateriali</i>	6,049	6,049
- (Ammortamenti)		
- (Svalutazioni)		
	6,049	6,049
<i>II. Materiali</i>	833,643	833,194
- (Ammortamenti)	- 469,607	- 470,081
- (Svalutazioni)		
	364,036	363,113
<i>III. Finanziarie</i>	23,473	22,169
	=====	=====
Totale immobilizzazioni	393,558	391,331
C) Attivo circolante		
<i>I. Rimanenze</i>	2,597	2,597
<i>II. Crediti</i>		
- entro 12 mesi	339,556	567,049
- oltre 12 mesi		
<i>III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>		
<i>IV. Disponibilità liquide</i>	13,526	84,845
	=====	=====
Totale attivo circolante	355,679	654,491
D) Ratei e risconti	5,528	5,528
Totale attivo	754,765	1,051,350

Stato patrimoniale passivo	31/10/15	31/12/14
A) Patrimonio netto		
<i>I. Capitale</i>	100,000	100,000
<i>II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni</i>		
<i>III. Riserva di rivalutazione</i>		
<i>IV. Riserva legale</i>	2,080	2,080
<i>V. Riserva per azioni proprie in portafoglio</i>		
<i>VI. Riserve statutarie</i>		
<i>VII. Altre riserve</i>		
<i>VIII. Utili (perdite) portati a nuovo</i>	308,409	-
<i>IX. Utile (perdita d'esercizio)</i>	141,935	19,759
	=====	=====
Totale	268,554	121,839
B) Fondi per rischi e oneri	-	-
C) Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato	91,461	91,461
D) Debiti		
- entro 12 mesi	200,243	337,015
- oltre 12 mesi	194,507	212,483
	=====	=====
	394,750	549,498
E) Ratei e risconti	-	-
Totale passivo	754,765	762,798
Conti d'ordine	31/10/15	31/12/14
1) Sistema improprio dei beni altrui presso di noi		
2) Sistema improprio degli impegni		
3) Sistema improprio dei rischi		
4) raccordo tra norme civili e fiscali		
Totale conti d'ordine	-	-

Conto economico	31/10/15	31/12/14
A) Valore della produzione		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	645,257	1,121,409
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti		
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
5) Altri ricavi e proventi		
- vari		
- contributi in conto esercizio		
Totale valore della produzione	645,257	1,121,409
B) Costi della produzione		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	83,945	138,913
7) Per servizi	239,870	315,799
8) Per godimento di beni terzi	3,520	6,687
9) Per il personale		
a) Salari e Stipendi	335,777	419,283
b) Oneri Sociali	99,895	114,246
c) Trattamento di fine rapporto	11,066	24,897
d) Trattamento di quiescenza e simili		
e) Altri costi	1,519	1,151
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-	181
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-	36,880
c) Altre svalutazioni delle Immobilizzazioni		
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	- -	120
12) Accantonamento per rischi		
13) Altri accantonamenti		
14) Oneri diversi di gestione	5,936	10,341
Totale costi della produzione	781,528	1,068,258
Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)	- 136,271	53,151

CONTO ECONOMICO

31/10/15

31/12/14

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
 - 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

17) Interessi e altri oneri finanziari:

- da imprese controllate
- da imprese collegate
- da controllanti
- altri

Totale proventi e oneri finanziari

	-	1,569
	-	
	-	5,664
	-	10,214
	-	5,664
	-	8,645

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

21) Oneri:

- minusvalenze da alienazioni
- imposte esercizi precedenti
- varie

Totale delle partite straordinarie

	-	46
	-	22,436
	- -	16,551
	-	5,931

Risultato prima delle imposte (AB±C±D±E)

22) Imposte sul reddito dell'esercizio

23) Utile (Perdita) dell'esercizio

	-	141,935	50,437
	-	-	30,678
	-	=====	=====
	-	141,935	19,759

Nov 2015 Set. B 3a prova pratica

TRACCIA 2

Il candidato, dopo aver adeguatamente chiarito i principi di valutazione delle partecipazioni con il metodo del patrimonio netto e le regole di contabilizzazione delle immobilizzazioni materiali (poste in valuta) secondo i principi OIC, consideri la seguente situazione economico-patrimoniale della società ALFA:

