

1) Il candidato, dopo aver esposto i principi generali di redazione del bilancio, si soffermi in particolare sui principi di competenza e prudenza nel presupposto della continuità della gestione aziendale, con riferimento anche ai fatti verificatisi e conosciuti dopo la fine dell'esercizio. Delinei le considerazioni che ritiene di dover inserire nella relazione sulla gestione in ordine ai suddetti aspetti. Illustri, infine, le principali rettifiche ed integrazioni di fine esercizio.

2) Il candidato elabori un bilancio di esercizio con dati a scelta, da cui emergano:

- l'esigenza di un riequilibrio finanziario, attraverso il finanziamento dei soci;
- un rafforzamento della redditività operativa;
- la necessità di una crescita dell'efficienza gestionale.

Commenti, attraverso l'analisi per indici, la struttura ed i risultati economici e finanziari, ante e post ristrutturazione aziendale.

3) Il candidato illustri la funzione della programmazione e del controllo della gestione.
Analizzi gli strumenti contabili a tale scopo utilizzabili e l'analisi degli scostamenti tra costi preventivo-standard e consuntivi di prodotto e di centro.

1) Il candidato tratti le differenze tra le società in nome collettivo, le aziende coniugali e le imprese familiari, sotto il profilo civilistico e fiscale.

2) Il candidato illustri gli istituti giuridicamente previsti per la gestione delle crisi aziendali, alternativi al fallimento.

3) Il candidato, in tema di scelta della forma giuridica per l'avvio di un'attività d'impresa altamente rischiosa, illustri le possibili soluzioni offerte dal nostro ordinamento giuridico. Inoltre si soffermi in particolare sui profili di controllo da parte dei soci, sui profili di responsabilità dell'organo amministrativo e di quello di controllo.

1) Una società di capitali intende promuovere un programma di investimenti finalizzato alla realizzazione di un nuovo stabilimento industriale nel settore manifatturiero. Il candidato predisponga il relativo *business plan* tenendo conto delle seguenti circostanze:

- la copertura con mezzi propri sarà pari circa al 25% dell'investimento complessivo;

- il trend di crescita delle vendite sarà non inferiore al 10% annuo;
- il trend di crescita del costo del lavoro sarà rapportato almeno all'indice di inflazione.

Il candidato si soffermi in particolare sulla scelta degli strumenti più opportuni per la determinazione del fabbisogno finanziario e della copertura dell'investimento, anche ipotizzando fonti di finanziamento agevolato, dando motivazione delle scelte effettuate.

2) Una Commissione Tributaria Provinciale in sede di impugnazione di un avviso di accertamento emesso da un Ufficio Tributario, aveva rideterminato il reddito di impresa accertato dall'Ufficio in modo analitico - induttivo ex art.39, 1° comma del D.P.R. 29.9.73 n. 600. In pratica la Commissione aveva rideterminato il reddito in modo induttivo sulla base di una percentuale forfetaria dei ricavi, portando il reddito accertato da € 200.000 a € 80.000. Il candidato, dopo aver succintamente esposto:

- i poteri della Commissione Tributaria in relazione agli atti di ufficio;
- i principi dell'accertamento induttivo del reddito di impresa;

rediga apposite controdeduzioni, nel presupposto che l'Ufficio, con apposito atto di appello, abbia contestato il potere da parte della Commissione Tributaria di rideterminare le modalità dell'accertamento fatto dall'Ufficio.

3) Un imprenditore subisce una verifica da parte dell'Agenzia delle Entrate con la quale vengono effettuati i seguenti rilievi:

- costi non di competenza per € 80.000, poiché la consegna della merce era avvenuta nel periodo di imposta precedente rispetto a quello accertato;
- costi per spese di rappresentanza per € 40.000, integralmente detratti dall'imprenditore;
- svalutazione delle rimanenze per € 150.000, motivata dal minor valore di mercato delle suddette giacenze a fine esercizio.

Il candidato, dopo aver descritto sinteticamente gli strumenti deflattivi del contenzioso, valuti le migliori azioni da intraprendere a tutela del proprio assistito.

Proceda, infine, a predisporre ricorso tributario, alla luce del mancato raggiungimento di accordo con l'Amministrazione Finanziaria.

1) Il fondo rischi e oneri :

Il candidato ne illustri il significato nelle varie componenti redigendo le scritture contabili.

Esponga altresì i riflessi sullo Stato Patrimoniale, sul Conto economico, sulla nota integrativa e sulla relazione della gestione.

2) Il candidato esponga la disciplina contabile e fiscale della liquidazione volontaria di una società di capitale, con particolare attenzione ai diritti e doveri dei liquidatori.

3) L'informativa economica-finanziaria presente nella relazione sulla gestione .
Il candidato indichi i vari indicatori specificandone il contenuto.

1) Il candidato indichi le caratteristiche della società SRL unipersonale.

2) Azione sociale di responsabilità nelle società di capitali.

3) Lo stato di crisi e insolvenza delle società . Il candidato indichi le modalità risolutive della crisi.

1) Il candidato indichi tra le variazioni in aumento ed in diminuzione ai fini della determinazione della base imponibile dell'IRES rispetto al reddito contabile delle società commerciali, quelle relative alle sopravvenienze ed alle spese per più esercizi.

Si soffermi inoltre sulla disciplina fiscale delle plusvalenze patrimoniali.

