TRACCE ESAME STATO ESPERTO CONTABILE – SEZ. B

PRIMA SESSIONE 2014

PRIMA PROVA

TEMA N. 1

La situazione contabile della GAMMA S.r.l. al 31.12.2013 è la seguente:

SITUAZIONE CONTABILE AL 31.12.2013			
DARE		**AVERE**	
cassa	€ 3.500,00	banche c/c	€ 550.000,00
crediti diversi	€ 190.000,00	debiti diversi	€ 52.000,00
clienti	€ 450.000,00	fornitori	€ 650.000,00
partecipazioni	€ 200.000,00	TFR	€ 200.000,00
impianti	€ 955.000,00	F.do amm.to impianti	€ 206.750,00
mobili e macchine ufficio	€ 180.000,00	F.do amm.to mobili e macch. Uff.	€ 72.000,00
macchine elettroniche ufficio	€ 45.000,00	F.do amm.to macch. Elettr. Uff.	€ 33.750,00
autovetture	€ 150.000,00	F.do amm.to autovetture	€ 37.500,00
rimanenze iniziali materie prime	€ 40.500,00	capitale sociale	€ 300.000,00
rimanenze iniziali semilavorati	€ 30.200,00	riserva legale	€ 35.000,00
rimanenze iniziali prodotti finiti	€ 70.300,00	riserva straordinaria	€ 100.000,00
materie prime c/acquisti	€ 415.000,00	prodotti c/vendite	€ 1.550.000,00
retribuzioni	€ 180.000,00	lavorazioni c/ricavi	€ 245.500,00
contributi	€ 78.000,00		
spese per servizi	€ 420.000,00		
canoni locazione	€ 210.000,00		
interessi passivi c/c	€ 110.000,00		
oneri diversi di gestione	€ 125.000,00		
minusvalenze da alienazioni	€ 180.000,00		
TOTALE	**€ 4.032.500,00**	**TOTALE**	**€ 4.032.500,00**

Il candidato, integrando eventuali dati mancanti, proceda alle scritture di assestamento, alla chiusura dei conti, alla determinazione del reddito di esercizio ed al conteggio delle imposte di competenza tenendo presente quanto segue:

1. la società utilizza un capannone in locazione per il quale corrisponde un canone trimestrale anticipato di € 45.000,00 ogni 1° marzo, 1° giugno, 1° settembre e 1° dicembre;
2. alla data del 31.12.2013 risultano consegnati prodotti non ancora fatturati a clienti per complessivi € 105.000;
3. lo stanziamento TFR di competenza dell'esercizio è pari ad € 15.200;
4. i crediti verso clienti vengono svalutati per € 3.500,00;
5. vengono contabilizzati gli ammortamenti dell'esercizio utilizzando i seguenti coefficienti: 15 % impianti, 12 % mobili e arredi, 20 % macchine elettroniche ufficio, 25 % autovetture;
6. le spese per servizi includono spese di manutenzione ordinaria pari ad € 80.000,00 e durante l'esercizio non si sono verificati acquisti e/o cessioni di cespiti;
7. gli oneri diversi di gestione includono costi non deducibili pari ad € 12.000;
8. la valutazione delle rimanenze di magazzino è la seguente:
    a. materie prime: € 28.500;

b. semilavorati: € 25.400;
c. prodotti finiti: € 45.100.

Il candidato, infine, commenti dal punto di vista civilistico e fiscale le operazioni sopra indicate.

TEMA N. 2

Il candidato illustri i criteri di valutazione delle partecipazioni nel bilancio di esercizio. Rediga poi una esemplificazione numerica in cui trovino applicazione i diversi criteri di valutazione analizzati, evidenziandone i differenti effetti sul bilancio.

TEMA N. 3

Il candidato, rediga le scritture contabili della società Beta srl, prodromiche alla redazione del bilancio d'esercizio al 31.12.2013, relative ai seguenti accadimenti:

1) durante l'esercizio la società ha stipulato un contratto di locazione finanziaria avente come oggetto un automezzo aziendale. I dati relativi al contratto sono di seguito riportati:

Prezzo d'acquisto del mezzo al netto di IVA	43.500,00
Durata locazione: 48 mesi	
Corrispettivo globale della locazione al netto di IVA	39.800,00
Primo canone anticipato al netto di IVA	4.550,00
N.47 canoni mensili al netto di IVA	750,00
Riscatto	6.500,00

La società ha immatricolato l'automezzo in data 01/10/2013 e ha contabilizzato il maxicanone e n. 2 canoni mensili.

2) La società ha in corso due cause legali con due diversi clienti. Il legale dell'impresa prevede che l'esito delle cause possa avere i seguenti risultati:

causa 1 - condanna con risarcimento al cliente di euro 30.000: probabilità di esito sfavorevole all'impresa: 80%, probabilità di esito favorevole all'impresa: 20%;
causa 2 - condanna con risarcimento al cliente di euro 25.000: probabilità di esito sfavorevole all'impresa: 45%, probabilità di esito favorevole all'impresa: 55%.

Il candidato fornisca inoltre le eventuali informative richieste dalla normativa.

3) La società ha sostenuto durante l'esercizio spese di manutenzione ordinaria per euro 60.000,00 così composte:

Manutenzione autovetture aziendali euro 10.000,00
Manutenzioni automezzi in leasing euro 5.000,00
Manutenzioni impianti e macchinari euro 45.000,00

Si espone si seguito il dettaglio delle immobilizzazioni:

Costo storico civile	Costo storico civile al 01/01/2013	Acquisti/vendite	Costo storico civile al 31/12/2013
Fabbricati industriali	500.000	0	500.000
Fabbricati civili	250.000	0	250.000

Macchinari	250.000	Acquisto 50.000 01/07/13	300.000
Impianti	50.000	Vendita 30.000 30/09/13	20.000
n.1 Autovettura aziendale	50.000	0	50.000
Totale	**1.100.000**	**+20.000**	**1.120.000**

Calcolo del plafond di deducibilità delle manutenzioni.

4) Rimanenze:

La società durante l'esercizio 2013 ha vinto un appalto con le seguenti caratteristiche:

ricavi totali pattuiti 220.000
totale costi stimati 180.000
tempo di esecuzione pattuito 2 anni

La società al 31.12 in linea con quanto preventivato ha sostenuto costi per euro 70.000.

Rilevare il valore delle rimanenze al 31.12.2013.

5) La società:

- vende merci in data 01/12/2013 per $ 100.000 – cambio del giorno Euro/$ 1,27;
- acquista merci in data 20/12/2013 per GBP 50.000 – cambio del giorno euro/GBP 0,67.

Al 31/12/13 i crediti e i debiti in valuta estera non sono ancora scaduti e i cambi alla chiusura sono rispettivamente: Euro/$ 1,24 – Euro/GBP 0,66

6) La società ha corrisposto il compenso di competenza 2013 agli amministratori per euro 30.000 in data 13/02/2014.
Scritture contabili derivanti.

Il candidato provveda al conteggio delle imposte IRES, IRAP e Imposte Differite tenendo in considerazione le valutazioni esposte nei punti precedenti e i seguenti vincoli:

1) Tra le spese per servizi sono presenti:
Spese telefoniche per 12.500
Assicurazioni autovetture aziendali 2.500
Spese vitto e alloggio trasferte amministratori 4.000
Spese vitto e alloggio trasferte dipendenti 5.000

2) Tra le spese per godimento beni di terzi:
Nolo autovetture per gg. 10 1.000

3) Tra gli oneri diversi di gestione sono presenti:
Bolli autovetture aziendali 500
Quote associative pagate 1.000
Quote associative non pagate 500

Il candidato commenti le scritture di esercizio e di assestamento relative ai punti precedenti e predisponga la nota integrativa in relazione agli argomenti sopra citati.

SECONDA PROVA

TEMA N. 1

Definizione e caratteristiche della società a responsabilità limitata. In particolare si soffermi il candidato sulla sua costituzione, sui soci ed i conferimenti, sugli organi sociali.

TEMA N. 2

Organi della procedura fallimentare.

TEMA N. 3

Amministrazione, rappresentanza, responsabilità e liquidazione della società di persone.

TERZA PROVA

TEMA N. 1

La Beta srl è una società proprietaria di un capannone locato a terzi. I ricavi ottenuti dai canoni di locazione non consentono alla società di essere considerata "operativa". La società quindi presenta interpello per la disapplicazione della normativa sulle società non operative. L'interpello viene respinto. Il candidato:

1) rediga l'interpello per la disapplicazione della normativa sulle società non operative;

2) rediga un parere illustrando al cliente quali sono i possibili comportamenti da assumere di fronte alla risposta negativa dell'ufficio e quale comportamento consiglierebbe al cliente.

TEMA N. 2

Un cliente deve costituire una società per realizzare un investimento che avrà una redditività operativa sul capitale investito del 6% all'anno, tenendo conto dell'ammortamento dell'investimento con coefficiente 4%. Il cliente possiede il denaro sufficiente per finanziare interamente l'investimento con mezzi propri. La banca è comunque disponibile a finanziare sino al 80% dell'investimento, applicando un tasso del 5%.

Il cliente chiede di essere consigliato in relazione ai seguenti quesiti:
a) se sia conveniente ed in quale misura ricorrere all'indebitamento bancario;

b) quale sia la forma di società più conveniente dal punto di vista fiscale per realizzare l'investimento.
Il candidato rediga il parere.

TEMA N. 3

Il sig. Mario Rossi, titolare di un'impresa individuale per l'esercizio dell'attività di somministrazione di alimenti e bevande (bar e ristorante) in Novara con un ammontare di ricavi conseguiti nel 2013 pari ad € 573.000, ha intenzione di ampliare la propria attività e di coinvolgere i propri figli Luca e Roberto che sono in attesa di occupazione.

Il candidato, tenendo conto degli aspetti civilistici e fiscali, deve prospettare al sig. Rossi le seguenti diverse soluzioni:

1) costituire un'impresa familiare;
2) conferire l'impresa individuale in una società di persone;
3) conferire l'impresa individuale in una società di capitali.

PRIMA SESSIONE 2015

PRIMA PROVA

TEMA N. 1

Il candidato esamini i principi dettati dalla normativa TUIR con riferimento alla deducibilità dei costi di un'impresa industriale.
Il candidato illustri, con esemplificazioni numeriche e dati a scelta, il tema della fiscalità anticipata e differita.

TEMA N. 2

Il candidato illustri l'analisi di bilancio per indici quale strumento di diagnosi della situazione aziendale.
In particolare, evidenzi i principali indici rappresentativi delle seguenti dimensioni:

- ✓ Liquidità
- ✓ Solidità
- ✓ Redditività
- ✓ Efficienza

Illustrando con esempi numerici la corretta interpretazione di tali indicatori.

TEMA N. 3

Il candidato illustri la nozione di "rimanenza" nel bilancio d'esercizio, chiarendo quale sia l'origine della nozione in questione in relazione allo svolgimento dell'attività aziendale, esemplificando diversi possibili tipologie di rimanenza.
Illustri quali siano le disposizioni di legge ed i principi contabili nazionali applicabili alla suddetta classe di valore nell'ambito delle aziende industriali e commerciali, trattando sia le tematiche valutative che quelle rappresentative.
Si evidenzino e si discutano gli effetti prodotti dall'applicazione delle differenti metodologie di valutazione dei beni fungibili.
Si illustrino altresì le norme da applicare nella valutazione della posta in oggetto ai fini della determinazione del reddito imponibile d'impresa secondo il vigente TUIR.

SECONDA PROVA

TEMA N. 1

Azione revocatoria fallimentare e azione revocatoria ordinaria.

TEMA N. 2

I presupposti soggettivi ed oggettivi della dichiarazione di fallimento

TEMA N. 3

Gli organi preposti alla procedura fallimentare.

TERZA PROVA

TEMA N. 1

Il Sig. Bianchi è socio e legale rappresentante di una ditta individuale la cui situazione patrimoniale al 31/12/2014 era la seguente (valori in €uro):

Attività		Passività	
Terreni	8.000	F.di ammortamento	30.000
Fabbricati	50.000	Mutuo passivo	120.000
Macchinari	92.000	Fornitori	46.000
Attrezzatura	3.200	Effetti passivi	25.000
Automezzi	14.000	Fondo TFR	8.650
Rimanenze	63.540	Totale passivo	229.650
Clienti	36.000	Patrimonio netto	45.455
Effetti attivi	5.850	Totale a pareggio	275.105
Cassa	165		
Banca	2.350		
Totale attivo	275.105		

Allo scopo di migliorare la situazione finanziaria dell'azienda, il Sig. Bianchi si accorda con il Sig. Rossi per costituire una S.n.c.. Nella nuova Società Bianchi egli apporta la sua azienda valutata € 40.000 mentre Rossi conferisce la medesima somma in contanti.

Il fondo ammortamento iscritto nella precedente situazione patrimoniale era così composto:

Fabbricati	3.000
Macchinari	20.000
Attrezzatura	1.500
Automezzi	5.500

Agli effetti conferimento si rivaluta il terreno del 25% e si svalutano del 5% i valori netti dei restanti cespiti ammortizzabili.

Le rimanenze vengono valutate € 60.000. Si creano inoltre un Fondo imposte di € 1.500 e un Fondo svalutazione crediti pari al 4% dei crediti e degli effetti attivi.

Tenendo presente quanto sopra, il candidato rediga:

1. Il prospetto delle rettifiche da apportare ai valori contabili dell'azienda del Sig. Bianchi.
2. Le scritture in partita doppia relative al conferimento dell'azienda del Sig. Bianchi.
3. Le scritture in partita doppia della newco relative alla costituzione, ai conferimenti e al pagamento in contanti delle spese di impianto ammontanti a € 1.250.
4. La situazione patrimoniale della società neo costituita dopo le predette operazioni.

TEMA N. 2

Il candidato predisponga il bilancio di verifica al 31.12.2014 dopo le scritture della società Aste S.p.A.
Alla data di chiusura del bilancio la società Aste S.p.A. viene scissa parzialmente e proporzionalmente attribuendo ad una società di nuova costituzione Rivera S.p.A. tutto il compendio immobiliare ed i collegati debiti.
Si ipotizzino le condizioni per l'effettuazione dell'operazione straordinaria, i valori contabili interessati e si redigano gli stato patrimoniale in forma ordinaria, ai sensi dell'articolo 2424 del Codice Civile della società Aste S.p.A. e della società Rivera S.p.A. dopo la scissione.

Il candidato tenga presente che:

a. la compagine sociale della società Aste S.p.A. è composta da 4 soci e sarà la medesima nella società Rivera S.p.A. Il candidato indichi le partecipazioni di ogni singolo azionista;
b. il compendio immobiliare è composto da immobili industriali, da fabbricati commerciali e da immobili civili;
c. i debiti si riferiscono ai finanziamenti ottenuti per acquisire gli immobili industriali;

- Il candidato descriva brevemente ma in maniera esaustiva il procedimento di scissione, soffermandosi in particolare sulla relazione di stima.

- Il candidato in qualità di consulente delle due società dopo la scissione inquadri la problematica impositiva nel caso in cui un socio decidesse di:
a. cedere le sue azioni;
b. recedere dalle società.

- Il candidato descriva la procedura da adottarsi in caso di recesso di un socio e quale impatto avrebbe sulle società.

TEMA N. 3

- Il candidato predisponga il bilancio di verifica prima delle rettifiche (I bilancio di verifica) al 31-dicembre-2014 della società Cambi S.p.A., appartenente al comparto industriale, tenendo presente le seguenti condizioni (i dati mancanti sono a scelta):

a. la società detiene una partecipazione pari al 100% nella società Orozco S,p,A, tale partecipazione è valutata con il criterio del costo;
b. la società ha ricevuto nel corso dell'esercizio, contributi in conto capitale per euro 300.000 per l'acquisto di impianto del costo di euro 800.000;
c. la società ha sottoscritto in data 1-giugno-2012 un contratto di leasing su macchinari della durata di 84 mesi, maxi canone iniziale di euro 42.000, canoni trimestrali euro 1.800 e prezzo di riscatto euro 14.600;
d. la società ha ottenuto in data 1-ottobre-2012 un mutuo di euro 400.000, tasso annuo 5% durata di 7 anni e le rate sono corrisposte annualmente e di ammontare uguale;
e. la società ha ceduto una partecipazione, precedentemente iscritta tra le immobilizzazioni, conseguendo una minusvalenza;
f. la società consegue una plusvalenza dalla cessione di un macchinario che era totalmente ammortizzato;
g. la società procede ad una svalutazione crediti civilistica superiore a quella fiscalmente consentita;
h. la società ha sostenuto costi di manutenzione ordinaria superiori al 5% del valore fiscalmente riconosciuto;
i. la società detiene sia fabbricati destinati ad uso industriale sua immobili destinati ad uso abitativo;
l. a seguito delle perdite conseguite dalla partecipata, gli amministratori procedono a svalutare la partecipazione per il 30% del valore di iscrizione;

m. la società ha capitalizzato costi di ricerca e sviluppo;
n. la società incrementa il fondo garanzia prodotti.
o. la società ha conseguito nei due esercizi precedenti perdite fiscalmente rilevanti;
p. la società chiude l'esercizio corrente rilevando un risultato positivo sia civilistico che fiscale.

