

1 Il candidato illustri i tre equilibri fondamentali di un'impresa: finanziario, economico e patrimoniale, chiarendo in particolare le interrelazioni fra gli stessi e le condizioni che ne possono favorire il conseguimento ed il mantenimento nel tempo, in particolare per quanto attiene le fisiologiche correlazioni tra investimenti e finanziamenti. Partendo quindi dalle informazioni desumibili da un bilancio d'esercizio redatto nel rispetto della normativa civilistica e dei principi contabili nazionali, oppure dei principi contabili internazionali, argomenti quali tipi di analisi potrebbero essere condotte per la valutazione degli equilibri sopra menzionati. Sviluppi quindi, con dati a scelta e con riferimento ad un'impresa industriale, il rendiconto finanziario, redatto nel rispetto dei principi contabili internazionali, di un esercizio che evidenzi condizioni di squilibrio finanziario, svolgendone l'analisi delle determinanti.

2 Il candidato discuta la tematica della valutazione e dell'iscrizione in bilancio delle partecipazioni, nazionali ed estere, sia sotto il profilo della normativa civilistica e dei principi contabili nazionali, sia sotto quello dei principi contabili internazionali.

Immagini quindi il caso di una spa che possiede una partecipazione del 60% nella spa WZ, acquistata verso la fine dell'esercizio 20X0 sostenendo un costo di 1.000.000 di euro; determini il valore di patrimonio netto della partecipazione da iscrivere nel bilancio 20X1 ed effettui le relative rappresentazioni in contabilità nelle seguenti ipotesi alternative:

- a) Corrispondente frazione del patrimonio netto della WZ a fine 20X0: 900.000 euro; la differenza rispetto al prezzo d'acquisto risultava attribuibile per 20.000 euro all'avviamento, per 90.000 euro alle immobilizzazioni materiali; per - 10.000 euro alle immobilizzazioni materiali (costi di ricerca, sviluppo e pubblicità già ammortizzate per 4 anni, il cui valore è ritenuto nullo); aliquote di ammortamento: avviamento 10%, immobilizzazioni materiali 6%. Utile netto d'es. 20X1 della WZ: 30.000 euro.
- b) Corrispondente frazione del patrimonio netto della WZ a fine 20X0: 1.070.000 euro; la differenza rispetto al prezzo d'acquisto risultava attribuibile per +30.000 euro alle immobilizzazioni materiali (aliquota media di ammortamento 6%) e per -100.000 euro a perdite future. Perdita netta d'es. 20X1 della WZ: 40.000 euro.

3 Un'impresa, costituita in forma di s.r.l., operante nel settore dei servizi IT alle imprese, ha necessità di ricorrere ad un finanziamento bancario pluriennale. La domanda di finanziamento deve essere corredata da un business plan triennale per la cui redazione l'impresa si rivolge ad un professionista.

Immaginando di essere quel professionista, il candidato riassume le informazioni che riterrebbe di dover inserire nel business plan e, con dati a scelta, con riferimento al solo primo anno del piano, rediga lo stato patrimoniale d'inizio e fine anno, il conto del risultato economico ed il rendiconto finanziario dei flussi di cassa, esplicitando le ipotesi di base assunte.

I
P
R
O
V
A

①

Il conferimento dell'azienda e la successiva cessione delle quote della conferitaria quale strumento per la circolazione dei patrimoni di impresa: profili giuridico-fiscali e aspetti problematici dell'imposizione diretta ed indiretta

ALL. 2

②

Lo statuto dei diritti del contribuente: aspetti teorici, problematiche interpretative e indirizzi giurisprudenziali, con particolare riferimento alle leggi di interpretazione autentica, alla retroattività delle norme tributarie, alla motivazione degli atti dell'amministrazione finanziaria, alla tutela dell'affidamento, al diritto di interpello, alle garanzie del contribuente nel corso delle verifiche fiscali

ALL. 3

③

La determinazione del reddito di impresa al netto dei costi: illustri il candidato la problematica dell'inerenza e dell'antieconomicità, sia in termini generali che con particolare riguardo alle sanzioni, agli interessi passivi e agli atti gratuiti

II
P
R
O
V
A

1

Il candidato rediga il verbale di verifica del 2° trimestre 2013 del Collegio Sindacale a cui è stata attribuita la funzione di revisione legale della società Cantieri Navali Trieste Srl, svolgente l'attività di costruzione di imbarcazioni da diporto.