2) Il candidato proceda alla redazione di un ricorso alla competente Commissione Tributaria Provinciale in relazione ad una ditta individuale che abbia ricevuto un avviso di accertamento con il quale l'Agenzia delle Entrate contesta e recupera a tassazione :

1- Spese per la sponsorizzazione di una locale squadra di pallavolo;

2- Irap non dichiarata dal contribuente stante la presenza dei requisiti organizzativi dell'attività d'impresa. ai sensi dell'art.2 del decreto legislativo n.446/97 .

3) Il candidato elabori uno Stato Patrimoniale ed un conto economico entrambi riclassificati e proceda alla determinazione dei principali indici di natura finanziaria ed economica .
Esprima un giudizio sull'azienda fornendo eventuali suggerimenti per il miglioramento dell'equilibrio economico-finanziario.

Infine si soffermi sull'importanza dei conti d'ordine al fine della rappresentazione degli impegni e delle garanzie assunti dall'impresa.

1) Il candidato illustri il processo di liquidazione volontaria di un'azienda di produzione di beni di largo consumo. Esponga le differenze di valutazione delle singole poste da realizzare riguardo alle rimanenze, ai costi pluriennali e alle passività potenziali rispetto ad un'impresa in funzionamento, esplicitandone le motivazioni.

2) Il candidato illustri i presupposti per la redazione del bilancio consolidato, specificando quali imprese hanno l'obbligo di redigerlo e quali ne sono esonerate. In particolare, illustri le tecniche di consolidamento fra il bilancio dell'impresa controllante e quelli delle imprese controllate secondo i principi contabili internazionali.

3) Il candidato illustri i criteri di valutazione delle diverse tipologie di rimanenze di un'impresa che realizza opere di durata pluriennale, con riferimento ai criteri di carattere

civilistico e fiscale. Si soffermi, inoltre, sulle appostazioni di bilancio delle correlative voci che dovranno essere illustrate nella nota integrativa.

1) Il candidato, con specifico riferimento alle società di cui agli artt. 2325 e 2462 c.c., esponga i vari casi di riduzione del capitale previsti dal codice civile e si soffermi sui casi di riduzione per perdite, descrivendone i necessari adempimenti.

Ipotizzi un caso concreto di riduzione obbligatoria del capitale per perdite (artt. 2446 e 2447 c.c.) e ne evidenzi le differenze rispetto al caso di riduzione per perdite “facoltativo”.

2) Il candidato illustri i principi civilistici che regolano il concordato preventivo e le sue conseguenze. Ne tracci il profilo soggettivo per l’ammissione alla procedura ed il profilo oggettivo secondo le modalità di proposta.

3) Il candidato illustri i compiti e le responsabilità del collegio sindacale, investito dall’assemblea degli azionisti anche del controllo contabile, soffermandosi sul bilancio di esercizio che registri una perdita superiore al terzo del capitale sociale e sulle conseguenti incombenze poste a suo carico.

1) Il reddito di esercizio, determinato dalla gestione aziendale, può essere scomposto in risultati economici parziali generati dalle singole aree gestionali.

Il candidato commenti le differenze tra le diverse aree di gestione nelle imprese industriali.

Il candidato rediga inoltre lo Stato patrimoniale e il Conto economico dell’esercizio 2011 di Alfa spa impresa industriale, dai quali si desumano i seguenti dati:

- ROE 11%;

- capitale proprio 1.250.000 euro;

- immobilizzazioni immateriali 8% del totale delle immobilizzazioni.

Infine presenti lo stralcio della Nota integrativa in cui si analizzi la composizione delle immobilizzazioni immateriali e se ne descrivano i criteri di valutazione.

Successivamente rediga le diverse scritture contabili della Alfa spa e della banca relative allo smobilizzo nella misura del 5% dei crediti nelle due forme tecniche del portafoglio s.b.f. e dell’anticipo su fatture.

Dati mancanti opportunamente scelti dal candidato.

2) Il candidato illustri il processo di cessione d’azienda, considerando anche gli aspetti contabili e fiscali.

Una società di persone con contestuale conferimento in una costituenda società di capitali, presenta i seguenti valori: un patrimonio netto pari a euro 700.000,00, gli ultimi due risultati d’esercizio sono, prima un utile di euro 101.750,00 e poi una perdita pari a euro 22.450,00.

Il Candidato determini il valore globale dell’azienda utilizzando il metodo patrimoniale complesso e il metodo reddituale.

Dati mancanti opportunamente scelti dal candidato.

3) L'Agenzia delle Entrate emette nei confronti della Pinco s.r.l. unipersonale, esercente attività di ristorazione, un avviso di accertamento motivato con la seguente dicitura: "si determinano maggiori ricavi per euro 100.000 per il mancato adeguamento agli studi di settore".

Prima della notifica dell'avviso di accertamento, il rappresentante legale e socio della Pinco s.r.l. unipersonale era stato invitato presso l'Agenzia delle Entrate ed in quella sede aveva motivato il mancato raggiungimento dei ricavi per gravi motivi di salute; in quell'occasione, il contribuente aveva chiesto la riduzione dei ricavi determinato con il software Gerico, producendo idonea documentazione clinica a supporto.

L'Ufficio, prendendo in considerazione le motivazioni addotte dal contribuente, ha ridotto lievemente l'entità dei ricavi precedentemente accertati.

Il contribuente, non condividendo la riduzione, contesta l'operato dell'Ufficio, opponendosi mediante la presentazione di un ricorso.

A questo fine, il candidato rediga il ricorso esplicitando le sue ragioni ed i motivi che ritiene fondati al fine di contrastare la pretesa tributaria.

Terminata la redazione del ricorso, descriva le fasi del contenzioso nei vari gradi di giudizio.