- Il candidato proceda alla determinazione analitica del carico fiscale (IRES ed Irap), tenendo conto delle condizioni sopra indicate.

- Il candidato rediga gli schemi di bilancio (stato patrimoniale e conto economico), in forma ordinaria, ai sensi degli articoli 2424 e 2425 del Codice Civile della società Cambi S.p.A. al 31-dicembre-2014.

- Il candidato proceda a fornire le informazioni richieste in nota integrativa della Cambi S.p.A. per le seguenti voci:
a. debiti con durata residua superiore a 5 anni;
b. imposte anticipate e differite.

SECONDA SESSIONE 2015

PRIMA PROVA

TEMA N. 1

Il candidato esamini i prospetti riclassificati di stato patrimoniale e conto economico allegati sub A relativi alla società Beta S.r.l. per il triennio 20X0-20X2.
Sulla base dei valori di bilancio forniti, il candidato proceda a:

a) commentare l'andamento della Società nel triennio in esame ed individuare i principali accadimenti avvenuti nel periodo di riferimento;
b) calcolare i principali indici per apprezzare i profili di redditività, solidità e liquidità di Beta, esplicitando le formule di calcolo impiegate ed evidenziando i calcoli effettuati;
c) predisporre il rendiconto finanziario della Società per flussi di cassa.

ALLEGATO A/1

Beta S.r.l.
Prospetti riclassificati al 31 dicembre 20X2

STATO PATRIMONIALE	20X0		20X1		20X2	
LIQUIDITA' IMMEDIATE:						
Disponibilità liquide	2.324.478	12,0%	1.460.996	7,4%	2.876.107	13,7%
Attività finanziarie non immobilizzate	742.476	3,8%	-	0,0%	-	0,0%
LIQUIDITA' DIFFERITE:						
Crediti verso clienti	4.067.161	20,9%	4.286.592	21,6%	3.069.605	14,7%
Crediti verso controllanti	1.500.000	7,7%	3.312.369	16,7%	2.406.367	11,5%
Crediti tributari	513.317	2,6%	638.884	3,2%	760.124	3,6%
Imposte anticipate	11.681	0,1%	8.516	0,0%	6.894	0,0%
Crediti verso altri	942.395	4,8%	164.996	0,8%	469.892	2,2%
Ratei e risconti attivi	17.680	0,1%	47.609	0,2%	9.822	0,0%
DISPONIBILITA':						
Magazzino	4.089.446	21,0%	4.403.089	22,2%	4.097.475	19,6%
TOTALE ATTIVO A BREVE	**14.208.634**	**73,1%**	**14.323.051**	**72,2%**	**13.696.286**	**65,5%**
Immobilizzazioni immateriali nette	155.351	0,8%	203.484	1,0%	1.063.412	5,1%
Immobilizzazioni materiali nette	4.677.181	24,1%	4.736.256	23,9%	5.399.758	25,8%
Immobilizzazioni finanziarie	589	0,0%	589	0,0%	589	0,0%
Crediti dell'attivo circolante oltre 12 mesi	403.428	2,1%	565.535	2,9%	759.287	3,6%
TOTALE ATTIVO A IMMOBILIZZATO	**5.236.549**	**26,9%**	**5.505.864**	**27,8%**	**7.223.046**	**34,5%**
TOTALE ATTIVO	**19.445.183**	**100,0%**	**19.828.915**	**100,0%**	**20.919.332**	**100,0%**
Acconti	1.892	0,0%	-	0,0%	1.750	0,0%
Debiti verso fornitori	4.545.130	23,4%	4.292.703	21,6%	4.344.929	20,8%
Debiti verso controllanti	-	0,0%	250.000	1,3%	250.000	1,2%
Debiti tributari	866.763	4,5%	303.880	1,5%	178.154	0,9%
Debiti verso istituti di previdenza sociale	253.882	1,3%	284.424	1,4%	244.666	1,2%
Altri debiti	459.902	2,4%	447.595	2,3%	612.966	2,9%
TOTALE PASSIVO A BREVE	**6.127.569**	**31,5%**	**5.578.602**	**28,1%**	**5.632.465**	**26,9%**
Fondi per rischi e oneri	661.913	3,4%	666.067	3,4%	652.851	3,1%
TFR	807.604	4,2%	700.125	3,5%	599.445	2,9%
TOTALE PASSIVO A MEDIO/LUNGO TERMINE	**1.469.517**	**7,6%**	**1.366.192**	**6,9%**	**1.252.296**	**6,0%**
TOTALE DEBITI	**7.597.086**	**39,1%**	**6.944.794**	**35,0%**	**6.884.761**	**32,9%**
TOTALE PATRIMONIO NETTO	**11.848.097**	**60,9%**	**12.884.121**	**65,0%**	**14.034.571**	**67,1%**
TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO	**19.445.183**	**100,0%**	**19.828.915**	**100,0%**	**20.919.332**	**100,0%**

ALLEGATO A/2

CONTO ECONOMICO	20X0		20X1		20X2	
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	24.234.402	100,0%	28.427.526	100,0%	25.437.922	100,0%
Variazioni delle rimanenze di prodotti	- 427.280	-1,8%	183.849	0,6%	- 248.525	-1,0%
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	0,0%	-	0,0%	260.261	1,0%
Altri proventi (escluse plusv)	52.947	0,2%	62.508	0,2%	56.096	0,2%
VALORE DELLA PRODUZIONE	**23.860.069**	**98,5%**	**28.673.883**	**100,9%**	**25.505.754**	**100,3%**
Acquisto materie prime	11.429.048	47,2%	14.861.072	52,3%	11.809.088	46,4%
Variazioni delle materie prime	- 172.599	-0,7%	- 129.794	-0,5%	57.090	0,2%
CONSUMI	11.256.449	46,4%	14.731.278	51,8%	11.866.178	46,6%
Costi per servizi	3.923.052	16,2%	4.193.382	14,8%	4.265.057	16,8%
Costi per godimento beni di terzi	539.534	2,2%	488.000	1,7%	495.768	1,9%
Svalutazioni dei crediti dell'att. circ.	225.500	0,9%	227.700	0,8%	121.863	0,5%
Oneri diversi di gestione (escluse minusv)	40.681	0,2%	47.887	0,2%	58.324	0,2%
COSTI DEI FATTORI PRODUTTIVI ESTERNI	15.985.216	66,0%	19.688.247	69,3%	16.807.190	66,1%
VALORE AGGIUNTO	**7.874.853**	**32,5%**	**8.985.636**	**31,6%**	**8.698.564**	**34,2%**
Costo del personale	3.593.552	14,8%	4.146.104	14,6%	4.198.206	16,5%
MARGINE OPERATIVO LORDO	**4.281.301**	**17,7%**	**4.839.532**	**17,0%**	**4.500.358**	**17,7%**
Ammortamenti immob. immateriali	140.754	0,6%	154.836	0,5%	70.130	0,3%
Ammortamenti immob. materiali	1.384.285	5,7%	1.446.988	5,1%	1.465.700	5,8%
REDDITO OPERATIVO GEST.CARATTERIST.	**2.756.262**	**11,4%**	**3.237.708**	**11,4%**	**2.964.528**	**11,7%**
Proventi finanziari da titoli dell'att. circ.	2.090	0,0%	2.523	0,0%	-	0,0%
Proventi finanziari diversi	21.732	0,1%	49.488	0,2%	39.158	0,2%
Utili su cambi	32.395	0,1%	37.059	0,1%	- 5.564	0,0%
REDDITO OPERATIVO AZIENDALE	**2.812.479**	**11,6%**	**3.326.778**	**11,7%**	**2.998.122**	**11,8%**
Interessi e oneri finanziari verso altri	168.331	0,7%	168.372	0,6%	189.796	0,7%
REDDITO DI COMPETENZA	**2.644.148**	**10,9%**	**3.158.406**	**11,1%**	**2.808.326**	**11,0%**
Proventi straordinari	17.565	0,1%	66.495	0,2%	153.746	0,6%
Oneri straordinari	33.028	0,1%	63.630	0,2%	111.697	0,4%
REDDITO ANTE IMPOSTE	**2.628.685**	**10,8%**	**3.161.271**	**11,1%**	**2.850.375**	**11,2%**
Imposte	961.100	4,0%	1.125.249	4,0%	899.926	3,5%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	**1.667.585**	**6,9%**	**2.036.022**	**7,2%**	**1.950.449**	**7,7%**

TEMA N. 2

Il candidato rediga il **I bilancio** di verifica (ante operazioni di rettifica ed assestamento) al 31.12.2014 della Gamma SpA tenendo presente, tra le altre, le seguenti informazioni:

- la società detiene una partecipazione del 40% nella Alfa SpA, tale partecipazione è sempre stata valutata con il criterio del costo rettificato;
- la società ha sottoscritto in data 1/9/2014 un contratto di leasing su fabbricati;
- la società ha conseguito una plusvalenza dalla cessione di un macchinario posseduto da più di 3 anni;
- la società ha rilevato spese di manutenzione eccedenti il limite fiscale;
- la società ha effettuato un accantonamento ad un fondo rischi per una passività probabile ma non certa alla data di chiusura dell'esercizio, relativa ad un contenzioso in essere con un cliente;
- la società ha incassato dividendi;
- la società presenta poste in valuta estera.

Il candidato:
- illustri il trattamento civilistico, fiscale e contabile dei vincoli indicati in precedenza;
- espliciti chiaramente le ipotesi formulate;

- proceda alla chiusura dei conti e rediga gli schemi di stato patrimoniale e conto economico al 31 dicembre 2014 in forma ordinaria ai sensi degli artt. 2424 e 2425 del Codice Civile.

TEMA N. 3

- Il candidato ha come cliente la società Gropius S.n.c. operante nel settore della commercializzazione di mobili ed è costituita da tre soci, il Sig. Birolli, il Sig. Viani ed il Sig. Rosai, con quote tra loro identiche ed ha un patrimonio netto di €. 250.000.

- I soci decidono di trasformarla la Società in S.r.l. con decorrenza dal 1 luglio 2015.

- Il candidato illustri l'operazione di trasformazione progressiva da S.n.c. a S.r.l. analizzando le motivazioni che possono condurre all'effettuazione di tale operazione, nonché gli aspetti civilistici e fiscali.

- Rediga poi, con dati a scelta, la situazione patrimoniale della Gropius S.n.c. alla data del 30 giugno 2015 e sulla base di essa formuli la perizia di stima del valore patrimoniale dell'azienda, indicando i criteri di valutazione.

- Predisponga inoltre le scritture contabili che la società che deve trasformarsi e la società trasformata dovranno porre in essere a seguito della sopracitata operazione straordinaria.

SECONDA PROVA

TEMA N. 1

Il candidato illustri gli strumenti di "uscita guidata" dalla crisi di impresa, le loro caratteristiche e le differenze tra le varie soluzioni.
Illustri quindi il ruolo ed i compiti di norma assegnati al c.d. pre-commissario nel concordato in bianco o con riserva e al commissario giudiziale nominato dopo la definitiva ammissione del debitore al concordato preventivo.

TEMA N. 2

La cessazione della procedura fallimentare: la chiusura del fallimento e il concordato fallimentare.

TEMA N. 3

La responsabilità dei soci per le obbligazioni sociali e i poteri del creditore particolare del socio nella società semplice e nella società in nome collettivo.

TERZA PROVA

TEMA N. 1

Il candidato predisponga il calcolo delle imposte (IRES e IRAP (con aliquota ordinaria al 3,9%)) di una società di capitali che ha realizzato nel corso dell'anno un utile lordo civilistico pari ad € 50.000 ed una differenza (negativa) tra valore della produzione e costo della produzione pari ad € 10.000, tenendo conto che nel periodo di imposta sono stati contabilizzati:

- € 180.000 di costi del personale (cuneo fiscale di € 70.000);
- € 5.000 per IMU inerente un fabbricato strumentale;
- € 3.000 di spese per telefonia fissa;
- € 2.000 di spese per telefonia mobile;
- € 66.000 per compensi deliberati e non pagati all'amministratore;
- € 15.000 per accantonamento ai fondi e rischi generici;
- € 100.000 per ammortamento di un avviamento derivante da un acquisto di ramo d'azienda il cui costo storico è pari € 500.000;
- € 30.000 di interessi passivi;
- € 8.000 di interessi attivi.

Il candidato commenti le riprese fiscali sopra richiamate ed effettui le scritture contabili inerenti le imposte correnti e differite, tenendo presente che la società non ha perdite fiscali pregresse.

TEMA N. 2

Il candidato indichi quali sono i presupposti oggettivi, soggettivi e territoriali ai fini IVA. Indichi quindi gli obblighi che gli operatori economici devono seguire ai fini della corretta applicazione della normativa IVA riguardo alle seguenti fattispecie:

1) Invio in Italia da parte di operatore UE di prodotti presso un proprio magazzino e successive vendite.
2) Cessione gratuita di beni di propria produzione a soggetto UE.
3) Professionista italiano che effettua consulenza a:
    a) Committente soggetto passivo italiano.
    b) Committente soggetto passivo UE.
    c) Committente soggetto passivo extra UE.
    d) Committente privato UE.
    e) Committente privato extra UE.
4) Impresa italiana vende ad un cliente francese incaricandosi per conto di questo di consegnare direttamente la merce in Canada.
5) La stessa impresa italiana vende ad un cliente extra UE incaricandosi di consegnare direttamente la merce ad un cliente di quest'ultima residente in Spagna.
6) Impresa italiana che riceve da un proprio agente francese fatture per provvigioni relative a vendite dal medesimo procurate in Svizzera con merce spedita dall'Italia.
7) Impresa italiana che riceve da un proprio agente americano fatture per provvigioni relative a vendite procurate in USA, con merce spedita dall'Italia.

TEMA N. 3

- Il candidato predisponga il bilancio di verifica prima delle rettifiche (I bilancio di verifica) al 31 dicembre 2014 della società Tancredi S.p.A., tenendo presente le seguenti condizioni (i dati mancanti sono a scelta):

a. la società detiene una partecipazione pari al 100% nella società Orozco S,p,A, tale partecipazione è valutata con il criterio del costo;
b. la società ha ricevuto nel corso dell'esercizio, contributi in conto capitale per euro 6.000 per l'acquisto di un macchinario del costo di euro 20.000,00;
c. la società ha ceduto una partecipazione, precedentemente iscritta tra le immobilizzazioni, conseguendo una plusvalenza;

d. la società consegue una minusvalenza dalla cessione di un macchinario che era parzialmente ammortizzato;
e. la società ha sostenuto costi di manutenzioni superiori al 5% del valore fiscalmente riconosciuto;
f. la società detiene sia fabbricati destinati ad uso industriale sua immobili ad uso civile;
g. la società ha conseguito nell'ultimo esercizio una perdita (fiscalmente rilevante).

- Il candidato proceda alla chiusura dei conti della società Tancredi S.p.A.., effettuando le opportune rettifiche alla data del bilancio e tenendo conto, inoltre, che:

a. la società procede ad una svalutazione crediti civilistica superiore a quella fiscalmente consentita;
b. la società ha capitalizzato costi di ricerca e sviluppo;
c. la società incrementa il fondo garanzia prodotti;
d. la società chiude l'esercizio corrente rilevando un risultato positivo.

- Il candidato proceda alla determinazione analitica del carico fiscale (IRES ed Irap), tenendo conto delle condizioni sopra indicate.

- Il candidato rediga gli schemi di bilancio (stato patrimoniale e conto economico), in forma ordinaria, ai sensi degli articoli 2424 e 2425 del Codice Civile della società Tancredi S.p.A. al 31-dicembre-2014.

PRIMA SESSIONE 2016

PRIMA PROVA

TEMA N. 1

Il Candidato rediga il I bilancio di verifica (o bilancio di verifica ante rettifiche) al 31.12.2015 della "X" S.p.A., società commerciale non quotata in borsa che supera i parametri per la redazione del bilancio in forma ordinaria. Il Candidato consideri, tra gli altri, i seguenti vincoli:

a) il patrimonio netto è pari a 5 milioni di euro e comprende "perdite di esercizi precedenti" per euro 100.000 (il valore fiscale delle perdite portate a nuovo è pari a 150.000 euro);
b) esiste una partecipazione in altre imprese, iscritta tra le immobilizzazioni finanziarie, valutata con il metodo del costo rettificato, per la quale durante l'esercizio sono stati incassati dividendi per 20.000 euro;
c) i crediti commerciali, valutati al presunto valore di realizzo, originano una svalutazione del 5% del loro valore nominale complessivo. Si tenga conto che, ante svalutazione, esisteva già un "fondo svalutazione crediti" e che solo in parte era fiscalmente rilevante;
d) in data 1.3.2015 è stato stipulato un contratto di leasing finanziario su un macchinario. La durata del contratto è di 8 anni e la vita utile del bene è di 10 anni, i canoni passivi di leasing sono annuali anticipati ed ammontano a 74.000 euro ciascuno, il maxicanone iniziale è pari a euro 128.000 euro (il valore di riscatto obbligatorio è di 25.000 euro), il costo del bene è pari a 630.000 euro ed il tasso annuo d'interessi è del 6%;
e) i compensi agli amministratori di competenza dell'esercizio sono parzialmente pagati nel successivo esercizio;
f) nell'esercizio è stata realizzata una plusvalenza da cessione terreni (posseduti per oltre 3 anni) pari a euro 300.000. Tale plusvalenza è rateizzata ai fini fiscali per il periodo massimo possibile;
g) le rimanenze di merci sono valutate con il metodo "ultimo entrato primo uscito" (o LIFO);
h) la società chiude con un utile (civile e fiscale).