Si rediga inoltre la relazione del Collegio Sindacale al Bilancio 2012 della stessa Srl e il verbale di assemblea di approvazione del bilancio nel quale all'ordine del giorno è anche prevista la nomina del nuovo organo amministrativo composto da 3 membri.

ALL. 2

III

2

Una società di capitali è proprietaria di due immobili:

- a) l'uno adibito ad albergo, e locato a terzi per un canone annuale parametrato alla redditività della gestione alberghiera;
- b) l'altro, che costituiva un vecchio impianto funiviario da anni inutilizzato, oggetto di richiesta di cambio di destinazione d'uso, in base ad un iter amministrativo non ancora perfezionato.

Considerato che, nella situazione su descritta, la società si è trovata a conseguire un ammontare di ricavi insufficiente ad evitare l'applicabilità della normativa sulle società di comodo (società non operative), valuti il candidato quali azioni intraprendere, se del caso redigendo un'istanza di interpello disapplicativo.

Imposti inoltre, per l'ipotesi che tale istanza venga rigettata, il ricorso davanti alla commissione tributaria, assumendo che la società non si sia adeguata in dichiarazione all'interpello negativo.

r

R

O

U

A

3

Il candidato risolva i seguenti casi di contabilità e bilancio:

1. Una spa operante nel settore dell'ingegneria civile nell'esercizio 20X0 si è aggiudicata un appalto per la realizzazione di una infrastruttura. Supposti, tra gli altri, i seguenti elementi:
 - a. prezzo prefissato € 50.000.000;
 - b. costo totale originariamente previsto € 42.000.000;
 - c. costi sostenuti nell'esercizio 20X0 per la partecipazione alla gara e progettazione preliminare € 950.000; organizzazione del cantiere € 400.000;
 - d. la costruzione ha inizio nel corso del 20X1 e avrà termine nel 20X3;
 - e. si prevedono costi di collaudo e rimozione cantiere, da sostenere nel 20X4, per € 450.000;
 - f. anticipi versati dal committente: 5% nel 20X0, 20% nel 20X1 e 20% nel 20X2;
 - g. a fine 20X2 il costo totale previsto, per il concorso di un complesso di elementi negativi, sale a € 50.800.000.

Sapendo che l'impresa ha assunto quale criterio di stima della commessa quello della "percentuale di completamento", scegliendo opportunamente i dati mancanti il candidato rediga le scritture contabili relative a quanto sopra per gli esercizi 20X0, 20X1 e 20X2; determini il valore della commessa da iscrivere nei bilanci di competenza dei medesimi esercizi.

2. La s.p.a. FD, avendo congrue riserve disponibili, nell'esercizio 20X0, acquista sul mercato azioni proprie per un valore nominale complessivo di euro 50.000 al prezzo di 49.500 euro. Nel 20X2 effettua un aumento di capitale sociale di euro 150.000 con emissione di nuove azioni a pagamento al prezzo di 160.000 euro ed assegnando gratuitamente ai sottoscrittori delle nuove azioni le azioni in portafoglio in ragione di una azione vecchia per ogni tre azioni nuove sottoscritte. Si effettuino le registrazioni contabili dell'operazione complessiva nella contabilità della FD.

3. La società MKM procede al consolidamento di un finanziamento passivo di 500.000 euro mediante assegnazione al creditore di 4.500 azioni da 100 euro nominali ciascuna; di queste: 4.000 azioni sono di nuova emissione, conseguente ad un aumento del capitale sociale deliberato a servizio dell'operazione di consolidamento del debito, mentre le ulteriori 500 azioni derivano da un precedente acquisto di azioni proprie effettuato al prezzo unitario di 96 euro nel rispetto delle norme di legge.

Si effettuino le registrazioni contabili dell'operazione complessiva nella contabilità della MKM

4. La spa ST, operante in un settore di produzione di servizi in regime di concessione, nell'esercizio 20X0 costruisce in economia impianti che alla fine del periodo di concessione (20 anni) dovranno essere devoluti gratuitamente all'ente concedente. Supposti i seguenti dati: a) costo attuale di produzione degli impianti: € 100.000.000; vita utile degli impianti: 15 anni; valore residuo nullo; b) costo futuro di riproduzione degli impianti € 130.000.000.

Si proceda alla redazione delle scritture contabili della ST concernenti i fatti indicati relativamente agli esercizi 20X0 (primo anno di concessione); 20X0+15 (anno di rinnovo degli impianti); 20X0+20 (ultimo anno della concessione); si determini il costo della concessione e si indichi come potrà essere iscritto nei bilanci relativi al periodo di concessione.