ALFA - CONTO ECONOMICO anno N (dati euro/000)

VOCI	PARZIALI	TOTALI
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		7700
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	6500	
5) Altri proventi (1000+200)	1200	
B) COSTO DELLA PRODUZIONE		5530
6) Per materie	400	
7) Per servizi	2080	
8) Per godimento di beni di terzi (5100-3000)	2100	
9) Per il personale	250	
a) Salari e stipendi 200 c) Trattamento di fine rapporto 50		
10) Ammortamenti e svalutazioni	300	
b) Amm.to delle immobilizzazioni materiali (300)		
11) Variazione delle rimanenze materie	100	
12) acc.to fondo rischi	300	
Differenza tra valore e costi della produz. (A - B)		2170
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		-110
16) Altri proventi finanziari (dividendi)	100	
17) Interessi e altri oneri finanziari	200	
17 bis) Differenze su cambi	-10	
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		-400
19) svalutazioni	400	
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		-40
21) Oneri straordinari	40	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B +- C +- D +- E)		1620
22) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	552	
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO		1068

ALFA - STATO PATRIMONIALE anno N (dati euro/000)

ATTIVO PASSIVO

A) Cr.v/soci per vers.anc.dovuti		0	A) Patrimonio netto		24268
B) Immobilizzazioni II - Materiali		4900	I - Capitale sociale		20000
1) Terreni e fabbricati	4400		III - Riserva di rivalutazione		200
2500+1900			IV - Riserva legale		1500
			VI - Riserva azioni proprie		300
2) Macchinari	500		VIIa) - Altre riserve		900
2500-1300-600+600-700			Ris. Fac (700+200)		
3) Attrezzature	0		VIII - Utile a nuovo		300
			IX - Utile		1068
Immobilizzazioni III - Finanziarie		4600	B) Fondi per rischi e oneri		1000
1.a) Partecipazioni controllate	4600				
C) Attivo circolante					
I - Rimanenze			C) Trattamento di fine rapporto		
3) Lavori in corso su ord.	0		Trattamento fine rapporto		
			D) Debiti		4380
			3) Verso soci per fin.		150
II - Crediti		15048	4) Debiti v/banche		850
1) Verso clienti (12400+1000)	13400		7) Debiti v/fornitori (700+2080)		2780
4 bis) tributari	1648		12) Debiti tributari		0
5) verso altri (dep.cauz)	0		13) Debiti vs istituti di previdenza		100
III - Att. finanziarie non immobil.		300	14) Altri debiti		500
5) azioni proprie	300				
IV - Disponibilità liquide		1800			
1) Depositi bancari	0				
3) Cassa	1800				
D) Ratei e risconti		3000	E) Ratei e risconti		0
Risconti attivi	3000				
CAPITALE INVESTITO (A+B+C+D)		29648	CAPITALE ACQUISITO		29648

	(A+B+C+D+E)	
--	-------------	--

Provveda il candidato a redigere le scritture di assestamento che hanno preceduto la redazione del suddetto bilancio, con particolare riferimento alle seguenti voci ed esplicitando chiaramente tutti i ragionamenti e i relativi calcoli (anche ricorrendo a dati a scelta solo se necessari):

- partecipazioni
- immobilizzazioni (macchinari)
- leasing
- fatture da ricevere

sapendo che:

- la partecipazione in controllate è valutata con il metodo del patrimonio netto. La società controllata ha chiuso il proprio bilancio con un utile contabile di 100. La società ALFA non possiede altre partecipazioni;
- l'unico macchinario era stato acquisito 4 anni prima ed era stata stimata una vita utile di 5 anni. Prima dell'assestamento delle immobilizzazioni il costo storico ammontava a euro 2.500, era presente un fondo ammortamento pari a euro 1.300 (senza l'ultima quota dell'anno) e un fondo svalutazione macchinari di euro 600;
- i canoni di leasing si riferiscono ad un contratto stipulato nell'anno (anno "n") alle seguenti condizioni: inizio leasing il 1/7/anno "n", durata 3 anni, maxicanone 3.600, canone bimestrale anticipato 500, prezzo di riscatto euro 1.000;
- Non è ancora pervenuta la fattura di un architetto per prestazioni pari a euro 2.000.