Il candidato proceda a:
1) redigere il I bilancio di verifica;

2) effettuare tutte le scritture contabili di rettifica e di assestamento nonché quelle di chiusura. I dati mancanti e le relative opportune ipotesi devono essere indicati e spiegati adeguatamente;
3) spiegare chiaramente i vincoli indicati, da un punto di vista civile, principi contabili compresi, e fiscale;
4) redigere lo stato patrimoniale ed il conto economico al 31.12.2015;
5) redigere la nota integrativa al 31.12.2015 limitatamente ai seguenti punti n. 2, 7 bis, 14 e 22.

TEMA N. 2

Il Candidato rediga il I bilancio di verifica (o bilancio di verifica ante rettifiche) al 31.12.2015 della "X" S.p.A., società commerciale non quotata in borsa che supera i parametri per la redazione del bilancio in forma ordinaria. Il Candidato consideri, tra gli altri, i seguenti vincoli:

a) esiste una partecipazione in altre imprese, scritta tra le immobilizzazioni finanziarie, valutata con il metodo del costo rettificato, per la quale durante l'esercizio sono stati incassati dividendi per 20.000 euro;
b) i crediti commerciali, valutati al presunto valore di realizzo, originano una svalutazione del 5% del loro valore nominale complessivo. Si tenga conto che, ante svalutazione, esisteva già un "fondo svalutazione crediti" e che solo in parte era fiscalmente rilevante;
c) in data 1.3.2015 è stato stipulato un contratto di leasing finanziario su un macchinario. La durata del contratto è di 8 anni e la vita utile del bene è di 10 anni, i canoni passivi di leasing sono semestrali anticipati ed ammontano a 37.000 euro ciascuno, il maxicanone iniziale è pari a euro 128.000 euro;
d) i compensi agli amministratori di competenza dell'esercizio sono parzialmente pagati nel successivo esercizio;
e) nell'esercizio sono state realizzate 2 plusvalenze, la prima riguarda la cessione di partecipazioni in imprese collegate possedute da oltre tre esercizi ed è pari a 40.000 euro, la seconda riguarda la cessione di un capannone (posseduto da oltre 3 anni) pari a euro 20.000, quest'ultima plusvalenza è rateizzata ai fini fiscali per il periodo massimo possibile;
f) la società chiude con un utile (civile e fiscale).

Il candidato proceda a:

1) redigere il I bilancio di verifica;
2) effettuare tutte le scritture contabili di rettifica e di assestamento nonché quelle di chiusura. I dati mancanti e le relative opportune ipotesi devono essere indicati e spiegati adeguatamente;
3) spiegare chiaramente i vincoli indicati, da un punto di vista civile, principi contabili compresi, e fiscale;
4) redigere lo stato patrimoniale ed il conto economico al 31.12.2015;
5) redigere la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico nonché i principali indicatori finanziari ed economici, utili per redigere lo specifico punto della relazione sulla gestione.

TEMA N. 3

Il Candidato rediga il I bilancio di verifica (o bilancio di verifica ante rettifiche) al 31.12.2015 della "ESSE" S.r.l., società commerciale non quotata in borsa che NON supera i parametri per la redazione del bilancio in forma ordinaria. Il Candidato consideri, tra gli altri, i seguenti vincoli:

a) durante l'esercizio sono stati incassati dividendi per 10.000 euro;
b) i crediti commerciali, valutati al presunto valore di realizzo, originano una svalutazione del 4% del loro valore nominale complessivo. Si tenga conto che, ante svalutazione, esisteva già un "fondo svalutazione crediti" e che solo in parte era fiscalmente rilevante;
c) i compensi agli amministratori di competenza dell'esercizio sono parzialmente pagati nel successivo esercizio;

d) nell'esercizio sono state realizzate 2 plusvalenze, la prima riguarda la cessione di partecipazioni in imprese collegate possedute da oltre tre esercizi ed è pari a 40.000 euro, la seconda riguarda la cessione di un capannone (posseduto da oltre 3 anni) pari a euro 20.000, quest'ultima plusvalenza è rateizzata ai fini fiscali per il periodo massimo possibile;
e) la società chiude con un utile (civile e fiscale).

Il candidato proceda a:

1) redigere il I bilancio di verifica;
2) effettuare tutte le scritture contabili di rettifica e di assestamento nonché quelle di chiusura. I dati mancanti e le relative opportune ipotesi devono essere indicati e spiegati adeguatamente;
3) spiegare chiaramente i vincoli indicati, da un punto di vista civile, principi contabili compresi, e fiscale;
4) redigere lo stato patrimoniale ed il conto economico al 31.12.2015 in forma abbreviata;
5) redigere la nota integrativa abbreviata.

SECONDA PROVA

TEMA N. 1

Il candidato predisponga con dati a piacere il conto economico e la situazione patrimoniale di una società in evidente stato di squilibrio economico e finanziario. Dopo aver analizzato le cause del dissesto, si ipotizzino politiche di ristrutturazione funzionali al superamento della crisi.

TEMA N. 2

Il candidato esamini criticamente il concordato liquidatorio, il concordato in continuità, anche alla luce della "mini riforma del 2015", e il concordato fallimentare, evidenziando le differenze e le peculiarità di ciascun istituto.

TEMA N. 3

Il candidato illustri le cause che possono portare alla liquidazione di una società di capitali, con particolare riferimento agli adempimenti posti a carico degli amministratori nel passaggio della gestione ai liquidatori, ivi compresi quelli di natura pubblicistica.

Il candidato rediga con dati a piacere i documenti contabili previsti nella fase di avvio della procedura, soffermandosi principalmente sui principi di valutazione e sulle attività che, post avvio della liquidazione, possono essere effettuate dai liquidatori. Nello svolgimento dell'analisi di cui sopra si deve tener conto delle norme del codice civile, del T.U.I.R. e dei principi contabili nazionali elaborati dall'OIC, tipicamente l'OIC 5.

TERZA PROVA

TEMA N. 1

1) La società Gamma S.n.c. si trasforma, in data 1/01/2016, in una società a responsabilità limitata.

A) Si rediga il bilancio di verifica della società Gamma S.n.c. al 31/12/2015 tenendo presenti, tra le altre, le seguenti condizioni (i dati mancanti sono a scelta), in merito alle quali il candidato dovrà dare illustrazione generale degli aspetti di trattamento contabile e fiscale previsti dalla normativa:

a) la società opera su commessa e rileva i ricavi sulla base dei corrispettivi pattuiti con il metodo del "cost to cost";
b) la società ha in essere alla chiusura dell'esercizio poste denominate in valuta estera.

B) Si effettui la chiusura dei conti della Gamma S.n.c. al 31/12/2015 tenendo, inoltre, in considerazione che i crediti sono stati svalutati per un importo superiore al massimo fiscalmente deducibile.

C) Si redigano Stato patrimoniale e Conto economico della Gamma S.n.c. utilizzando gli schemi previsti dagli artt. 2424 e 2425 del Codice Civile in forma ordinaria.
La perizia di stima redatta da un esperto indicato dalla società ha messo in evidenza che il valore corrente degli impianti è superiore al valore contabile degli stessi.
Si proceda alla riapertura dei conti nella Gamma S.r.l. all' 1/01/2016, tenendo in considerazione che si è deciso di rilevare contabilmente il maggior valore degli impianti.
Si descrivano in modo analitico: le ipotesi di lavoro, le possibili scelte contabili relative all'operazione di trasformazione e le relative implicazioni fiscali.

2) Il candidato illustri i principali elementi che devono essere riportati nella relazione del collegio sindacale di una S.p.a. al 31 dicembre 2015. In proposito si tenga conto che durante l'esercizio detta S.p.a. ha capitalizzato costi di sviluppo e chiude il periodo amministrativo con una perdita d'esercizio di importo rilevante.

TEMA N. 2

La società "SEI" s.p.a. si avvale delle disposizioni di legge nazionali (Codice Civile) e dei Principi Contabili Nazionali elaborati dall'OIC, ed è tenuta a redigere il bilancio d'esercizio in forma ordinaria.
Il candidato presenti:

1. il II bilancio di verifica (dopo le operazioni di rettifica) al 31/12/n con dati a scelta; a tal fine si considerino i seguenti vincoli, utili anche ai fini del calcolo delle imposte correnti, differite e anticipate di cui al punto 2 che segue:
   - il risultato ante imposte è pari a euro 150.000;
   - la società ha effettuato nell'esercizio una svalutazione dei crediti eccedente la quota deducibile per euro 10.000;
   - la società ha rilevato per competenza compensi agli amministratori non ancora corrisposti per euro 20.000;
   - la società ha sostenuto nell'esercizio spese di manutenzione per euro 15.000 su immobili di proprietà a destinazione abitativa e locati a terzi (canone annuo di locazione euro 80.000, rendita catstale degli immobili euro 25.000);
   - la società ha iscritto nel terzo esercizio precedente un avviamento di euro 27.000, ammortizzato su un periodo di cinque anni;
   - la società ha rilevato un utile netto presunto su cambi per euro 4.000; nell'esercizio precedente risultava già iscritta una riserva per utili su cambi presunti per euro 3.000;
   - la società ha effettuato nell'esercizio un accantonamento a fondo per rischi e oneri di euro 10.000 per fronteggiare gli oneri di un contenzioso legale;
   - la società ha ceduto nel corso dell'esercizio la metà di una partecipazione detenuta in una s.r.l., realizzando una plusvalenza di euro 30.000 che gode dei requisiti di cui all'art. 87 del T.U.I.R.;
   - la società possiede una autovettura ad uso aziendale il cui costo di acquisto, sostenuto nell'esercizio precedente, è pari a euro 25.000 (ammortizzata al 25% annuo) e ha sostenuto nell'esercizio spese per carburante e manutenzioni relative alla predetta autovettura per euro 2.000;

2. il calcolo dettagliato delle imposte correnti, differite e anticipate;

3. le ulteriori scritture di chiusura dei conti;

4. gli schemi di bilancio (stato patrimoniale e conto economico);

5. l'informativa da fornire in nota integrativa in relazione al punto 14 del comma 1 dell'art. 2427 c.c.

6. la proposta all'assemblea di destinazione dell'utile dell'esercizio.

TEMA N. 3

La società "CINQUE" s.p.a. ha deciso di scorporare un ramo aziendale attraverso una operazione di conferimento dello stesso ad una società di nuova costituzione (soc. SETTE s.r.l.). In contropartita la società CINQUE otterrà una partecipazione del 60% della nuova società.
Il conferimento viene effettuato al 31/12/n e l'esercizio sociale della società conferente chiude alla medesima data, mentre il primo esercizio sociale della società conferitaria chiude al 31/12/n+1.
La Società conferente si avvale delle disposizioni di legge nazionali (Codice Civile) e dei Principi Contabili Nazionali elaborati dall'OIC, ed è tenuta a redigere il bilancio d'esercizio in forma ordinaria.

Con riferimento alla società conferente, il candidato rediga con dati a scelta:
1) lo schema riassuntivo della perizia di stima degli elementi che formano oggetto di conferimento e il valore contabile degli elementi medesimi, sapendo che ai fini dell'operazione è adottato il modello "cessione" con emersione di una plusvalenza e tassazione ex art. 9 del DPR 917/1986 (con emersione di maggiori valori sulle immobilizzazioni materiali facenti parte dell'azienda ceduta)*;*

2) il I bilancio di verifica al 31/12/n (prima delle operazioni di rettifica) con dati a scelta; a tal fine si considerino i seguenti vincoli (anche ai fini del successivo calcolo delle imposte correnti, anticipate e differite e dell'effettuazione delle scritture di rettifica):
   - il ramo aziendale oggetto di conferimento era posseduto da più di tre anni e la Società conferente decide di optare per la tassazione differita della plusvalenza su cinque esercizi;
   - la Società procede a svalutare i crediti verso clienti per un ammontare eccedente quello fiscalmente deducibile;

3) le scritture relative alle rettifiche di fine esercizio;

4) le scritture di conferimento;

5) le scritture di chiusura dei conti;

6) gli schemi di bilancio (stato patrimoniale e conto economico).

Con riferimento alla società conferitaria, il candidato rediga le scritture di apporto del ramo aziendale con iscrizione dei maggiori valori sulle immobilizzazioni materiali facenti parte dell'azienda ricevuta.
Il candidato illustri, infine, le implicazioni fiscali emergenti in capo alla conferente (partecipazione ricevuta in contropartita al conferimento) e in capo alla conferitaria (ramo d'azienda conferito).

SECONDA SESSIONE 2016

PRIMA PROVA

TEMA N. 1

Il Candidato rediga il I bilancio di verifica (o bilancio di verifica ante rettifiche) al 31.12.2015 della "ZZ" S.p.A., società commerciale non quotata in borsa che supera i parametri per la redazione del bilancio in forma ordinaria. Il Candidato consideri, tra gli altri, i seguenti vincoli:

i) la società ha acquisito in passato azioni proprie, tuttora iscritte in bilancio;
j) alla data di chiusura dell'esercizio sono presenti debiti in valuta, espressi in dollari statunitensi, in merito ai quali emergono differenze su cambi da valutazione;
k) nel corso dell'esercizio è stato ceduto un fabbricato, realizzando una plusvalenza che viene frazionata fiscalmente su cinque esercizi;
l) la società effettua una svalutazione dei crediti eccedente l'ammontare fiscalmente deducibile;
m) la società ha ottenuto nell'esercizio un finanziamento dai soci;
n) la società chiude con un utile (civile e fiscale).

Il candidato proceda a:

6) redigere il I bilancio di verifica;
7) effettuare tutte le scritture contabili di rettifica e di assestamento nonché quelle di chiusura. I dati mancanti e le relative opportune ipotesi devono essere indicati e spiegati adeguatamente;
8) spiegare chiaramente i vincoli indicati, da un punto di vista civile, principi contabili compresi, e fiscale, fornendo indicazioni di sintesi sulle eventuali novità apportate dal D.Lgs. 139/2015;
9) redigere lo stato patrimoniale e il conto economico al 31.12.2015;
10) redigere la nota integrativa al 31.12.2015 limitatamente agli elementi di cui ai vincoli sopra indicati.

TEMA N. 2

Il Candidato rediga, sulla base dei dati esposti nel bilancio riportato in allegato, la relazione sulla gestione a corredo del bilancio d'esercizio al 31.12.2015 della "XX" S.p.A.

Il candidato proceda in tale ambito a:

- riclassificare lo stato patrimoniale secondo il criterio funzionale;
- calcolare, esporre e commentare i seguenti indicatori, indicandone le componenti che li determinano: ROI, ROE, ROS, capitale investito netto operativo, liquidità del capitale investito, grado di indebitamento, indice di solidità patrimoniale, posizione finanziaria netta corrente e non corrente.

Il candidato, da ultimo, illustri gli effetti contabili e fiscali (comprensivi di calcoli) che si sono determinati sul bilancio di cui in allegato relativamente alle seguenti situazioni:

- il valore nominale dei crediti verso clienti è pari a euro 27.000.000; il fondo svalutazione crediti al 31.12.2014 derivava interamente da accantonamenti dedotti fiscalmente;
- la società nei debiti verso altri presenta debiti verso amministratori per compensi non corrisposti per euro 100.000.

