

### Traccia A

Il candidato predisponga il piano di verifica annuale che il sindaco Unico dovrà effettuare su una srl di tipo industriale per la produzione di conserve.

In particolare, il candidato proceda a:

- stabilire il calendario delle verifiche periodiche,
- redigere una bozza di verbale di verifica periodico nel quale oltre i controlli degli adempimenti tributari e civili di legge vengano evidenziati i controlli sui clienti, sulle banche, sulla rotazione di magazzino,
- redigere la circolarizzazione di fine anno a clienti, fornitori, banche, consulenti, legali.

### Traccia B

Data la seguente situazione patrimoniale della Società Conserviera Italiana srl con sede in Toscana al 31.12.2013

ATTIVO		PASSIVO	
Cassa	30	Fornitori	700
Banca attiva	100	Banche passive	1.500
Effetti attivi	300	Iva c/erario	350
Clienti	3.800	f.do am.to Impianti	1.200
Depositi cauz.	50	f.do am.to Fabbricati	1.050
Ratei attivi	90	Mutui passivi	6.000
Terreni	1.000	Effetti passivi	450
Fabbricati	3.000	f.do TFR	800
Impianti	4.600	Riserva di rivalutazione Fabbricati	1.200
Partecipazioni in soc. controllate	300	Riserva legale	20
Partecipazioni in soc. collegate	80	Capitale sociale	100
Altre partecipazioni	20		
Totale attivo	13.370	Totale passivo	13.370

Il candidato proceda alla registrazione dei seguenti elementi che aggiungerà alla situazione patrimoniale di cui sopra:

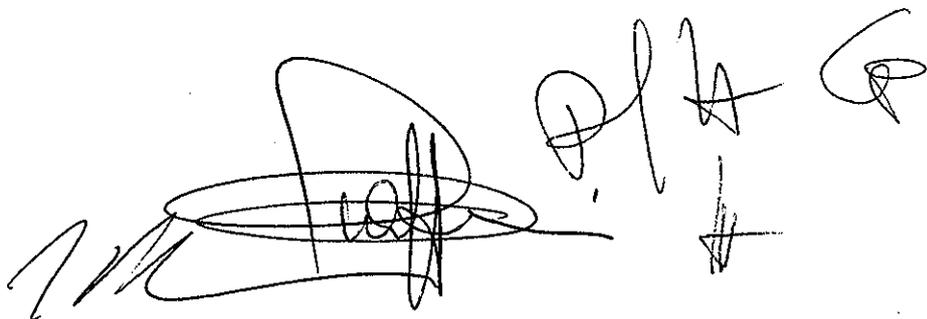
- pagamento anticipato di un'assicurazione sull'immobile di 20 per il periodo 1 ottobre 2013- 30 settembre 2014
- rilevi le rimanenze finali di prodotti pari a 1.500, materie prime pari a 100 e semilavorati pari a 150;
- rilevi ratei del personale al 31.12 pari 200 e Tfr maturato pari 400
- rilevi rischi per esazione crediti per 200 di cui deducibili 50
- rilevi interessi attivi bancari per 2 e passivi per 30
- rilevi l'effettuazione di manutenzioni ordinarie sul fabbricato per 35 e straordinarie per 150 che provvederà a capitalizzare
- registri spese indeducibili per 40
- registri emolumenti agli amministratori per 100 non erogati nell'esercizio
- quindi rediga un conto economico con dati a piacere dal quale emerga un utile, e ne determini le imposte di esercizio IRES e IRAP, considerando ricomprese le registrazioni di cui sopra

Infine il candidato dopo aver riclassificato il bilancio in forma CEE abbreviata ne tracci la nota integrativa.

### Traccia C

Il candidato, dopo aver tracciato brevemente la funzione informativa del Rendiconto finanziario, ne rediga uno con dati a propria scelta, relativo alla Società Conserviera Italiana srl che evidenzi una situazione di illiquidità e di disequilibrio finanziario.

Ipotezzi inoltre quali potrebbero essere gli interventi che nell'esercizio successivo ne consentano un riequilibrio e come il rendiconto finanziario potrebbe modificarsi dopo tale intervento.

Handwritten signature and initials in black ink, located at the bottom of the page. The signature is a large, stylized cursive script, and the initials to its right are 'P.H.G.' with a checkmark below them.

**TRACCIA A**

Il candidato illustri la disciplina degli accordi di ristrutturazione ex art. 182 bis legge fallimentare ed i relativi aspetti tributari.

**TRACCIA B**

Gli istituti definatori delle controversie con l'Amministrazione Finanziaria. Il candidato esamini le caratteristiche di ognuno di essi ed ne evidenzi i vantaggi e gli svantaggi per il contribuente.

**TRACCIA C**

Operazioni non imponibili, esenti e escluse dal campo di applicazione dell'Iva. Il candidato descriva le caratteristiche di ognuna di esse e valuti le conseguenze in termini di detraibilità sugli acquisti.