Il candidato ragioni inoltre sulle problematiche fiscali che posso aver riguardato la determinazione del carico tributario della società ALFA.



TRACCIA 3

L'organo amministrativo della società ALFA spa intende conferire nella società BETA di nuova costituzione un ramo d'azienda all'inizio dell'anno n+1 .

Il candidato esponga anzitutto la procedura di conferimento soffermandosi sui principali adempimenti a carico della società conferente.

Considerando che nella società ALFA S.p.a. al 31/12/n, dopo alcune scritture di assestamento, la situazione contabile è la seguente (dati in euro/000):

DARE		AVERE	
Immobile civile	2.500	Capitale sociale	20.000
Personale	200	Dividendi	100
Acc.to fondo rischi	300	Ricavi	6.500
Macchinario	2.500	Debiti verso banche	850
Terreni	1.900	Fondo amm.to macchinari	1.300
Crediti vs clienti	12.400	Fondo svalutazione macchinari	600
Materie c/acquisto	400	Riserva facoltativa	700
Partecipazioni in Beta	5.000	Mutui passivi	1.000
Canoni Leasing	5.100	Affitti attivi	1.000
Oneri finanziari	200	Riserva legale	1.500
Azioni proprie in portafoglio	300	Soci c/dividendi	500
Accantonamento TFR	50	Riserva c/futuro aumento capitale	200
Perdite su cambi	10	Debiti v/istituti previdenziali	100
Sopravvenienza passiva (costi fuori competenza)	40	Debiti v/soci	150
Fatture da emettere	1.000	Riserva azioni proprie in portafoglio	300
Variazione Materie	100	Debiti verso Fornitori	700
Cassa	1.800	Riserva di rivalutazione (part).	200
Erario c/acconti	2.200	Utile esercizio 2012	300
Totale DARE	36.000	Totale AVERE	36.000

provveda il candidato a rilevare le seguenti ultime operazioni di assestamento (dati in euro/000):

1. L'unico macchinario presente in contabilità, avente una vita utile di 5 anni, è stato acquistato all'1/1/2010. Al 31/12/2011, dopo aver effettuato l'ammortamento, lo stesso è stato svalutato per perdita durevole. A fine esercizio vengono meno i motivi della precedente svalutazione (si effettui prima l'ammortamento, considerando che la vita utile del macchinario è rimasta costante, e solo successivamente l'adeguamento).

2. I canoni di leasing si riferiscono alla locazione di impianti, avvenuta secondo queste condizioni: inizio leasing il 1/7/2012, durata 3 anni, maxicanone 3.600, canone bimestrale anticipato 500, prezzo di riscatto euro 1.000.

3. La partecipazione totalitaria in Beta è valutata col metodo del patrimonio netto. Beta chiude con un utile di euro 100 ma le rettifiche sono pari a -500.

4. Non è ancora pervenuta una fattura da un architetto per euro 2.000 (esclusa cassa previdenziale e iva).

Il candidato proceda quindi al conferimento, considerando che:

- fanno parte del ramo d'azienda conferito: immobili civili, macchinari, partecipazioni e mutui passivi;
- che la stima di conferimento al 20/1/n+1 evidenzia i seguenti valori: immobili civili 3.000.000, macchinari 800.000, partecipazioni 5.000.000, mutui passivi 1.000.000;
- che alla data di effettivo conferimento (20/2/n+1) risultano inalterate tutte le valutazioni e i saldi contabili, ad eccezione dei mutui che presentano un saldo contabile di euro 800.000.

Provveda il candidato a rilevare le scritture della conferente Alfa e della conferitaria di nuova costituzione (BETA), precisando gli aspetti fiscali dell'operazione (per la conferente e per la conferitaria), nonché chiarendo i possibili vantaggi conseguenti alla successiva alienazione da parte di Alfa della partecipazione in BETA nonché le problematiche operative e contabili conseguenti alla verifica da parte degli amministratori di BETA della emersione di un valore dei beni conferiti inferiore di oltre 1/5.



Three handwritten signatures in blue ink, arranged horizontally. The first signature on the left is a stylized, cursive 'S'. The middle signature is a cursive 'S' with a vertical line extending downwards. The signature on the right is a cursive 'M'.