Stato Patrimoniale

	31/12/2015	31/12/2014
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	-	-

	31/12/2015	31/12/2014
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizz. delle opere dell'ingegno	72.190	123.486
Totale immobilizzazioni immateriali	*72.190*	*123.486*
II - Immobilizzazioni materiali		
1) Terreni e fabbricati	19.347.632	19.240.008
2) Impianti e macchinario	11.337.957	12.071.985
3) Attrezzature industriali e commerciali	156.696	55.142
4) Altri beni	600.273	373.356
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	48.905	138.934
Totale immobilizzazioni materiali	*31.491.463*	*31.879.425*
Totale immobilizzazioni (B)	*31.563.653*	*32.002.911*
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	8.095.854	8.238.740
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	2.096.369	2.299.335
4) Prodotti finiti e merci	12.361.455	11.235.870
Totale rimanenze	*22.553.678*	*21.773.945*
II - Crediti		
1) verso clienti	25.571.104	28.634.412
esigibili entro l'esercizio successivo	25.571.104	28.634.412
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
4) verso controllanti	438.867	438.867
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	438.867	438.867
4-bis) Crediti tributari	651.551	893.036
esigibili entro l'esercizio successivo	417.090	658.575
esigibili oltre l'esercizio successivo	234.461	234.461
4-ter) Imposte anticipate	1.062.792	1.078.763
esigibili entro l'esercizio successivo	27.500	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.035.292	1.078.763
5) verso altri	388.561	394.805
esigibili entro l'esercizio successivo	388.561	394.805
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti	*28.112.875*	*31.439.883*
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
6) Altri titoli	10.992.451	11.089.543
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	*10.992.451*	*11.089.543*
IV - Disponibilità liquide		
1) Depositi bancari e postali	4.643.531	3.113.334

	31/12/2015	31/12/2014
3) Danaro e valori in cassa	9.390	11.014
Totale disponibilità liquide	*4.652.921*	*3.124.348*
Totale attivo circolante (C)	*66.311.925*	*67.427.719*
D) Ratei e risconti		
Ratei e risconti attivi	212.922	206.468
Totale ratei e risconti (D)	*212.922*	*206.468*
Totale attivo	*98.088.500*	*99.637.098*
Passivo		
A) Patrimonio netto	**79.622.555**	**79.724.515**
I - Capitale	20.000.000	20.000.000
III - Riserve di rivalutazione	38.101.290	38.101.290
IV - Riserva legale	4.180.611	4.180.611
VII - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria o facoltativa	14.632.025	15.578.359
Varie altre riserve	10.590	10.589
Totale altre riserve	*14.642.615*	*15.588.948*
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	2.698.039	1.853.666
Totale patrimonio netto	79.622.555	79.724.515
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	25.059	8.030
3) altri	1.031.189	919.718
Totale fondi per rischi ed oneri	*1.056.248*	*927.748*
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	**3.334.179**	**3.713.034**
D) Debiti		
7) Debiti verso fornitori	8.343.577	10.206.087
esigibili entro l'esercizio successivo	8.343.577	10.206.087
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
12) Debiti tributari	538.235	540.382
esigibili entro l'esercizio successivo	538.235	540.382
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.082.336	1.155.265
esigibili entro l'esercizio successivo	1.082.336	1.155.265
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
14) Altri debiti	4.089.248	3.293.606
esigibili entro l'esercizio successivo	4.089.248	3.293.606
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti	*14.053.396*	*15.195.340*
E) Ratei e risconti		
Ratei e risconti passivi	22.122	76.461

	31/12/2015	31/12/2014
Totale ratei e risconti	*22.122*	*76.461*
Totale passivo	*98.088.500*	*99.637.098*

Conto Economico

	31/12/2015	31/12/2014
A) Valore della produzione		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	75.252.089	76.131.977
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	922.620	1.350.129
5) Altri ricavi e proventi - altri	476.689	341.865
Totale altri ricavi e proventi	*476.689*	*341.865*
Totale valore della produzione	*76.651.398*	*77.823.971*
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	29.324.084	33.437.963
7) per servizi	18.560.211	18.340.842
8) per godimento di beni di terzi	551.527	554.075
9) per il personale		
a) Salari e stipendi	13.133.582	12.448.961
b) Oneri sociali	4.451.117	4.263.940
c) Trattamento di fine rapporto	804.124	802.470
e) Altri costi	258.631	498.561
Totale costi per il personale	*18.647.454*	*18.013.932*
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	100.650	140.255
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	4.357.484	4.035.194
d) Svalutaz. crediti compresi nell'attivo circolante e disponibilita' liquide	583.118	563.101
Totale ammortamenti e svalutazioni	*5.041.252*	*4.738.550*
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	142.886	1.407.710-
14) Oneri diversi di gestione	819.030	841.506
Totale costi della produzione	*73.086.444*	*74.519.158*
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	**3.564.954**	**3.304.813**
C) Proventi e oneri finanziari		
16) Altri proventi finanziari		
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	190.583	181.163
d) Proventi diversi dai precedenti – altri	335.290	397.099
Totale proventi diversi dai precedenti	*335.290*	*397.099*
Totale altri proventi finanziari	*525.873*	*578.262*
17) Interessi ed altri oneri finanziari – altri	159.184	154.117-

	31/12/2015	31/12/2014
Totale interessi e altri oneri finanziari	*159.184*	*154.117*
17-bis) Utili e perdite su cambi	198.109	180.061-
Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)	*564.798*	*244.084*
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		
19) Svalutazioni		
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	40.715	46.543
Totale svalutazioni	*40.715*	*46.543*
Totale delle rettifiche di valore di attività finanziarie (18-19)	*40.715-*	*46.543-*
E) Proventi e oneri straordinari	**-**	**-**
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D+-E)	**4.089.037**	**3.502.354**
22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
Imposte correnti	1.357.998	1.662.186
Imposte differite	17.029	38.690-
Imposte anticipate	15.971-	25.192-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	*1.390.998*	*1.648.688*
23) Utile (perdita) dell'esercizio	**2.698.039**	**1.853.666**

TEMA N. 3

Il Candidato rediga il I bilancio di verifica (o bilancio di verifica ante rettifiche) al 31.12.2015 della "YY" S.r.l., società commerciale non quotata in borsa che NON supera i parametri per la redazione del bilancio in forma ordinaria. Il Candidato consideri, tra gli altri, i seguenti vincoli:

a) la società detiene una partecipazione in impresa collegata iscritta al costo; la corrispondente quota parte di patrimonio netto della partecipata alla data di chiusura dell'esercizio risulta durevolmente inferiore al costo di iscrizione;
b) la società ha in essere operazioni di smobilizzo dei crediti;
c) nel corso dell'esercizio sono stati pagati debiti relativi a compensi degli amministratori di competenza del precedente esercizio;
d) durante l'esercizio sono stati incassati dividendi per 10.000 euro che erano stati rilevati per competenza nell'esercizio precedente;
e) la società ha sostenuto nell'esercizio spese di manutenzione fiscalmente eccedenti l'ammontare deducibile;
f) la società chiude con un utile (civile e fiscale).

Il candidato proceda a:

1) redigere il I bilancio di verifica;
2) effettuare tutte le scritture contabili di rettifica e di assestamento nonché quelle di chiusura. I dati mancanti e le relative opportune ipotesi devono essere indicati e spiegati adeguatamente;
3) spiegare chiaramente i vincoli indicati, da un punto di vista civile, principi contabili compresi, e fiscale, fornendo indicazioni di sintesi sulle eventuali novità apportate dal D.Lgs. 139/2015;
4) redigere lo stato patrimoniale e il conto economico al 31.12.2015;
5) redigere la nota integrativa al 31.12.2015 limitatamente agli elementi di cui ai vincoli sopra indicati.

SECONDA PROVA

TEMA N. 1

Il candidato, nell'ambito della normativa prevista dalla Legge Fallimentare, con riferimento agli atti pregiudizievoli ai creditori, esamini l'istituto della revocatoria fallimentare ed il suo rapporto con quella ordinaria.

TEMA N. 2

Il candidato evidenzi i profili civilistici e fiscali della trasformazione societaria, soffermandosi, in particolare, sulla trasformazione delle società di persone in società di capitali e sulla perizia prevista per tale tipo di trasformazione.

TEMA N. 3

Il candidato, visto l'art.146 L.F., illustri le azioni di responsabilità che il Curatore può proporre nei confronti degli Amministratori e dei Sindaci di una società di capitali in fallimento.

TERZA PROVA

TEMA N. 1

La società "DUE" s.p.a. si avvale delle disposizioni di legge nazionali (Codice Civile) e dei Principi Contabili Nazionali elaborati dall'OIC, ed è tenuta a redigere il bilancio d'esercizio in forma ordinaria.
Il candidato presenti:

7. il II bilancio di verifica (dopo le operazioni di rettifica) al 31/12/n con dati a scelta; a tal fine si considerino i seguenti vincoli, utili anche ai fini del calcolo delle imposte correnti, differite e anticipate di cui al punto 2 che segue:
   - il risultato ante imposte è pari a euro 200.000;
   - la società ha effettuato nell'esercizio una svalutazione dei crediti eccedente la quota deducibile per euro 12.000;
   - la società ha corrisposto nell'esercizio compensi agli amministratori iscritti per competenza nel precedente esercizio per euro 10.000;
   - la società ha sostenuto nell'esercizio spese di manutenzione per euro 12.000 su immobili di proprietà a destinazione abitativa e locati a terzi (canone annuo di locazione euro 90.000, rendita catastale degli immobili euro 20.000);
   - la società ha iscritto nel quarto esercizio precedente un avviamento di euro 36.000, ammortizzato su un periodo di cinque anni;
   - la società nel corso dell'esercizio ha utilizzato il fondo rischi di garanzia per euro 9.000;
   - la società ha effettuato a fine esercizio un accantonamento a fondo rischi di garanzia di euro 25.000;
   - la società possiede una autovettura ad uso aziendale il cui costo di acquisto, sostenuto nell'esercizio precedente, è pari a euro 30.000 (ammortizzata al 25% annuo) e ha sostenuto nell'esercizio spese per carburante e manutenzioni relative alla predetta autovettura per euro 3.000;
   - la società alla data di chiusura dell'esercizio non ha (più) nessuna posizione in valuta; nel corso dell'esercizio in sede di destinazione del risultato dell'esercizio precedente era stata costituita una riserva per utili su cambi presunti;

8. il calcolo dettagliato delle imposte correnti, differite e anticipate, ai soli fini IRES e con aliquota del 24%;
9. le ulteriori scritture di chiusura dei conti;
10. gli schemi di bilancio (stato patrimoniale e conto economico);
11. l'informativa da fornire in nota integrativa in relazione al punto 14 del comma 1 dell'art. 2427 c.c.
12. la proposta all'assemblea di destinazione dell'utile dell'esercizio.

TEMA N. 2

La società EFFE srl, decide di acquisire con effetto dal 31.12.2015 un ramo d'azienda dalla società ERRE srl.
Il Candidato rediga con dati a scelta il I bilancio di verifica (o bilancio di verifica ante rettifiche) al 31.12.2015 della "EFFE" S.r.l., società commerciale non quotata in borsa che NON supera i parametri per la redazione del bilancio in forma ordinaria. Il Candidato consideri, tra gli altri, i seguenti vincoli:

o) la società ha realizzato nell'esercizio precedente una plusvalenza che è stata differita nella tassazione su tre esercizi;
p) la società ha ottenuto nell'esercizio un finanziamento dai soci;
q) la società ha pagato nell'esercizio contributi associativi di categoria iscritti per competenza nell'esercizio precedente;
r) la società chiude con un utile (civile e fiscale).

Il candidato proceda a:

s) individuare il ramo d'azienda oggetto di acquisizione, mettendo in luce la valorizzazione dei singoli elementi quali risultanti dal contratto di cessione e tenendo conto che il corrispettivo per l'acquisizione tiene conto della valorizzazione di un importo a titolo di avviamento;
t) procedere alle conseguenti rilevazioni contabili di acquisizione del ramo;
u) effettuare le scritture contabili di rettifica e di assestamento. I dati mancanti e le relative opportune ipotesi devono essere indicati e spiegati adeguatamente;
v) procedere al calcolo delle imposte e alle ulteriori fasi di chiusura con le relative scritture;
w) spiegare chiaramente i vincoli indicati, da un punto di vista civile, principi contabili compresi, e fiscale, fornendo indicazioni di sintesi sulle eventuali novità apportate dal D.Lgs. 139/2015;
x) redigere lo stato patrimoniale e il conto economico al 31.12.2015.

TEMA N. 3

La società OTTO srl, che esercita due attività economiche distinte, decide di cedere con effetto dal 31.12.2015 una delle due attività attraverso una cessione di ramo d'azienda alla società NOVE srl.
Il Candidato rediga con dati a scelta il I bilancio di verifica (o bilancio di verifica ante rettifiche) al 31.12.2015 della "OTTO" S.r.l., società commerciale non quotata in borsa che NON supera i parametri per la redazione del bilancio in forma ordinaria. Il Candidato consideri, tra gli altri, i seguenti vincoli:

a) la società ha in essere operazioni di smobilizzo dei crediti;
b) la società effettua una svalutazione dei crediti eccedente l'ammontare fiscalmente deducibile;
c) alla data di chiusura dell'esercizio sono presenti debiti in valuta, espressi in dollari statunitensi, in merito ai quali emergono differenze su cambi da valutazione;
d) la società chiude con un utile (civile e fiscale).

Il candidato proceda a:

e) individuare il ramo oggetto di cessione d'azienda e procedere alle conseguenti rilevazioni contabili, considerando che dal contratto di cessione d'azienda emerge un corrispettivo maggiore rispetto al valore contabile; si tenga altresì conto che il ramo dell'azienda ceduta è posseduto da più di tre anni e si svolgano quindi adeguate considerazioni dal punto di vista fiscale;
f) effettuare le scritture contabili di rettifica e di assestamento. I dati mancanti e le relative opportune ipotesi devono essere indicati e spiegati adeguatamente;
g) procedere al calcolo delle imposte e alle ulteriori fasi di chiusura con le relative scritture;
h) spiegare chiaramente i vincoli indicati, da un punto di vista civile, principi contabili compresi, e fiscale, fornendo indicazioni di sintesi sulle eventuali novità apportate dal D.Lgs. 139/2015;
i) redigere lo stato patrimoniale e il conto economico al 31.12.2015.

PRIMA SESSIONE 2017

PRIMA PROVA

TEMA N. 1

Il candidato esponga i criteri di iscrizione e di valutazione delle immobilizzazioni materiali, con particolare riferimento al valore di prima iscrizione, agli ammortamenti, alle svalutazioni ed alle rivalutazioni.
Si soffermi, infine, sul confronto critico tra la normativa, i principi contabili nazionali ed internazionali ed i criteri fiscali.

TEMA N. 2

Il candidato illustri le principali novità previste nel bilancio in forma ordinaria dal D.Lgs 139/2015, evidenziando l'evoluzione della normativa e dei principi contabili anche in relazione ai principio contabili internazionali.

TEMA N. 3

Il candidato illustri i principali metodi per la determinazione del costo di prodotto in relazione alle diverse finalità.
Rediga poi un semplice esempio numerico di un sistema di contabilità industriale e determini il costo di due prodotti diversi ottenuti dalla stessa impresa.

SECONDA PROVA

TEMA N. 1

Il candidato delinei le ipotesi di responsabilità degli amministratori e dei sindaci nelle società di capitali.

TEMA N. 2

Le garanzie reali e personali, con particolare riferimento alla fideiussione.

TEMA N. 3

Poteri e responsabilità del revisore.

TERZA PROVA

TEMA N. 1

Utilizzando i dati forniti, il candidato illustri i passi necessari per la trasformazione della Alfa snc in Srl.
Alfa ha due soci:

- Mario Rossi, titolare del 60% delle quote
- Alessandra Bianchi, titolare del 40% delle quote.

In base alle risultanze della relazione di stima dell'esperto, rediga le scritture contabili da effettuare alla data di effetto della trasformazione, fissando il capitale sociale in Euro 10.000.
Rediga bozza delle istruzioni che il professionista deve fornire al notaio per la redazione dell'atto, con indicazioni degli elementi necessari per la stesura dello statuto della srl (forma di amministrazione, maggioranze previste per le assemblee, e altri elementi che il candidato ritenga essenziali).

Stato Patrimoniale 31/12/2016 Alfa Snc

Attivo	Euro	Passivo	Euro
Costi impianto e ampliamento	100.000		
Immobili	110.000	Capitale sociale	1.000
Impianti e macchinari	110.000	Riserva legale	200
		Riserva straordinaria	6.000
Rimanenze finali	118.000	Utile esercizio	20.000
		Debiti v.so Banche	80.000
Crediti v/clienti	280.000	Fornitori	273.800
		Debiti Tributari	9.000
Banche c/c	2.000	TFR	240.000
		F.do amm. Costi Impianto e Ampliamento	60.000
		F.do amm. Impianti e macchinari	30.000
Totale	**720.000**	**Totale**	**720.000**

TEMA N. 2

La rappresentazione in bilancio del **leasing** rappresenta da sempre un tema controverso.
Il candidato illustri i principali metodi suggeriti dalla dottrina e dalla prassi contabile nazionale ed internazionale, indicando i metodi applicabili oggi nel bilancio redatto secondo il codice civile e secondo i principi contabili internazionali.
Il candidato ipotizzi una operazione di leasing finanziario che prevede l'acquisto di un immobile industriale (coefficiente di ammortamento 3%) dal costo di euro 5.000.000 con pagamento di un anticipo di euro 1.000.000 e con successive 10 rate annuali posticipate di 500.000 euro ciascuna, oltre al prezzo di riscatto di 400.000 euro al termine del 10° anno.

Il profilo finanziario dell'operazione è la seguente:

anno	investimento	pagamenti	flussi netti	quota interessi	quota capitale	capitale residuo
0	-5.000.000,00	1.000.000,00	-4.000.000,00			4.000.000,00
1		500.000,00	500.000,00	220.588,62	279.411,38	3.720.588,62
2		500.000,00	500.000,00	205.179,88	294.820,12	3.425.768,50
3		500.000,00	500.000,00	188.921,39	311.078,61	3.114.689,88
4		500.000,00	500.000,00	171.766,29	328.233,71	2.786.456,17
5		500.000,00	500.000,00	153.665,13	346.334,87	2.440.121,30
6		500.000,00	500.000,00	134.565,75	365.434,25	2.074.687,05
7		500.000,00	500.000,00	114.413,09	385.586,91	1.689.100,13
8		500.000,00	500.000,00	93.149,07	406.850,93	1.282.249,20
9		500.000,00	500.000,00	70.712,40	429.287,60	852.961,59
10		900.000,00	900.000,00	47.038,41	852.961,59	0,00
	tasso implicito =		5,51%			

Il candidato illustri la rappresentazione in bilancio secondo i diversi metodi nell'anno 0, anno 5 ed anno 20, evidenziando anche gli effetti sulla fiscalità.