*[Handwritten signature and initials]*

### Traccia 1

Con riferimento alla S.p.A. GAMMA esercente l'attività di produzione e distribuzione di abbigliamento, date le seguenti ipotesi operative:

1. la società BETA è proprietaria di un compendio immobiliare avente, al lordo del corrispondente fondo d'ammortamento, un valore contabile attuale di €. 3.000.000,00 che, ai sensi di quanto previsto dal D.L. 29 novembre 2008, n. 185 convertito con L. 28 gennaio 2009, n. 2, con riferimento al 31/12/2008, sino a concorrenza di complessivi €. 500.000,00 fu oggetto di una rivalutazione monetaria a pagamento efficace anche ai fini fiscali, interamente imputata ad incremento del costo storico;
2. la società si avvale di dieci lavoratori dipendenti;
3. la società BETA ha stipulato un contratto di locazione finanziaria, ancora in corso di esecuzione, avente ad oggetto beni mobili strumentali del valore contrattuale originario pari ad €. 500.000,00;
4. la società detiene partecipazioni in altre società ed ha rilasciato, a favore di banche creditrici, fidejussioni a garanzia di debiti delle partecipate sino a concorrenza di €. 1.000.000,00;

i candidati, con dati a piacere:

- elaborino una situazione contabile, articolata in almeno 30 conti, della società GAMMA riferita alla data del 31/12/2012 ed anteriore alle scritture di assestamento;
- redigano le scritture di assestamento compatibili con la situazione contabile e le ipotesi date;
- predispongano i documenti di cui agli articoli 2424 e 2425 c.c., sulla base delle risultanze contabili conseguenti le ipotesi date.

### Traccia 2

Con riferimento alla S.p.A. BETA avente ad oggetto la produzione di macchine utensili per l'edilizia i candidati illustrino un'operazione di cessione d'azienda, nella quale BETA interviene quale cedente dell'intero compendio aziendale di proprietà, assumendo:

1. che alla cedente sia riconosciuto un avviamento commerciale pari ad €. 1.000.000,00;
2. che il prezzo complessivo dell'azienda venga convenuto in complessivi €. 3.000.000,00.

I candidati allo scopo richiesto predispongano quindi:

- A. la situazione patrimoniale recante i valori di libro dell'azienda oggetto di compravendita alla data di riferimento della cessione, che dovrà essere articolata in una struttura analitica composta da almeno n° 20 conti;
- B. la situazione patrimoniale di cessione recante la determinazione del prezzo convenuto per la compravendita;
- C. le scritture contabili della cedente;
- D. le scritture contabili della cessionaria.

Handwritten signatures and initials at the bottom right of the page, including a large signature and several smaller initials.

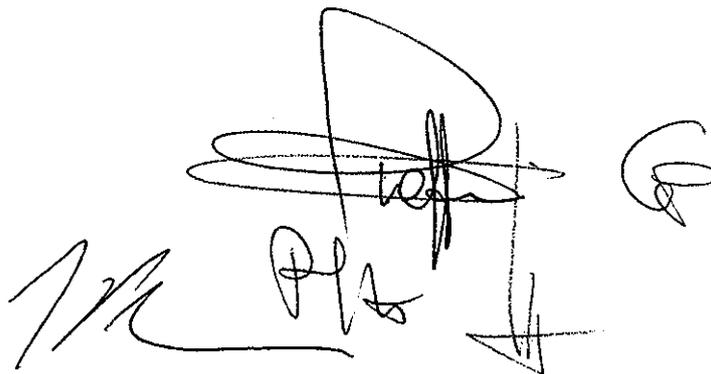
### Traccia 3

Assumendo che:

1. la S.p.A. ALFA, avente ad oggetto l'attività di gestione immobiliare, sia dotata di un capitale sociale del valore nominale di €. 2.000.000,00, sottoscritto e versato per il 50% dal Signor Ròssi e per il 50% dal Signor Neri;
2. la S.p.A. GAMMA, avente ad oggetto l'attività di produzione di macchinari, sia dotata di un capitale sociale del valore nominale di €. 500.000,00, sottoscritto e versato per il 25% dal Signor Bianchi e per il 75% dal Signor Verdi;
3. in dipendenza di un contratto di locazione immobiliare, la S.p.A. ALFA sia titolare di crediti per €. 200.000,00 nei confronti della S.p.A. GAMMA;

i candidati ipotizzino di realizzare una fusione che comporti la costituzione di una nuova S.p.A. DELTA ed elaborino, con dati a piacere:

- A. le situazioni contabili riferite alla data del 30.06.2012 e recanti *i valori di libro* delle due società, avendo cura, per ciascuna di esse, di
  - articolare l'attivo in almeno n° 10 conti,
  - di articolare le passività ed il netto patrimoniale in almeno n° 10 conti;
  - di articolare il conto economico in almeno n° 15 conti.
- B. le situazioni contabili riferite alla data del 30.06.2012 recanti *gli effettivi valori economici* delle due società;
- C. la composizione che, in esito alla fusione, avrà il capitale sociale della S.p.A. DELTA;
- D. le scritture contabili connesse all'atto di fusione con cui la S.p.A. DELTA dovrà rappresentare la vicenda.

The bottom of the page features several handwritten signatures and initials. On the left, there is a signature that appears to be 'M'. In the center, there are initials 'P.A.' and a large, stylized signature that looks like 'R'. To the right of this signature is another signature that looks like 'G'. Below these, there are some vertical lines and arrows pointing downwards, possibly indicating a flow or a specific action.