

Prima prova scritta

Tema n. 1

Il candidato, dopo aver definito le immobilizzazioni immateriali ed averne spiegato il ruolo nell'ambito del sistema d'azienda, ne illustri le modalità di classificazione, di valutazione e di rappresentazione in bilancio per i soggetti che adottano i principi contabili nazionali.

Tema n. 3

Il candidato, dopo aver delineato il contenuto ed il ruolo della relazione sulla gestione, proponga un insieme di indicatori (commentandoli) da tenere in considerazione ai fini di quanto richiesto dal secondo comma dell'art. 2428 codice civile.

Successivamente la prof.ssa Paolini apre la busta estratta, dando lettura e ridettando una seconda volta il tema ivi contenuto, di seguito riportato:

Tema n.2

Il candidato illustri le caratteristiche del capitale circolante di un'azienda manifatturiera (beni di consumo finale) e stabilisca il ruolo/peso che le parti che lo compongono potrebbero avere nella gestione corrente; si stabilisca infine la corretta relazione con le poste del passivo che portano a calcolare il capitale circolante netto.

Seconda prova scritta

Tema n.1

Il candidato descriva l'azione di responsabilità nei confronti degli amministratori e il diritto di controllo del socio non amministratore nella fattispecie di una società a responsabilità limitata.

Tema n. 2

Dopo aver ricostruito la nozione di azienda attraverso l'illustrazione dei suoi elementi costitutivi, il candidato affronti la disciplina della cessione di azienda, approfondendo le questioni relative alla successione nei rapporti contrattuali in corso di esecuzione, alla cessione e alla successione nei debiti.

Tema n. 3

Tratti il candidato l'ipotesi di morte di un socio di s.n.c alla luce della normativa di cui all'art. 2272, n. 4 c.c. e la possibilità per gli eredi del socio defunto di subentrare nella società o di ottenere la liquidazione della quota, e ciò alla luce del combinato disposto della normativa di cui all'art. 2284 c.c. e dell'art. 2239 c.c.

Ponga, pertanto, riferimento all'ammissibilità delle clausole di continuazione inserite nei patti sociali, con la conseguenziale possibilità di derogare alla disciplina normativamente stabilita. Chiarisca, infine, l'eventuale nesso sussistente tra la normativa di cui all'art. 2272 n. 4 c.c. e 2289 c.c.

Terza prova scritta

Tema n.1

La società Alfa S.R.L. riceve, in data 11 ottobre 2012, un avviso di accertamento emesso dall'Agenzia delle Entrate sulla scorta delle risultanze di una verifica fiscale condotta dalla Guardia di Finanza. Le riprese a tassazione contestate dall'Amministrazione Finanziaria sono relative a un'indeducibilità dei costi non inerenti all'attività di impresa per € 100.000,00.

Il candidato, dopo aver elencato le possibili opzioni a disposizione della società per contrastare la ripresa erariale, precisando termini ed adempimenti procedurali da rispettare, predisponga l'atto introduttivo del ricorso, contestando nel merito il rilievo (dati mancanti a piacere).

Tema n. 2

Bilancio d'esercizio di una s.r.l. operante nella produzione di abiti pregiati da donna al 31 dicembre 2010

Stato patrimoniale attivo	31/12/2009	31/12/2010
B) Immobilizzazioni		
I. Immateriali		
- costo storico	204	210
- (ammortamenti)	-102	-139
	102	71
II. Materiali		
- costo storico	710	661
- (ammortamenti)	-383	-431
	327	230
III. Finanziarie	168	543
Totale immobilizzazioni	597	844
C) Attivo circolante		
I. Rimanenze	362	290
II. Crediti		
- entro l'esercizio successivo	700	647
- oltre l'esercizio successivo	56	49
	756	696
IV. Disponibilità liquide	36	41
Totale attivo circolante	1.154	1.027
D) Ratei e risconti	17	9
Totale attivo	1.768	1.880

Stato patrimoniale passivo	31/12/2009	31/12/2010
A) Patrimonio netto		
I. Capitale	50	50
IV. Riserva legale	10	10
VII. Altre riserve	61	61
VIII. Utili (perdite) portati a nuovo	-38	-122
IX. Utile (perdita) dell'esercizio	-84	280
Totale patrimonio netto	-1	279
B) Fondi per rischi e oneri	77	274
C) Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato	133	146
D) Debiti		
- entro l'esercizio successivo	1.482	1.144
- oltre l'esercizio successivo	--	--
	1.482	1.144
E) Ratei e risconti	77	37
Totale passivo e netto	1.768	1.880