TEMA N. 3

Il candidato illustri il trattamento contabile e fiscale della **differenze da fusione**, nella prassi italiana ed internazionale, nonché nella normativa fiscale.
Rediga poi il bilancio post fusione con riferimento al seguente caso, applicando prima le norme nazionali e poi i principi contabili internazionali.

La società A acquista il 60% di B al prezzo iscritto in bilancio e delibera la fusione per incorporazione della società B stessa.

Il valore economico di A è di 8.000.
Il valore economico di B è di 5.000.

Le situazioni patrimoniali di A e di B alla data di efficacia della fusione sono i seguenti:

Società A incorporante

Partecipazione 60% B	3000	capitale	1000
Imm. Materiali	4000	riserve	7000
Circolante	9000	debiti	8000
Totale attivo	16000		16000

Società B incorporata

Imm. Immateriali	0	capitale	500
Imm. Materiali	3500	riserve	1500
Circolante	4000	debiti	1500
Totale attivo	3500		3500

Tutti i valori sono in migliaia di euro.
La società B possiede cespiti con plusvalenze latenti di 2.000 al lordo dell'effetto fiscale (25%). La eventuale ulteriore differenza è riconducibile ad avviamento.

SECONDA SESSIONE 2017

PRIMA PROVA

TEMA N. 1

Il candidato illustri le problematiche relative alla valutazione, iscrizione e trattamento fiscale delle rimanenze di magazzino in una società nel settore della moda, con particolare riferimento ai criteri applicabili, alle problematiche inerenti alla stagionalità ed agli stock invenduti relativi a collezioni di periodi precedenti.
Faccia riferimento ai principi contabili vigenti ed alla relativa normativa fiscale.

TEMA N. 2

Il candidato illustri, anche attraverso l'utilizzo di opportuni esempi, l'origine e le modalità di iscrizione in bilancio (stato patrimoniale, conto economico, nota integrativa) della fiscalità differita ed anticipata.
Esamini inoltre, la problematica attinente l'iscrizione ed il mantenimento di attività per imposte anticipate contabilizzate a fronte di perdite di esercizio o di esercizi precedenti.

TEMA N. 3

Il candidato dopo aver sinteticamente illustrato le motivazioni economiche che sovrintendono ad una operazione di fusione diretta ne analizzi, con opportuni esempi, gli aspetti contabili e la riportabilità delle perdite e degli interessi passivi.

SECONDA PROVA

TEMA N. 1

Gli effetti prodotti dalla sentenza di fallimento nei confronti del fallito e nei confronti dei creditori, effetti sui contratti preesistenti e nei confronti dei terzi.

TEMA N.2

Definire la differenza tra assemblea ordinaria e straordinaria dei soci nelle S.p.A., specificando quali sono le differenti competenze, formalità per la convocazione, quorum costitutivi e deliberativi. Esporre quindi i motivi di nullità e annullabilità delle delibere di assemblee dei soci nelle S.p.A..

TEMA N. 3

Il candidato illustri un quadro di insieme delle principali tipologie di operazioni sul capitale e sulle principali riserve da capitale ed illustri le condizioni e le problematiche di tali operazioni.
In particolare, approfondisca gli aspetti civilistici e fiscali delle seguenti operazioni:

- aumento oneroso del capitale sociale
- aumento gratuito del capitale sociale
- riduzione del capitale esuberante
- riduzione del capitale per perdite
- operazioni sule riserve da capitale.

TERZA PROVA

TEMA N. 1

Il candidato esamini i principali metodi di valutazione aziendale e in particolare proceda alla valutazione di una società immobiliare di gestione applicando il metodo di valutazione ritenuto idoneo, con dati a scelta.

TEMA N. 2

Il candidato costruisca con dati a scelta il bilancio di una società immobiliare di gestione e, dopo aver predisposto il prospetto di bilancio e la nota integrativa, rediga la relazione sulla gestione soffermandosi in particolare sull'analisi per indici.

TEMA N. 3

Il candidato consideri il caso della società Beta s.n.c., avente un capitale sociale pari ad euro 2.000, la quale viene trasformata in data 31/10/2017 in una società a responsabilità limitata. il capitale della società risulta essere così suddiviso tra i soci: sig. Bianchi 40% - sig. Verdi 30% - sig. Rossi 30%.
la società Beta s.n.c., alla data del 31/10/2017, presentava il seguente bilancio di verifica (valori in migliaia di euro):

ATTIVO		**PASSIVO**	
Immobili	1.200	Capitale sociale	2
Macchinari	540	F.do amm.to immobili	200
Rimanenze finali	800	F.do amm.to macchinari	140
Crediti verso clienti	1.000	Debiti verso fornitori	500
Altri crediti	200	Altri debiti	300
Cassa	100	Riserve di utili	1.998
		Utile di periodo	700
TOTALE	**3.840**	**TOTALE**	**3.840**

- SI RIPORTA IN SEGUITO LA PERIZIA DI STIMA REDATTA DAL PERITO:

ATTIVO		**PASSIVO**	
Immobili	1.500	Patrimonio netto	5.000
Macchinari	600	Debiti verso fornitori	500
Rimanenze finali	600	Altri debiti	300
Crediti verso clienti	800		
Altri crediti	200		
Cassa	100		
Avviamento	2.000		
TOTALE	**5.800**	**TOTALE**	**5.800**

Il candidato, dopo aver brevemente illustrato gli aspetti civilistici e fiscali legati alla trasformazione della società, rediga le scritture della società trasformanda e della società trasformata, tenendo presente, ove necessario, della perizia di stima redatta dal perito incaricato dalle parti interessate.

PRIMA SESSIONE 2018

PRIMA PROVA

TEMA N. 1

Una società per azioni, che redige il bilancio in forma ordinaria, predispone un piano attestato e conclude un accordo con i creditori ex art. 67 LF, iscritto al Registro delle Imprese, che prevede la riduzione dei debiti del 50% del loro ammontare complessivo pari a 5 milioni di euro, mentre la restante parte viene pagata a rate in 5 anni senza interessi.
Il candidato rediga, con dati a scelta, il bilancio dell'esercizio in cui viene concluso l'accordo, calcolando altresì le imposte dovute.

TEMA N. 2

A) Il candidato rediga, con dati a scelta, al 31.12.2017, il II bilancio di verifica (o bilancio di verifica post rettifiche) della società industriale "KAPPA" costituita sotto forma di S.p.A. che supera i parametri per il bilancio in forma ordinaria. I dati sono a scelta e vanno opportunamente indicati, a tal proposito si tenga conto dei seguenti vincoli:

1. la società chiude l'esercizio con un utile civile e fiscale, ma esiste una perdita fiscale, conseguita in precedenti esercizi, pari a 100.000 euro. Nel patrimonio netto non compare alcuna perdita d'esercizio portata a nuovo;
2. la società ha realizzato nell'esercizio plusvalenze per 150.000 che –ai soli fini fiscali - rateizza in 5 esercizi (compreso quello di sostenimento). Inoltre, in esercizi precedenti erano state rateizzate delle plusvalenze: la parte ancora da rateizzare nell'esercizio e nel successivo ammonta a 80.000 (1/2 in ciascun esercizio);
3. in sede di chiusura la società ha svalutato crediti commerciali ai soli fini civilistici.

B) Il candidato:

- spieghi chiaramente i vincoli – sia da un punto di vista civile sia da quello fiscale – precisando chiaramente gli importi indicati nel II bilancio di verifica;
- effettui tutte le operazioni relative alla chiusura dei conti della "KAPPA" S.p.A.;
- rediga lo stato patrimoniale ed il conto economico di "KAPPA" S.p.A.;

- rediga la nota integrativa di “KAPPA” S.p.A. con riferimento alle immobilizzazioni, alla valutazione dei crediti ed alla fiscalità.

TEMA N. 3

Il candidato ipotizzi un bilancio ante imposte e proceda al calcolo delle imposte di competenza, con gli opportuni commenti, tenendo conto dei seguenti vincoli:

- Sono state sostenute spese per due autovetture;
- Sono state sostenute spese telefoniche;
- Sono stati incassasti dividendi da una società a responsabilità limitata
- È stata rilevata una perdita su crediti a fronte di un credito che nei precedenti esercizi era stato completamente svalutato solo civilisticamente;
- È stato venduto un fabbricato interamente ammortizzato civilisticamente con il realizzo di una plusvalenza;
- Sono stati pagati durante l’esercizio i compensi degli amministratori di competenza dell’esercizio precedente e già contabilizzati come debiti;
- Sono state sostenute spese di manutenzione eccedenti il limite di deducibilità fiscale nell’esercizio.

SECONDA PROVA

TEMA N. 1

Il candidato illustri i presupposti delle imposte sui redditi.

TEMA N. 2

Il candidato, definito brevemente il concetto di Capitale Sociale nella Srl, illustri le diverse tipologie di Società a responsabilità limitata, le modalità di riduzione del capitale sociale (facoltativa ed obbligatoria), i provvedimenti da adottare in caso di perdita d’esercizio superiore alle riserve disponibili.
Si ipotizzino conseguenze e l’eventuale presenza o meno di finanziamenti apportati dai soci.

TEMA N. 3

Illustri il candidato il tema dell’emendabilità della dichiarazione del rimborso delle imposte.

TERZA PROVA

TEMA N. 1

Il Candidato rediga, con dati a scelta, il bilancio di verifica ante operazioni di rettifica, al 31/12/2017 della Società ALFA SpA, operante nel settore della produzione prodotti su commessa, tenendo conto delle seguenti condizioni:

- la Società ha acquistato nell'anno 2017 azioni proprie;
- la Società ha effettuato un'operazione di acquisto di ramo d'azienda;
- i crediti verso clienti sono da svalutare e sono di singolo importo sia superiore, sia inferiore ai 2.500 euro;
- la Società ha sottoscritto, nel corso dell’esercizio 2017 un contratto di leasing;

- sono presenti in bilancio imposte differite;
- la Società ha chiuso un precedente contenzioso con l'Agenzia delle Entrate (relativo ad imposte IRES ed IRAP), versando imposte, sanzioni ed interessi relativi ad esercizi precedenti.

Il Candidato, dopo aver proceduto alle chiusure dei conti, proceda alla redazione degli schemi di Stato Patrimoniale e di Conto Economico della Società Alfa S.p.A.al 31/12/2017.

TEMA N. 2

Descriva il Candidato, in caso di avviso di accertamento ad una società di persone le conseguenze in capo ai soci, anche con esempi pratici

TEMA N. 3

Il Candidato rediga il I bilancio di verifica (o bilancio di verifica ante rettifiche) di una società industriale costituita sotto forma di S.n.c. che intende trasformarsi in S.r.l.
In particolare si tenga conto che:

- nell'attivo dello Stato Patrimoniale sono compresi costi di sviluppo e costi d'impianto che il perito valuta aventi un valore corrente nullo;
- il patrimonio netto della S.n.c. è pari a 80.000 euro.

Il Candidato proceda a:

1. redigere il I bilancio di verifica;
2. effettuare tutte le operazioni di rettifica;
3. indicare i valori patrimoniali della perizia di stima, che sono – almeno in parte – superiori a quelli contabili;
4. effettuare tutte le opportune rilevazioni contabili della trasformazione.

SECONDA SESSIONE 2018

SECONDA PROVA

TEMA N. 1

Il candidato illustri le tematiche relative allo scioglimento del rapporto sociale di un socio nelle società di persone.

TEMA N. 2

Il candidato descriva quali sono i doveri, gli obblighi e le responsabilità del Consiglio di Amministrazione e dei Consiglieri delle Società di Capitali.

TEMA N. 3

Poteri e forma di controllo dei soci nelle società di persone e nelle società di capitali, descriva il candidato le varie fattispecie

TERZA PROVA

TEMA N. 1

A. Il Candidato rediga il bilancio d'esercizio della "X" S.p.A., società industriale costituita sotto forma di S.p.A., per gli esercizi 2018 e 2017. **I dati sono a scelta**.
B. Il candidato proceda a riclassificare opportunamente i bilanci di cui al punto A. ed a determinare e commentare i principali indici economici e finanziari della società "X".

TEMA N. 2

Il Candidato rediga, con dati a scelta, il I bilancio di verifica (o prima delle operazioni di rettifica) al 31/12/2018 della Società "ALFA Srl" operante nel settore della vendita di macchine operatrici, tenendo presenti (tra le altre), le seguenti condizioni:

1. la Società ha sottoscritto nell'anno 2017 un contratto di leasing;
2. la Società ha sottoscritto, nel 2018 un contratto di noleggio autovetture;
3. la Società ha ottenuto nell'esercizio un finanziamento infruttifero dai suoi soci;
4. la Società ha iscritto, nello Stato Patrimoniale, la voce "Avviamento" a seguito di un'operazione straordinaria (fusione per incorporazione) effettuata nell'esercizio precedente;
5. la Società possiede un fabbricato il cui costo comprensivo del terreno è pari a 500.000,00 €;
6. la Società possiede crediti in USD alla fine dell'esercizio.

Dopo aver proceduto all'effettuazione delle opportune operazioni di rettifica, ivi compreso il calcolo delle imposte di competenza, si proceda alla redazione degli schemi di Stato Patrimoniale e di Conto Economico della Soc. ALFA Srl al 31/12/2018 e si definiscano le principali informazioni da fornire in Nota Integrativa relativamente al leasing.

TEMA N. 3

La Società "RISTORANTE DI BIANCHI LUIGI & C. SNC", esercente attività di ristorazione è proprietaria di un immobile strumentale utilizzato per lo svolgimento dell'attività.
I soci decidono di trasformare società in srl.

Il Candidato, dopo aver ipotizzato ed illustrato le motivazioni che hanno indotto i soci a prendere questa decisione ed aver rilevato la situazione contabile dell'azienda al momento della trasformazione, presenti la relazione dell'esperto ex art. 2500 ter c.c., nonché la situazione contabile iniziale della società trasformata.
I dati mancanti sono a scelta.

SECONDA SESSIONE 2019

PRIMA PROVA

TEMA N .1

Il candidato dopo aver illustrato le modalità di costituzione ed il ruolo informativo del rendiconto finanziario predisponga un rendiconto utilizzando dati opportunamente scelti.

TEMA N. 2

Il candidato illustri le problematiche contabili e fiscali connesse al conferimento d'azienda di una società di persone in una società di capitali, utilizzando dati a scelta.

TEMA N. 3

Il Candidato rediga un bilancio di una S.P.A. alla data del 31 luglio da cui emerga una perdita pari al 40% del capitale sociale. Successivamente il candidato:

a) predisponga la relazione dell'amministratore unico all'assemblea nella quale si evidenziano i possibili provvedimenti, esplicitando i relativi termini;
b) rediga il verbale di assemblea, tenuto conto anche della relazione del collegio sindacale;
c) predisponga le scritture contabili nell'ipotesi di ricapitalizzazione.

SECONDA PROVA

TEMA N. 1

Premessa la nozione di società irregolare, si chiede al candidato d'illustrare la disciplina applicabile.

TEMA N. 2

Il candidato illustri il regime delle responsabilità degli amministratori evidenziando le differenze tra s.p.a. e s.r.l. anche alla luce delle recenti novità introdotte dal D.Lgs. n. 14/2019

TEMA N. 3

Analizzato il concetto di assetti organizzativi, amministrativi e contabili, si chiede al candidato di soffermarsi sulle norme del codice civile che attribuiscono rilievo giuridico a tale nozione aziendalistica.

TERZA PROVA

TEMA N. 1

Il candidato, dopo avere esplicitato chiaramente le scelte effettuate, sulla base delle disposizioni vigenti in materia, predisponga:

1 il bilancio di verifica prima delle rettifiche al 31/12/2018 della società Alfa Spa, tenendo presenti, tra le altre, le seguenti condizioni (i dati mancanti sono a scelta):

a. le rimanenze iniziali di materie prime sono state valutate in 50.000 euro;
b. la società ha effettuato nel corso dell'esercizio un aumento di capitale sociale da 100.000 euro a 300.000 euro da eseguirsi in denaro con versamento di un sovrapprezzo di emissione pari a 100.000 euro;
c. la società ha stipulato, in data 01/10/18 un contratto di locazione della durata di anni 6 per la conduzione del capannone in cui svolge in parte la propria attività; il canone annuale è di 60.000 euro e viene pagato in via anticipata trimestralmente;
d. per il capannone di cui al punto precedente la società ha sostenuto, nel corso dell'esercizio, spese di ristrutturazione totalmente a suo carico per 30.000 euro;

e. la società utilizza lo strumento della ricevuta bancaria salvo buon fine per l'incasso dei crediti verso alcuni dei suoi clienti; a fine esercizio una parte delle ricevute bancarie emesse per un importo di 35.000 euro non risulta ancora scaduta;
f. la società ha pagato in data 01/09/2018 il premio anticipato annuale di assicurazione di 10.000 euro per R.C. prodotti;

2. proceda alla chiusura dei conti della società Alfa S.p.a., tenendo conto, inoltre che:

a) la società ha sostenuto spese di manutenzioni ordinarie eccedenti l'ammontare massimo fiscalmente deducibile nell'esercizio;
b) la società a fine esercizio stima interessi passivi di c/c non ancora liquidati relativi all'ultimo trimestre 2018 per 1.500 euro;
c) la società valuta le rimanenze finali di materie prime in 170.000 euro;
d) la società ha stimato fatture da ricevere su provvigioni per 15.000 euro;
e) i consulenti hanno comunicato agli amministratori il probabile esito sfavorevole di un contenzioso fiscale stimando imposte e sanzioni dovute per un importo pari a20.000 euro;
f) la società effettua una svalutazione crediti oltre i limiti fiscalmente ammessi;

3. rediga gli schemi di bilancio (stato patrimoniale e conto economico), in forma ordinaria, ai sensi degli articoli 2424 e 2425 del Codice Civile, della società Alfa S.p.a al 31/12/2018.

TEMA N. 2

Il Candidato commenti preliminarmente il contenuto e le caratteristiche del rendiconto finanziario ai sensi dell'art. 2425-ter c.c., esponendo le metodologie di determinazione dei flussi di cassa prodotti dalla gestione reddituale. Il Candidato, successivamente, con dati a scelta, predisponga il rendiconto finanziario della società Alfa S.r.l.

TEMA N. 3

Il Candidato, dopo aver sinteticamente esposto le fasi del processo di analisi del bilancio, si soffermi sugli indici di solidità, di liquidità, di redditività e di efficienza, illustrando – per ciascuno dei quattro aspetti analizzati – l'indice primario e almeno un indice secondario, precisando il metodo di calcolo, il range di variazione e gli standard di riferimento. Infine, il Candidato alla luce delle novità introdotte dal nuovo codice della crisi di impresa, illustri l'impatto degli indici relativamente alla verifica della sussistenza della continuità aziendale.

DAL 2020 AL 2023 UNICA PROVA ORALE IN MODALITA' TELEMATICA

PRIMA SESSIONE 2024 (SOLO UNA PROVA SCRITTA E UNA ORALE)

PROVA UNICA

TEMA N. 1

PARTE I
La/Il Candidata/o rediga, con dati a scelta, il bilancio d'esercizio (limitatamente allo Stato Patrimoniale ed al Conto economico) in forma ordinaria, al 31/12/T_1 ed al 31/12/T_2, di un'impresa industriale (diversi anni prima) costituita sotto forma di S.p.A., corredandolo delle eventuali necessarie informazioni integrative.

Si proceda a:

1. redigere il bilancio d'esercizio al 31/12/T_1 ed al 31/12/T_2, come indicato in premessa;
2. presentare la riclassificazione di detti bilanci. In proposito, si consideri che:
   a) per lo stato patrimoniale deve essere presentata la riclassificazione finanziaria con un criterio di liquidità crescente;
   b) per il conto economico per essere presentato lo schema a valore aggiunto;
3. indicare e calcolare chiaramente i principali margini ed indici (o quozienti) finanziari e patrimoniali, nei due anni considerati;
4. indicare e calcolare tutti gli indici (o quozienti) di redditività e, ove possibile, la loro scomposizione per fattori;
5. tenuto conto dei bilanci e dell'analisi effettuata nei punti precedenti (oltre che del tipo di società e dell'attività svolta dalla stessa), si esprima un giudizio sulla società e sulla sua operatività, articolando chiaramente le motivazioni alla base di detto giudizio.

PARTE II

La/Il Candidata/o, calandosi nelle vesti del consulente, illustri a Tizio, suo cliente, le caratteristiche di una s.n.c., in particolare le possibilità operative che consente il codice civile, nonché l'autonomia statutaria, delineandone vantaggi e svantaggi e poi concentrandosi sui modelli di amministrazione.

TEMA N. 2

PARTE I

La/Il Candidata/o rediga, con dati a scelta, al 31/12/T_1, il I bilancio di verifica (o bilancio di verifica **ante** operazioni di rettifica) della "K" S.p.A. industriale (costituita da diversi anni), che produce su commessa grandi infrastrutture.

In proposito si tenga conto che:

1. La società supera si parecchio i parametri per la redazione del bilancio in forma ordinaria;
2. Nell'esercizio è stata acquistata una partecipazione di controllo in una S.p.A. industriale, il costo di detta partecipazione è stato pari a 850.000 ed è considerata strategica;
3. Nell'esercizio la "K" (ad inizio esercizio) ha iniziato la produzione della nuova palazzina uffici che si stima sarà ultimata entro il T_3;
4. Durante l'esercizio "K", a seguito di transazione, ha parzialmente incassato un credito per 70.000, il credito aveva un originario valore nominale di 180.000, la differenza è stata coperta solo parzialmente dal fondo svalutazione crediti (l'ipotesi mancante deve essere chiaramente indicata);
5. Durante l'esercizio "K" ha ultimato la produzione, consegnandole ed incassandone correttamente il prezzo, di tre commesse;
6. Durante l'esercizio sono stati incassati dividendi da partecipazioni, considerate investimento durevole, iscritte tra le altre partecipazioni (non essendo le società in cui sono detenute dette partecipazioni né controllate e neppure collegate) per 90.000;
7. Nell'esercizio è stato stipulato un contratto di leasing finanziario su un macchinario della durata di 5 anni ed è stato versato il primo canone semestrale anticipato di 30.000 oltre al maxicanone di 100.000.

Si proceda a:

a) Redigere il I bilancio di verifica di "K", tenendo conto dei vincoli precedenti;
b) Effettuare tutte le operazioni di rettifica, avendo cura di spiegare opportunamente tutte le motivazioni e tutti i calcoli alla base di dette scritture contabili di rettifica. In proposito si consideri che:
   i. La partecipazione strategica, acquistata nell'esercizio, è valutata con il metodo del patrimonio netto ed il costo sostenuto è superiore alla relativa frazione di patrimonio netto;

ii. "K" ha ancora in corso di produzione una sola commessa di costruzione di una diga (iniziata nel T_0), che si stima (in linea con quanto originariamente previsto) che terminerà nel T_3. Il metodo di valutazione è il base "ai corrispettivi contrattuali maturati con ragionevole certezza" ed il metodo per valutare tali corrispettivi è quello del "*cost to cost*";

iii. "K" ha in corso una causa legale passiva per la quale i legali, interni ed esterni della società, stimano probabile la soccombenza e la corresponsione di un indennizzo pari a 400.000.

c) Effettuare tutte le ulteriori rilevazioni contabili relative alla chiusura dei conti;
d) Redigere il bilancio d'esercizio, limitatamente allo stato patrimoniale ed al conto economico di "K" S.p.A.

PARTE II
La/Il Candidata/o illustri le differenze tra contratti reali e ad effetti reali, soffermandosi poi sul contratto di leasing e sul principio "*res perit domino*".

TEMA N. 3

PARTE I
La/Il Candidata/o rediga, con dati a scelta, il I bilancio di verifica (o bilancio di verifica **ante** operazioni di rettifica) della "Z" S.r.l., società industriale di servizi (costituita da molto tempo). In proposito si tenga conto che:

1. "Z" ha i parametri per la redazione del bilancio in forma abbreviata ed effettivamente redige il bilancio in forma abbreviata;
2. Durante l'esercizio sono avvenute operazioni per le quali alcuni costi ed alcuni ricavi originano sia differenze permanenti sia temporanee tra i valori civili e quelli fiscalmente ammessi in deduzione/imponibilità. Tutte le ipotesi ed i dati (necessari a verificare il comportamento tenuto dal Candidato) devono essere chiaramente indicati ed esposti;
3. Nel precedente esercizio i soci di "Z" hanno effettuato un versamento in denaro in conto futura copertura di perdite d'esercizio.

Si proceda a:
a) Redigere il I bilancio di verifica;
b) Effettuare tutte le scritture contabili relative alle operazioni di rettifica, spiegandone chiaramente motivazioni e dati relativi. In proposito si tenga conto che l'esercizio chiude con una perdita d'esercizio;
c) Effettuare tutte le ulteriori scritture contabili relative alla chiusura dei conti di "Z";
d) Redigere il bilancio d'esercizio di "Z" S.r.l., limitatamente allo stato patrimoniale ed al conto economico;
e) Redigere la dichiarazione dei redditi, relativa all'esercizio T_1, di "Z" S.r.l., tutte le eventuali ulteriori informazioni devono essere chiaramente indicate e spiegate.

PARTE II
La/Il Candidata/o illustri le caratteristiche della s.r.l. soffermandosi sulle profonde novità che hanno interessato questo modello societario dalla riforma delle società di capitali del 2003, concentrandosi sulla struttura finanziaria della stessa e sulla disciplina dei finanziamenti dei soci.

SECONDA SESSIONE 2024 (SOLO UNA PROVA SCRITTA E UNA ORALE)

PROVA UNICA

TEMA N. 1

PARTE I

A) Si proceda a spiegare in modo chiaro ed esaustivo come avviene la valutazione dei "Lavori in corso su ordinazione" in base alle disposizioni dell'OIC 23, corredandola di opportuni esempi.

B) La/Il Candidata/o rediga, con dati a scelta, il bilancio d'esercizio (limitatamente allo Stato Patrimoniale ed al Conto economico) in forma ordinaria, al 31/12/T_1 ed al 31/12/T_2, di un'impresa industriale (diversi anni prima) costituita sotto forma di S.p.A., corredandolo delle eventuali necessarie informazioni integrative.

Si proceda a:

6. redigere il bilancio d'esercizio al 31/12/T_1 ed al 31/12/T_2, come indicato in premessa;
7. presentare la riclassificazione di detti bilanci. In proposito, si consideri che:

c) per lo stato patrimoniale deve essere presentata la riclassificazione finanziaria con un criterio di liquidità crescente;

d) per il conto economico per essere presentato lo schema a valore aggiunto;

8. indicare e calcolare chiaramente i principali margini ed indici (o quozienti) finanziari e patrimoniali, nei due anni considerati;
9. indicare e calcolare tutti gli indici (o quozienti) di redditività e, ove possibile, la loro scomposizione per fattori;
10. tenuto conto dei bilanci e dell'analisi effettuata nei punti precedenti (oltre che del tipo di società e dell'attività svolta dalla stessa), si esprima un giudizio sulla società e sulla sua operatività, articolando chiaramente le motivazioni alla base di detto giudizio.

PARTE II

La/Il Candidata/o, calandosi nelle vesti del consulente, illustri a Tizio, suo cliente, le caratteristiche di una s.a.s., in particolare le possibilità operative che consente il codice civile, nonché l'autonomia statutaria, delineandone vantaggi e svantaggi e poi concentrandosi sulla figura dell'accomandante.

TEMA N. 2

PARTE I

A) La/Il Candidata/o rediga, con dati a scelta, al 31/12/T_1, il I bilancio di verifica (o bilancio di verifica **ante** operazioni di rettifica) della "K" S.p.A. industriale (costituita da diversi anni), che produce articoli per l'arredamento.

In proposito si tenga conto che:

8. La società supera si parecchio i parametri per la redazione del bilancio in forma ordinaria;
9. Durante l'esercizio "K", a seguito di transazione, ha parzialmente incassato un credito per 55.000, il credito aveva un originario valore nominale di 120.000, la differenza è stata coperta solo parzialmente dal fondo svalutazione crediti (l'ipotesi mancante deve essere chiaramente indicata);
10. Durante l'esercizio sono stati incassati dividendi da partecipazioni, considerate investimento durevole, iscritte tra le altre partecipazioni (non essendo le società in cui sono detenute dette partecipazioni né controllate e neppure collegate) per 50.000;

11. Nell'esercizio è stato stipulato un contratto di leasing finanziario su un macchinario della durata di 5 anni ed è stato versato il primo canone semestrale anticipato di 25.000 oltre al maxicanone di 125.000.

Si proceda a:

e) Redigere il I bilancio di verifica di "K", tenendo conto dei vincoli precedenti;
f) Effettuare tutte le operazioni di rettifica, avendo cura di spiegare opportunamente tutte le motivazioni e tutti i calcoli alla base di dette scritture contabili di rettifica. In proposito si consideri che:

iv. La partecipazione strategica, acquistata nell'esercizio, è valutata con il metodo del patrimonio netto ed il costo sostenuto è superiore alla relativa frazione di patrimonio netto;

v. "K" ha in corso una causa legale passiva per la quale i legali, interni ed esterni della società, stimano probabile la soccombenza e la corresponsione di un indennizzo pari a 400.000.

g) Effettuare tutte le ulteriori rilevazioni contabili relative alla chiusura dei conti;
h) Redigere il bilancio d'esercizio, limitatamente allo stato patrimoniale ed al conto economico di "K" S.p.A.

B) Si indichi il ROE e la sua scomposizione in fattori e se ne spieghi il significato informativo.

PARTE II

La/Il Candidata/o illustri il nuovo art. 2086, comma 2, c.c. declinando la norma nell'ambito dei tipi societari ove viene richiamata.

TEMA N. 3

PARTE I

A) La/Il Candidata/o rediga, con dati a scelta, il I bilancio di verifica (o bilancio di verifica **ante** operazioni di rettifica) della "Z" S.r.l., società industriale di servizi (costituita da molto tempo). In proposito si tenga conto che:

4. "Z" ha i parametri per la redazione del bilancio in forma abbreviata ed effettivamente redige il bilancio in forma abbreviata;
5. Tra i costi ed i ricavi rilevati ve ne sono alcuni che originano vi sono sia differenze permanenti sia temporanee tra valori civili e quelli fiscalmente ammessi in deduzione/imponibilità. Tutte le ipotesi ed i dati (necessari a verificare il comportamento tenuto dal Candidato/a) devono essere chiaramente indicati ed esposti.

Si proceda a:

f) Redigere il I bilancio di verifica;
g) Effettuare tutte le scritture contabili relative alle operazioni di rettifica, spiegandone chiaramente motivazioni e dati relativi. In proposito si tenga conto che l'esercizio chiude con una perdita d'esercizio;
h) Effettuare tutte le ulteriori scritture contabili relative alla chiusura dei conti di "Z";
i) Redigere il bilancio d'esercizio di "Z" S.r.l., limitatamente allo stato patrimoniale ed al conto economico.

B) Si spieghi cosa si intende per "rendiconto finanziario", qual è la sua forma di presentazione, quali sono le attività considerate, quali sono i metodi di presentazione di una delle "attività" e quali sono le principali differenze tra i due metodi.

PARTE II

La/Il Candidata/o illustri la seguente clausola collocandola nel quadro normativo di riferimento nell'ambito di una s.r.l.: «Art.13) Trasferimento delle partecipazioni per atto tra vivi. Le quote di

partecipazione sono trasferibili per atto tra vivi ma spetta ai soci il diritto di prelazione. Pertanto il socio che intenda cedere in tutto o in parte le proprie quote deve darne notizia agli altri soci risultanti dal registro delle imprese con lettera raccomandata da spedire al domicilio risultante dal medesimo registro, indicando il numero di quote che intende cedere, il prezzo offertogli, le complete generalità del terzo che intende acquistarle ed ogni altra condizione della cessione. Entro 30 (trenta) giorni dalla suddetta comunicazione gli altri soci dovranno comunicare, a pena di decadenza e sempre a mezzo di lettera raccomandata, se intendono esercitare il diritto di prelazione per l'intero pacchetto, o parte di esso, loro offerto in proporzione alle quote possedute. In tale comunicazione ciascun socio potrà altresì precisare la sua eventuale disponibilità ad un maggiore acquisto di quote, nel caso in cui alcuno degli altri soci non eserciti il diritto di prelazione stesso. Comunque nell'ipotesi in cui non tutti i soci dovessero esercitare la prelazione ad essi spettante o qualora intendessero esercitare la prelazione solo in parte, le quote ad essi riservate dovranno essere offerte ai soci che hanno comunicato la loro intenzione ad acquistarle, nei modi e tempi suindicati. Qualora questi nei 10 (dieci) giorni successivi non dovessero manifestare nei modi suindicati la loro intenzione di estendere l'acquisto all'intero pacchetto di quote posto in vendita, la prelazione, nella sua totalità diverrà inefficace a meno che il socio offerente consenta alla cessione parziale nei limiti della prelazione esercitata. Il trasferimento delle quote per le quali è stato validamente esercitato il diritto di prelazione dovrà essere perfezionato entro 30 (trenta) giorni dal completamento della procedura suindicata».

PRIMA SESSIONE 2025

PRIMA PROVA

TEMA N. 1

La società Gamma S.r.l., operante nel settore agroalimentare, decide di conferire il proprio ramo

d'azienda dedicato alla produzione di pasta in una nuova società, Delta S.r.l.

Il ramo d'azienda oggetto del conferimento prevede, tra l'altro:

1) Immobile produttivo,
2) Crediti verso clienti,
3) Marchio nazionale,
4) Macchinari,
5) Debiti a lungo termine verso istituti di credito.

Inserendo ulteriori dati ed ipotesi a scelta del candidato, lo stesso:

1) Evidenzi compiutamente i passi giuridici indispensabili al compiuto conferimento,
2) Determini la situazione patrimoniale di Delta dopo il conferimento,
3) Registri le scritture contabili del conferimento in capo a Gamma ed a Delta ad operazione avvenuta,
4) Evidenzi gli effetti fiscali dell'operazione in capo a conferente e conferitaria.

TEMA N. 2

Con segnato riferimento al settore industriale, il candidato illustri le funzioni informative del bilancio d'esercizio e l'importanza dell'analisi di Bilancio per l'apprezzamento della gestione dell'impresa e per la valutazione delle condizioni di continuità aziendale. Illustri, poi, le tecniche di riclassificazione di Stato Patrimoniale e di Conto Economico e indichi la funzione segnaletica per più importanti indici di bilancio per l'analisi della redditività, della liquidità aziendale e della solidità aziendale.