Conto Economico	31/12/2009	31/12/2010
A) Valore della produzione		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.235	2.544
2) Variazione delle rimanenze di prodotti in	130	-35
5) Altri ricavi e proventi		
- contributi in conto esercizio	--	--
- vari	35	32
	35	32
Totale valore della produzione	2.400	2.541
B) Costi della produzione		
6) Per materie prime, suss., consumo e merci	464	439
7) Per servizi	679	573
8) Per godimento di beni di terzi	452	459
9) Per il personale		
a) salari e stipendi	528	519
b) oneri sociali	159	159

c) trattamento di fine rapporto	38	39
	725	717
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle imm. immateriali	22	37
b) ammortamento delle imm. materiali	48	96
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo	--	3
	70	136
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime,	-75	20
14) Oneri diversi di gestione	57	72
Totale costi della produzione	2.372	2.416
Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)	28	125
C) Proventi e oneri finanziari		
16) Altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
- da imprese controllate	--	--
- da imprese collegate	--	--
- da controllanti	--	--
- altri	1	1
	1	1
17) Interessi e altri oneri finanziari		
- da imprese controllate	--	
- da imprese collegate	--	
- da controllanti	--	
- altri	80	81
	80	81
Totale proventi e oneri finanziari	-79	-80
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		
19) Svalutazioni		
a) di partecipazioni	--	36
	--	36
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie	--	-36
E) Proventi e oneri straordinari		
20) Proventi		
- plusvalenze da alienazioni	--	590
- altri	17	34
	17	624
21) Oneri		
- minusvalenze da alienazioni	--	5
- imposte esercizi precedenti	--	--
- altri	8	23
	8	28
Totale delle partite straordinarie	9	596

Risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E)	-42	605
22) Imposte sul reddito dell'esercizio		
a) imposte correnti	42	138
b) imposte differite	--	187
	42	325
26) Utile (Perdita) dell'esercizio	-84	280

Tenendo conto delle seguenti ulteriori informazioni:

- i ratei attivi del 2009 ammontano a 3 e del 2010 ammontano a 5. Il residuo riguarda i risconti attivi annuali nel 2009;
- i fondi rischi ed oneri sono integralmente di medio/lungo termine;
- il trattamento di fine rapporto contiene, nel 2010, una quota di 16 relativa alla liquidazione da corrispondere nell'esercizio successivo;
- i ratei passivi del 2009 ammontano a 30 e del 2010 ammontano a 35. Il residuo riguarda i risconti passivi pluriennali;
- negli altri ricavi e proventi vi sono i fitti attivi di immobili che rappresentano investimenti patrimoniali accessori;

si proceda:

1. alla riclassificazione di SP secondo il criterio finanziario;
2. alla riclassificazione del CE secondo il criterio della produzione ottenuta con evidenziazione del Valore Aggiunto e del Margine operativo lordo;
3. alla costruzione ed al calcolo di indicatori secondo uno schema che evidenzi redditività, rigidità/elasticità, autonomia/dipendenza finanziaria;
4. ad un commento della situazione economica, finanziaria e patrimoniale.

N.B. per qualsiasi altra informazione non indicata ma ritenuta necessaria, si faccia delle ipotesi personali specificandole nell'elaborato.

Tema n. 3

Il candidato, sulla base del prospetto contabile fornito, illustri il calcolo delle imposte correnti, anticipate e differite (ove ne ricorrano i presupposti) che la società Calzaturificio X Y Z Spa si accinge a determinare per l'esercizio 2018 tenendo conto delle seguenti informazioni.

tra i costi compaiono:

- Carburanti per autovetture	Euro	17.500
- Spese telefoniche	Euro	18.000
- Compensi amministratori	Euro	144.000
- Contributi sui compensi amministratori	Euro	33.750
- Perdite su crediti	Euro	247.500
- Ammende e multe	Euro	2.500
- Erogazioni Liberali	Euro	3.000

La deduzione IRAP complessiva valida ai fini IRES è pari ad Euro 18.000.

Le deduzioni per lavoro dipendente di cui alla legge n. 190/2014 e quelle per il cuneo contributivo sono pari complessivamente ad Euro 2.000.000.

I contributi INAIL sono pari ad Euro 25.000.

Gli ammortamenti calcolati sui beni acquistati dal 15/10/2015 al 31/12/2018 ammontano ad Euro 150.000.

La società si è costituita nel 1998 e successivamente, al 31/12/2010, ha accantonato utili a riserva per complessivi Euro 900.000.

Nel 2018 la società ha contabilizzato tra i ricavi un credito d'imposta per attività di ricerca e sviluppo per complessivi Euro 98.000.

Il candidato tenendo conto che l'utile lordo al 31/12/2018, prima dell'accantonamento delle imposte, ammonta ad euro 141.264, determini il carico fiscale e predisponga le scritture contabili conseguenti tenendo conto che l'aliquota IRAP è del 4,13%.