TEMA N. 3

Il candidato illustri i diversi criteri previsti dal codice civile e dai principi contabili OIC per la valutazione delle partecipazioni nel bilancio di esercizio.

Rediga poi una esemplificazione numerica in cui trovino applicazione i diversi criteri di valutazione analizzati, evidenziandone i differenti effetti sul bilancio.

SECONDA PROVA

TEMA N. 1

Nella Alfa s.p.a. che ha adottato il modello di amministrazione e controllo tradizionale decade, a causa di una dichiarazione di inabilitazione, un consigliere di amministrazione, ne restano in carica due: si illustri, nel contesto normativo di riferimento, come si deve procedere in questo caso, quali sono le altre ipotesi di decadenza e quali i requisiti che eventualmente devono rivestire gli amministratori per essere nominati.

TEMA N. 2

Tizio, socio insieme a Caia della Beta s.n.c. di Caia, intende uscire dalla società: in primo luogo, si illustri le situazioni/condizioni al ricorrere delle quali Tizio può esercitare il diritto di recesso e le conseguenze per lui e per la società; in via subordinata, laddove non ricorrano i presupposti per il recesso, si indaghi sulle ulteriori possibilità di exit per un socio di s.n.c.

TEMA N. 3

Sempronia, socia di una s.r.l., ha avuto la percezione che sia stata commessa qualche irregolarità nella gestione della società: si illustri alla luce del quadro normativo di riferimento quali sono le possibilità operative per Sempronia, soffermandosi sul diritto di controllo sulla gestione.

TERZA PROVA

TEMA N. 1

La società "Beta Srl" è una società commerciale con "Ricavi delle vendite e delle prestazioni" e con il totale dell'attivo di Stato Patrimoniale inferiore ai parametri per la redazione del Bilancio in forma ordinaria".

Al 31/12/2024 presenta il primo bilancio di verifica (o ante rettifiche) che tiene conto tra gli altri dei seguenti vincoli:

- La società ha ceduto nel corso dell'esercizio un bene strumentale acquistato al 10.11.2020 conseguendo una plusvalenza patrimoniale per E. 30.000;
- La società utilizza un capannone in locazione per il quale corrisponde un canone trimestrale anticipato di 30.000,00 ogni 1° febbraio, 1° maggio, 1° agosto e 1° novembre;
- La società detiene immobili destinati ad uso abitativo che concede in locazione all'amministratore unico con un canone annuale pari ad E. 6.000;
- I crediti verso clienti vengono svalutati nella misura del 5% del valore nominale;
- Le società ha in corso una causa legale per la quale il legale prevede esito sfavorevole;
- Lo stanziamento TFR di competenza è pari ad euro 15.000;
- Alla data del 31.12.2024 risultano consegnati prodotti non ancora fatturati per E. 50.000;
- La società ha contratto nel 2024 un contratto di locazione finanziaria avente ad oggetto un autocarro, il quale prevede un maxicanone di E. 9.000,00 e n. 47 canoni mensili di E. 1.000,00; il candidato integri i dati mancanti;
- Le spese di manutenzione ordinaria contabilizzate sono pari ad E. 20.000, di cui 5.000 riguardanti manutenzioni su beni in leasing;
- La società ha ottenuto un mutuo in data 1.9.2024 di E. 200.000, rate semestrali posticipate scadenti il 1° marzo e 1° settembre.

Il candidato proceda a:

- redigere il primo bilancio di verifica con i restanti dati a scelta;
- effettuare tutte le scritture contabili di rettifica e di assestamento e di chiusura. I dati mancanti e le opportune ipotesi devono essere indicati e spiegati in modo adeguato;
- illustrare le regole civilistiche e fiscali dei vincoli indicati;
- procedere al calcolo delle imposte Ires e Irap, tenendo presente che la società sostiene costi del personale per E. 180.000 a tempo indeterminato, costo lavoro interinale per E. 20.000 e un compenso amministratore per E. 30.000, di cui non corrisposti E. 10.000;
- redigere lo stato patrimoniale e il conto economico e la nota integrativa al 31.12.2024 limitatamente agli elementi di cui ai vincoli sopra indicati;
- la proposta all'assemblea di destinazione del risultato di esercizio.

TEMA N. 2

La società "Rossi snc" esercita un'attività di installazione di impianti di riscaldamento e raffrescamento alla quale partecipano tre soci con quote di partecipazione rispettivamente del 30%, 25% e 45%, che realizza nel 2024 un utile civilistico pari ad 300.000.

Al 31/12/2024 presenta il primo bilancio di verifica (o ante rettifiche) che tiene conto tra gli altri dei seguenti vincoli:

- La società ha sostenuto costi per il personale pari ad E. 220.000;
- La società ha contabilizzato E. 10.000 per IMU relativa ad un fabbricato di categoria D pagato per E. 8.000;
- Sono stati contabilizzati costi per telefonia fissa per E. 2.000 e spese per telefonia mobile per E. 5.000;
- È stato deliberato di corrispondere ai soci amministratori un compenso annuo pari ad E. 30.000 ciascuno, corrisposti in parte;
- È stato ceduto nell'esercizio un automezzo parzialmente ammortizzato conseguendo una minusvalenza. E' stato inoltre ceduta una macchina d'ufficio elettronica ad un socio conseguendo anche in questo caso una minusvalenza;
- Ha installato in economia nei propri uffici un impianto di condizionamento;
- Durante l'esercizio aveva acquistato un ramo di azienda in relazione all'attività manutenzione di caldaie con un avviamento corrisposto pari ad E. 50.000;
- Figurano quote associative non pagate per E. 1.000;
- Nella voce B14 è stata contabilizzata una perdita su crediti derivante da transazione per E. 20.000;

Il candidato proceda a

- redigere il primo bilancio di verifica con i restanti dati a scelta;
- effettuare tutte le scritture contabili di rettifica e di assestamento e di chiusura. I dati mancanti e le opportune ipotesi devono essere indicati e spiegati in modo adeguato;
- illustrare le regole civilistiche e fiscali dei vincoli indicati;
- procedere al calcolo del valore della produzione netta ai fini Irap sia nell'ipotesi di cui all'articolo 5-bis del DLgs. 446/97 sia nell'ipotesi di opzione di cui all'articolo 5;
- procedere al calcolo della base imponibile ai fini Irpef e quindi del relativo prospetto di riparto tra i soci;
- redigere lo stato patrimoniale e il conto economico al 31.12.2024 utilizzando gli schemi previsti dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile in forma abbreviata.

TEMA N. 3

La società "Gamma Srl" è una società artigiana con "Ricavi delle vendite e delle prestazioni" e con il totale dell'attivo di Stato Patrimoniale inferiore ai parametri per la redazione del Bilancio in forma ordinaria"; il bilancio è sottoposto a revisione legale.

Al 31/12/2024 presenta il primo bilancio di verifica (o ante rettifiche) che tiene conto tra gli altri dei seguenti vincoli:

- La società ha acquistato il 10.9.2024 sul mercato secondario BOT annuali per nominali E. 80.000,00 il 31.7.2025 al prezzo di E. 98,04 con commissioni bancarie pari allo 0,5% del valore nominale;
- La società aveva installato nell'anno 2013 un impianto fotovoltaico maggiore di 10 Kw e si è impegnata a pagare al GSE un contributo di garanzia per lo smaltimento dei pannelli;
- La società nel 2024 procede alla correzione di due errori contabili: a) il primo riguarda la mancata imputazione per competenza di un costo relativo ad una prestazione di consulenza ricevuta nel 2023 per E.3.000,00; b) il secondo riguarda la mancata imputazione a ricavo di una prestazione ultimata nell'esercizio 2023 per l'importo di E. 120.000,00;

- La società durante il 2024 ha acquistato una quota di partecipazione pari al 10% in una società in accomandita semplice quale socio accomandante, la quale ha conseguito nel 2024 un utile fiscale di E. 100.000,00 attribuito per trasparenza;
- Nel corso del 2024 in occasione dell'anniversario dei 50 anni dalla costituzione della società ha organizzato un evento tramite un catering al quale hanno partecipato clienti effettivi e potenziali, fornitori e personaggi istituzionali sostenendo costi di somministrazioni di alimenti e bevande per E. 30.000,00;
- La società ha contratto nel 2024 un contratto di locazione finanziaria avente ad oggetto un autocarro, il quale prevede un maxicanone di E. 9.000,00 e n. 47 canoni mensili di E. 1.000,00; il candidato integri i dati mancanti;
- Le spese di manutenzione ordinaria contabilizzate sono pari ad E. 30.000, di cui 5.000 riguardanti manutenzioni su beni in leasing.

Il candidato proceda a:

- redigere il primo bilancio di verifica con i restanti dati a scelta;
- effettuare tutte le scritture contabili di rettifica e di assestamento e di chiusura. I dati mancanti e le opportune ipotesi devono essere indicati e spiegati in modo adeguato;
- illustrare le regole civilistiche e fiscali dei vincoli indicati;
- procedere al calcolo delle imposte Ires e Irap, tenendo presente che la società sostiene costi del personale per E. 180.000 a tempo indeterminato, compensi per attività occasionali per E. 5.000,00 e compensi deliberati all'amministratore unico per E. 60.000,00, di cui corrisposti entro il 12.1.2025 per E. 50.000,00;
- redigere lo stato patrimoniale e il conto economico e la nota integrativa al 31.12.2024 (quest'ultima con riferimento al solo punto riguardante gli errori contabili).

SECONDA SESSIONE 2025

SECONDA PROVA

TEMA N. 1

Tizio, imprenditore individuale, svolge un'attività di bar e tavola calda in un immobile in centro a Milano condotto in locazione. Tizio muore e i due figli - non intendendo proseguire l'attività - decidono di cederla. Il/la canditato/a calandosi nei panni del consulente illustri loro la situazione e le conseguenze dell'operazione.

TEMA N. 2

Tizio, uno dei quattro soci di una s.n.c., si rivolge al proprio consulente per comprendere come funziona la gestione della società di cui fa parte, la partecipazione ad utili e perdite, la trasferibilità della sua quota, dal momento che nel contratto sociale non trova indicazioni in merito. Il/la candidato/a calandosi nei panni del consulente spieghi a Tizio la situazione.

TEMA N. 3

Tizio intende avviare – da solo - un'attività di impresa in forma societaria e si rivolge ad un consulente. Il/la canditato/a calandosi nei panni del consulente illustri le possibilità operative, vantaggi e svantaggi delle possibili scelte.

TERZA PROVA

TEMA N. 1

La società "Bianchi snc" esercita un'attività di installazione di impianti di riscaldamento e raffrescamento alla quale partecipano due soci il signor Bianchi Mario e il figlio Luigi con quote di partecipazione rispettivamente del 40% e del 60%. La società realizza nel 2025 un utile civilistico pari ad 200.000.

La società aveva aderito al concordato preventivo biennale per il periodo 2024/2025 e nel 2023 aveva conseguito un punteggio relativo agli indicatori di affidabilità fiscale pari a 10.

Al 31/12/2025 presenta il secondo bilancio di verifica (o post rettifiche ma ante imposte) che tiene conto tra gli altri dei seguenti vincoli:

- La società ha sostenuto costi per il personale pari ad E. 220.000; si effettuino le scritture contabili relative all'accantonamento al Trattamento di fine rapporto;
- La società ha contabilizzato E. 10.000 per IMU relativa ad un fabbricato di categoria D per E. 7.000 pagato in parte e per E. 3.000 ad un fabbricato di categoria A/2;
- Sono stati contabilizzati costi per quote associative per E. 5.000,00 pagati in parte nel 2025 e risultano pagati nel 2025 quote associative per E. 2.000,00 di competenza 2024;
- È stato deliberato di corrispondere ai soci amministratori un compenso annuo pari ad E. 25.000 ciascuno, corrisposti in parte nel dicembre 2025 (E. 20.000) e in parte verranno corrisposti nel febbraio 2026;
- È stato ceduta ad un socio nell'esercizio una macchina d'ufficio elettronica parzialmente ammortizzata conseguendo una minusvalenza.
- Durante l'esercizio ha acquistato un ramo di azienda in relazione all'attività manutenzione di caldaie con un avviamento corrisposto pari ad E. 50.000;
- Nella voce B14 è stata contabilizzata una perdita su crediti derivante da transazione per E. 10.000, eccedente il fondo di svalutazione in precedenza stanziato.

Il candidato/la candidata proceda a:

- redigere il secondo bilancio di verifica con i restanti dati a scelta;
- effettuare tutte le scritture contabili di rettifica e di assestamento e di chiusura. I dati mancanti e le opportune ipotesi devono essere indicati e spiegati in modo adeguato;
- illustrare le regole civilistiche e fiscali dei vincoli indicati;
- procedere al calcolo del valore della produzione netta ai fini Irap sia nell'ipotesi di cui all'articolo 5-bis del DLgs. 446/97 sia nell'ipotesi di opzione di cui all'articolo 5;
- procedere al calcolo della base imponibile ai fini Irpef e quindi del relativo prospetto di riparto tra i soci;
- redigere lo stato patrimoniale e il conto economico al 31.12.2025 utilizzando gli schemi previsti dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile in forma abbreviata;
- Si conteggino le imposte Irpef e relative addizionali del socio Mario Bianchi, tenendo conto che nel 2025 ha sostenuto spese per interventi di ristrutturazione edilizia della propria abitazione per E. 98.000,00 e ha pagato nel 2025 oneri previdenziali all'Inps per E. 20.000,00.

TEMA N. 2

La Società "Alfa S.r.l." – esercita sia un'attività commerciale che artigiana ed è stata costituita con un Capitale sociale: €. 100.000 nel 2023 e ha sostenuto spese relative alla sua costituzione pari ad E. 5.000,00. La società può redigere il bilancio in forma abbreviata.

Durante l'esercizio 2025 ha effettuato le seguenti operazioni:

- Acquisto software €. 20.000 a credito (ammortamento 3 anni);
- Acquisto automezzo in leasing: durata 4 anni, canone annuo €. 12.000, Maxicanone €. 12.000, si ipotizzino a scelta il prezzo di riscatto e il costo di acquisto del concedente;
- È stato deliberato un Compenso da corrispondere all'amministratore unico per €. 20.000; il compenso è stato pagato nel 2025 parzialmente per €. 15.000;
- Si effettui un accantonamento al fondo svalutazione crediti tenendo presente che il fondo esistente non risulta sufficiente per una corretta valutazione dei crediti commerciali secondo il valore presumibile di realizzo e che risultano crediti assicurati e crediti di modesta entità scaduti da più di 6 mesi.
- È stato acquistato un fabbricato strumentale per un corrispettivo di €. 200.000; si effettuino le scritture relative all'acquisto e della parcella pervenuta dal notaio che ha stipulato il rogito.
- La società possiede un altro fabbricato strumentale che risulta locato ad un canone annuo di €. 12.000,00 con decorrenza dal 1.5.2025; il canone viene pagato anticipatamente con rate trimestrali scadenti 1.5., 1.8, 1.11, 1.3.

Il candidato/la candidata proceda a:

- redigere il primo bilancio di verifica con i restanti dati a scelta;
- effettuare tutte le scritture contabili di rettifica e di assestamento e di chiusura. I dati mancanti e le opportune ipotesi devono essere indicati e spiegati in modo adeguato;
- illustrare le regole civilistiche e fiscali dei vincoli indicati;
- procedere al calcolo delle imposte Ires e Irap, tenendo presente che la società ha alle proprie dipendenze sia dipendenti a tempo determinato sia dipendenti a tempo indeterminato;
- redigere lo stato patrimoniale e il conto economico e la nota integrativa al 31.12.2025 limitatamente alle immobilizzazioni immateriali e materiali e ai crediti.

TEMA N. 3

Il candidato/la candidata rediga il I bilancio di verifica (bilancio di verifica ante operazioni di rettifica ed assestamento) al 31/12/2025 della "Rossi S.r.l.., che svolge sia attività industriale che commerciale.

Per la redazione del bilancio di verifica devono essere tenute presenti, tra le altre, le seguenti condizioni (i dati mancanti sono a scelta):

a) la società utilizza le disposizioni di leggi nazionali (es.: codice civile) ed i principi contabili nazionali per la tenuta della contabilità e la redazione del bilancio d'esercizio;

b) la società non supera i parametri per la redazione del bilancio in forma abbreviata, relativi al totale attivo di stato patrimoniale ed ai ricavi delle vendite e delle prestazioni di servizi;

c) la società ha nel proprio bilancio spese straordinarie su beni di terzi relative ad un contratto di locazione contratto nel 2023 della durata di 6 anni prorogabile per altri 6;

d) la società ha rilevato nell'esercizio spese di manutenzione eccedenti il limite fiscale;

e) la società ha effettuato un acquisto di un bene strumentale 4.0 ed ha maturato un credito di imposta pari al 20% del costo dell'investimento effettuato;

f) le spese di telefonia mobile e fissa, contenute nella voce "costi per servizi", sono pari a 50.000 euro;

g) il compenso amministratori del 2025, pari a 80.000, è stato liquidato ma non pagato e quello del 2024 (liquidato nel precedente esercizio), anch'esso pari a 80.000, è stato pagato nel 2025;

h) la società ha venduto nell'esercizio delle attrezzature parzialmente ammortizzate realizzando una plusvalenza di 50.000, che sarà fiscalmente rateizzata. le attrezzature erano possedute da 4 anni;

i) il fondo svalutazione crediti eccede il limite fiscale e, nell'esercizio, non è stato utilizzato;

j) la società chiude l'esercizio con un utile fiscale.

Tutti i vincoli devono essere opportunamente commentati da un punto di vista civile e fiscale.

2) Si proceda alla chiusura dei conti della società "Rossi srl", tenendo conto, oltre ai precedenti vincoli ed alle ipotesi fatte, di quanto segue:

a) la società "Rossi srl" presenta interessi passivi eccedenti il Rol fiscale;

b) la società "Rossi srl" effettua un accantonamento a fondo rischi per una controversia legale per euro 20.00;

c) le spese di rappresentanza relative alle somministrazioni di alimenti e bevande sono state in parte pagate in contanti;

d) la società stima imposte differite e anticipate almeno in funzione delle informazioni riportate in precedenza.

Tutti le indicate operazioni, se non già fatto, devono essere opportunamente spiegate e commentate da un punto di vista civile e fiscale.

PRIMA SESSIONE 2026

PRIMA PROVA

TEMA N. 1

Il Candidato rediga il I bilancio di verifica (o bilancio di verifica ante rettifiche) al 31.12.2025 della "ALBA" S.r.l., società commerciale non quotata in borsa che NON supera i parametri per la redazione del bilancio in forma ordinaria. Il Candidato consideri, tra gli altri, i seguenti vincoli:

a) nell'esercizio precedente è stato effettuato un investimento per un impianto telefonico, che viene ammortizzato su dieci esercizi;
b) i crediti commerciali, valutati al presunto valore di realizzo, originano una svalutazione per un importo eccedente la quota fiscalmente deducibile;
c) i compensi agli amministratori di competenza dell'esercizio sono parzialmente pagati nel successivo esercizio;
d) nell'esercizio è stata realizzata una plusvalenza da cessione di ramo d'azienda, posseduto da oltre tre esercizi, pari a 20.000 euro, in relazione alla quale si è optato per il differimento della tassazione su quattro esercizi;
e) durante l'esercizio sono stati incassati dividendi per 10.000 euro;

f) la società chiude con un utile d'esercizio e un reddito fiscale imponibile positivo.

Il candidato proceda a:

1) redigere il I bilancio di verifica;
2) effettuare tutte le scritture contabili di rettifica e di assestamento nonché quelle di chiusura. I dati mancanti e le relative opportune ipotesi devono essere indicati e spiegati adeguatamente;
3) spiegare chiaramente i vincoli indicati, da un punto di vista civile, principi contabili compresi, e fiscale;
4) redigere lo stato patrimoniale ed il conto economico al 31.12.2025 in forma abbreviata;
5) redigere la nota integrativa abbreviata.

TEMA N. 2

Il Candidato rediga il I bilancio di verifica (o bilancio di verifica ante rettifiche) al 31.12.2025 della "Y" S.p.A., società commerciale non quotata in borsa che supera i parametri per la redazione del bilancio in forma ordinaria. Il Candidato consideri, tra gli altri, i seguenti vincoli:

a) sono stati effettuati acquisti di beni da fornitori esteri e al 31.12 residuano debiti denominati in valute diverse dall'euro;
b) le rimanenze di merci sono valutate con il metodo "ultimo entrato primo uscito" (o LIFO);
c) nel corso dell'esercizio è stata deliberata l'attribuzione di emolumenti a favore degli Amministratori della Società che al 31.12 non risultano interamente pagati;
d) si procede a svalutare i crediti verso clienti per un ammontare eccedente quello fiscalmente deducibile;
e) negli esercizi precedenti erano state riportate perdite fiscali che vengono interamente utilizzate nel corrente esercizio e sulle quali erano state calcolate le imposte anticipate;
f) la società chiude con un utile d'esercizio e un reddito fiscale imponibile positivo.

Il candidato proceda a:

1) redigere il I bilancio di verifica;
2) effettuare tutte le scritture contabili di rettifica e di assestamento nonché quelle di chiusura. I dati mancanti e le relative opportune ipotesi devono essere indicati e spiegati adeguatamente;
3) spiegare chiaramente i vincoli indicati, da un punto di vista civile, principi contabili compresi, e fiscale;
4) redigere lo stato patrimoniale ed il conto economico al 31.12.2025;
5) redigere la nota integrativa al 31.12.2025 limitatamente alle informazioni di cui ai vincoli sopra indicati.

TEMA N. 3

Il Candidato rediga il I bilancio di verifica (o bilancio di verifica ante rettifiche) al 31.12.2025 della "Z" S.p.A., società commerciale non quotata in borsa che supera i parametri per la redazione del bilancio in forma ordinaria. Il Candidato consideri, tra gli altri, i seguenti vincoli:

a) esistono attività finanziarie non immobilizzate rappresentate da titoli il cui valore di mercato alla data di chiusura dell'esercizio è inferiore al costo di acquisto;
b) in data 1.5.2025 è stato stipulato un contratto di leasing finanziario su un macchinario. La durata del contratto è di 5 anni e la vita utile del bene è di 10 anni, i canoni passivi di leasing sono semestrali anticipati ed ammontano a 20.000 euro ciascuno, il maxicanone iniziale è pari a euro 40.000 euro;
c) nel terzo esercizio precedente sono state sostenute spese di manutenzione eccedenti la quota fiscalmente deducibile;
d) nell'esercizio è stato ottenuto un contributo in conto impianti per l'acquisizione di un macchinario;
e) nell'esercizio è stata realizzata una minusvalenza su cessione di una partecipazione che godeva dei requisiti per l'esenzione di cui all'art. 87 del T.U.I.R.;
f) la società chiude con un utile d'esercizio e un reddito fiscale imponibile positivo.

Il candidato proceda a:

1) redigere il I bilancio di verifica;
2) effettuare tutte le scritture contabili di rettifica e di assestamento nonché quelle di chiusura. I dati mancanti e le relative opportune ipotesi devono essere indicati e spiegati adeguatamente;

3) spiegare chiaramente i vincoli indicati, da un punto di vista civile, principi contabili compresi, e fiscale;
4) redigere lo stato patrimoniale ed il conto economico al 31.12.2025;
5) redigere la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico nonché i principali indicatori finanziari ed economici, utili per redigere lo specifico punto della relazione sulla gestione.

SECONDA PROVA

TEMA N. 1

Tizia è socia accomandante della Beta s.a.s. Pur non essendo munita di procura speciale, ha concluso alcuni contratti con i fornitori in nome della società, ha negoziato con un istituto di credito e impartisce abitualmente direttive ai dipendenti. Gli altri soci chiedono al consulente di chiarire se tali comportamenti siano consentiti e quali conseguenze possano derivarne.
Il/la candidato/a illustri le caratteristiche della s.a.s. ed in particolare, la posizione del socio accomandante, distinguendo gli atti di amministrazione dalle attività di controllo, autorizzazione e collaborazione consentite dalla legge o dall'atto costitutivo. Si soffermi quindi sugli effetti della violazione del divieto di immistione, sulla responsabilità dell'accomandante nei confronti dei terzi, sull'efficacia degli atti compiuti e sull'eventuale esclusione dalla società.
Il/La candidato/a illustri altresì le modalità di determinazione del reddito per il socio di S.a.s e i connessi adempimenti dichiarativi.

TEMA N. 2

I soci della Gamma s.n.c., intenzionati ad ampliare l'attività e ad accogliere un nuovo investitore, stanno valutando la trasformazione della società in una s.r.l., così da limitare per il futuro la propria responsabilità personale. Uno dei soci, tuttavia, è contrario all'operazione.
Il/la candidato/a, calandosi nei panni del consulente, illustri, da un lato, le caratteristiche principali delle s.r.l. e i vari modelli che il nostro ordinamento oggi offre, dall'altro, il procedimento di trasformazione, le modalità di assunzione della decisione e la posizione del socio dissenziente e i criteri di determinazione del capitale della società risultante dalla trasformazione.
Il/La candidato/a illustri altresì gli aspetti fiscali connessi alla trasformazione da s.n.c. a s.r.l.

TEMA N. 3

La Alfa s.r.l. è partecipata da tre soci ed è amministrata da uno di essi. Tizia, socia titolare del 20 per cento del capitale e non coinvolta nell'amministrazione, sospetta che siano state compiute operazioni non conformi all'interesse sociale, tra cui alcuni contratti conclusi con imprese riconducibili all'amministratore. Chiede pertanto di poter esaminare una serie di documenti. L'amministratore rifiuta l'accesso, richiamando esigenze di riservatezza e sostenendo che il controllo sulla gestione non possa interferire con l'attività amministrativa. La società non ha nominato un organo di controllo né un revisore legale.
Il/La Candidato/a, calandosi nei panni del consulente illustri a Tizia quali sono i suoi diritti.

TERZA PROVA

TEMA N. 1

Alfa Industrial S.p.A. è una società italiana indipendente operante nella produzione e commercializzazione di componenti e sistemi per l'automazione industriale. La società dispone di uno stabilimento produttivo di proprietà e svolge internamente le principali attività di progettazione, produzione, assemblaggio e collaudo.

Di seguito i dati relativi agli esercizi consuntivi 2023, 2024 e 2025 e alle previsioni per gli esercizi 2026, 2027 e 2028 di Alfa Industrial S.p.A. (importi in migliaia di euro):

Conto economico

Voce	2023 cons.	2024 cons.	2025 cons.	2026 prev.	2027 prev.	2028 prev.
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	50.000	47.000	45.000	54.000	59.000	64.000
Costi per materie prime, sussidiarie e merci	-15.500	-15.000	-15.500	-17.500	-18.000	-19.000
Variazione delle rimanenze di prodotti finiti	600	-700	800	0	0	0
Variazione delle rimanenze di materie prime	50	200	-300			
Costi per servizi	-8.000	-8.300	-8.500	-8.800	-9.200	-9.600
Costi per godimento di beni di terzi	-500	-500	-600	-600	-600	-700
Costi per il personale	-16.200	-17.000	-17.500	-17.000	-16.100	-16.200
Oneri diversi di gestione	-1.400	-1.500	-1.500	-1.500	-1.600	-1.700
Ammortamenti	-1.900	-2.100	-2.300	-5.100	-5.400	-5.600
Accantonamenti per rischi	0	0	-500	0		
Proventi finanziari	40	40	40	40	40	40
Oneri finanziari	-1.500	-1.700	-2.000	-1.000	-500	0
Imposte correnti	-200	-300	0	0	0	0
Imposte anticipate e differite	0	0	0	0	0	0

Attivo

Voce	2023 cons.	2024 cons.	2025 cons.	2026 prev.	2027 prev.	2028 prev.
Immobilizzazioni immateriali	2.000	2.200	2.400	2.600	2.800	3.000
Immobilizzazioni materiali	12.500	13.000	13.500	39.000	39.400	39.700
Immobilizzazioni finanziarie (titoli obbligazionari)	500	500	500	500	500	500
Fondi ammortamento immobilizzazioni	-500	-2.600	-4.900	-10.000	-15.400	-21.000
Rimanenze	25.000	24.500	25.000	25.000	25.000	25.000
Crediti verso clienti	15.000	14.000	13.500	13.000	14.000	15.000
Crediti per imposte anticipate	360	360	360	360	360	360
Altri crediti	800	900	900	1.000	1.000	1.100
Disponibilità liquide	1.500	1.200	1.500	1.600	2.790	14.130

Passivo e patrimonio netto

Voce	2023 cons.	2024 cons.	2025 cons.	2026 prev.	2027 prev.	2028 prev.
Capitale sociale	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
Riserve e utili portati a nuovo	4.600	10.090	10.230	7.370	9.910	17.550
Risultato dell'esercizio	5.490	140	-2.860	2.540	7.640	11.240
Fondi per rischi e oneri	0	0	500	500	500	500
Debiti verso banche a breve termine	8.070	6.130	8.590	1.350	0	5.000
Mutui e finanziamenti bancari	20.000	18.000	16.000	40.000	30.000	20.000
Debiti verso fornitori	9.800	10.400	10.900	11.800	12.700	13.700
Debiti tributari e previdenziali	1.900	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
Altri debiti	2.300	2.300	2.400	2.500	2.700	2.800

Svolgimento richiesto

Per l'esercizio 2025 e per gli esercizi previsionali 2026, 2027 e 2028 le imposte correnti, anticipate e differite sono indicate provvisoriamente pari a zero. Il candidato dovrà determinarle applicando le aliquote IRES e IRAP vigenti, rilevare le conseguenti scritture contabili e aggiornare coerentemente il conto economico, lo stato patrimoniale e il patrimonio netto di ciascun esercizio, tenendo conto di quanto segue:

- al 1° gennaio 2025 risultano perdite fiscali riportabili per 1.500 su cui sono state calcolate le imposte anticipate;

- nel 2025 i costi per servizi comprendono spese di manutenzione non capitalizzate per 1.650. Negli esercizi successivi non sono previsti costi per manutenzioni;
- nel 2025 è stato contabilizzato, nell'ambito dei costi operativi, un accantonamento al fondo rischi per un possibile contenzioso commerciale di 500;
- nel 2025 gli ammortamenti civilistici eccedono quelli fiscalmente deducibili per 300. La differenza sarà deducibile per quote costanti negli esercizi dal 2026 al 2028;
- gli emolumenti degli amministratori dal 2025 al 2028, pari a 400 annui, sono interamente deliberati e contabilizzati e vengono pagati per metà nell'esercizio di competenza e per l'altra metà il 10 gennaio dell'esercizio successivo;
- nel costo del lavoro sono ricompresi stipendi per dipendenti assunti a tempo determinato per 200 annui;
- si ipotizzi che il versamento dell'intero importo delle imposte avvenga nell'anno successivo a quello di riferimento, senza considerare il versamento di acconti.

L'andamento del settore in cui la società opera è previsto stabile. Il management prevede che lo sviluppo dei risultati derivi dall'espansione commerciale su nuovi mercati, dall'incremento dei prezzi medi, dal miglioramento del mix di prodotto, dalle efficienze connesse agli investimenti e alla migliore gestione del capitale circolante. Nel periodo 2023-2028 la società non ha effettuato né prevede di effettuare cessioni, dismissioni o svalutazioni significative di immobilizzazioni materiali o immateriali. Il piano assume inoltre l'assenza di distribuzioni di dividendi o altre operazioni straordinarie.
Sulla base dei bilanci consuntivi e previsionali forniti, come completati ai sensi del punto precedente, il candidato predisponga un'analisi di bilancio della società, utilizzando gli schemi di riclassificazione del conto economico e dello stato patrimoniale ritenuti più appropriati e calcolando i principali indicatori economici, patrimoniali e finanziari.
Il candidato rediga inoltre un prospetto sintetico dei flussi finanziari e commenti la capacità della società di generare cassa nel periodo consuntivo e previsionale.
Sulla base dell'analisi svolta, il candidato formuli un sintetico giudizio sull'equilibrio economico, patrimoniale e finanziario della società, evidenziando i principali punti di forza, le aree di criticità e la sostenibilità dei risultati previsti.

TEMA N. 2

Lo studio professionale presso il quale il candidato presta la propria attività riceve, nella stessa settimana, due nuovi clienti: il Sig. Rossi e la Sig.ra Verdi.
Il Sig. Rossi di anni 32, ha conseguito il diploma di geometra ed è regolarmente iscritto al Collegio dei geometri della Provincia di Alessandria. Intende iniziare, dal 1^0 ottobre dell'anno in corso, un'attività professionale autonoma e prevede compensi annui pari a circa € 45.000.
Il candidato predisponga un prospetto degli adempimenti iniziali necessari per l'avvio dell'attività professionale del Sig. Rossi e valuti quale regime contabile e fiscale sia più conveniente. Illustri quali adempimenti sono propedeutici all'apertura dell'attività, quali siano gli obblighi IVA e di fatturazione ed infine quali siano gli obblighi previdenziali.
La Sig.ra Verdi, di anni 41, intende avviare, dal 1^0 ottobre dell'anno in corso, un'attività commerciale al dettaglio "Profumeria Verdi" e prevede ricavi annui pari a circa €180.000.
Il candidato predisponga un prospetto degli adempimenti iniziali necessari per l'avvio dell'attività e valuti quale regime contabile e fiscale sia più conveniente. Illustri quali adempimenti sono propedeutici all'apertura dell'attività, quali siano gli obblighi IVA e di fatturazione ed infine quali siano gli obblighi previdenziali.

TEMA N. 3

Il candidato/la candidata:

1. inquadri sotto il profilo fiscale la valutazione delle rimanenze di magazzino per i soggetti in contabilità ordinaria.
2. illustri i presupposti per l'esercizio del diritto della detrazione dell'IVA ed esponga il regime IVA delle cessioni e delle locazioni degli immobili, sia di civile abitazione sia di natura strumentale.

3 illustri anche attraverso esempi la differenza tra oneri deducibili e oneri detraibili nella determinazione dell'imposta sul reddito per le persone fisiche, con particolare attenzione alle spese di ristrutturazione edilizia sostenute da persona fisica su proprie abitazioni.