

TRACCIA 1

Il candidato, dopo aver descritto le possibili motivazioni che possono portare a una scissione societaria, ne esponga i principali elementi civilistici, fiscali e contabili. Rediga quindi con dati a scelta lo stato patrimoniale ante e post scissione della società beneficiaria e della società scissa, in ipotesi di scissione con attribuzione parziale del patrimonio della scissa a beneficiaria neocostituita.

TRACCIA 2

ESTRATTO

Il candidato, descriva la procedura prevista dalla Legge per i conferimenti in natura in una società di capitali, distinguendo altresì le specificità legate alle tipologie societarie. In particolare si evidenzino: - nomina dell'esperto; - particolari ed eventuali possibili semplificazioni; - criteri di valutazione dell'oggetto del conferimento. Si chiarisca inoltre l'inquadramento fiscale a livello di imposte dirette e indirette dei conferimenti in natura.

TRACCIA 3

Il candidato esponga le principali tipologie di affidamento bancario a disposizione dell'imprenditore commerciale specificando il loro riflesso sull'equilibrio finanziario e patrimoniale e i principali oneri correlati al loro ottenimento e mantenimento. Evidenzi la classificazione negli schemi di stato patrimoniale e conto economico delle voci analizzate.

TRACCIA 1

Il candidato descriva gli accertamenti presuntivi mediante studi di settore e redditometro, con riferimento ai diversi comparti impositivi, ai rispettivi meccanismi operativi e procedurali. Esponga le principali linee difensive a disposizione del contribuente.

TRACCIA 2

ESTRATTO

Il candidato esponga le responsabilità, gli obblighi e i doveri degli amministratori di società di capitali in ambito civilistico, fiscale e nell'ipotesi di apertura di procedura concorsuale.

TRACCIA 3

Il candidato analizzi le diverse modalità con cui i soci di una SRL possono supportare finanziariamente la propria società, soffermandosi sulle implicazioni giuridiche di tali modalità.

TRACCIA 1

Le azioni di difesa del contribuente a seguito di notifica di un processo verbale di constatazione in materia di IRES e IRAP. Il candidato, identificate le diverse tipologie di accertamento rispetto alle quali può essere destinatario un soggetto IRES, delinea e confronti - con esempi a piacere – i differenti strumenti a disposizione del contribuente per difendersi dalle pretese erariali.

TRACCIA 2

Il candidato, presa visione della situazione patrimoniale ed economica della ALFA S.r.l. esposta in calce:

- provveda alla liquidazione dell'IReS e dell'IRAP di competenza tenendo conto delle seguenti informazioni integrative:
 - ✓ nel corso dell'esercizio, è stato effettuato un bonifico bancario di Euro 2.089 a saldo della tassa rifiuti di competenza dell'esercizio precedente;
 - ✓ l'IRAP versata nel corso dell'esercizio è stata pari ad Euro 10.110 di cui 9.099 relativamente alla quota del costo del personale non deducibile a fini IRAP;
 - ✓ l'importo del costo del personale deducibile a fini IRAP è pari a Euro 172.918;
- riporti le scritture di contabilizzazione delle imposte;
- rediga stato patrimoniale e conto economico ai sensi degli artt. 2424 e 2425 cc;
- riclassifichi il conto economico determinando il valore aggiunto, l'EBITDA e il reddito operativo

ALFA S.R.L.
31/12/2014

| Descrizione conto | Saldo dare | Saldo avere |
|--|---------------------|--------------|
| SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 31/12/2014 | | |
| A T T I V I T A' | | |
| LIC.ZA USO SOFTWARE TEMPO INDETERMINATO | 41.157,62 | |
| TERRENI | 72.912,86 | |
| FABBRICATI INDUSTRIALI E COMMERCIALI | 2.557.915,40 | |
| COSTRUZIONI LEGGERE | 7.555,81 | |
| IMPIANTI GENERICI | 179.091,53 | |
| IMPIANTI SPECIFICI | 10.715,33 | |
| MACCHINARI | 461.117,66 | |
| ATTREZZAT. IND.LI E COMMERCIALI | 35.963,05 | |
| MOBILI D'UFFICIO | 44.380,43 | |
| SISTEMI TELEFONICI | 4.672,34 | |
| MOBILI E DOTAZIONI DI MAGAZZINO | 97.157,66 | |
| AUTOCARRI | 64.031,75 | |
| ALTRI AUTOMEZZI TRASPORTO INTERNO | 62.480,27 | |
| ARREDAMENTO | 58.618,89 | |
| ALTRI BENI MATERIALI | 5.865,45 | |
| MERCI | 454.790,00 | |
| CREDITI V/CLIENTI | 36.257,69 | |
| EFFETTI ATTIVI IN PORTAFOGLIO (RI.BA.) | 19.333,61 | |
| REGIONI C/ACCONTI IRAP | 9.567,83 | |
| ERARIO C/RITENUTE SUBITE | 7.011,08 | |
| CREDITI PER IRES ANNI PRECEDENTI A RIMBORSO | 608,00 | |
| CREDITI PER IMPOSTE ANTICIPATE ENTRO 12 MESI | 28.493,35 | |
| INAIL C/CONGUAGLIO | 206,11 | |
| NOTE CREDITO DA RICEVERE | 450,00 | |
| BANCA C/C | 133.967,71 | |
| DENARO IN CASSA | 439,15 | |
| RISCONTI ATTIVI | 1.144,57 | |
| ERARIO C/IMPOSTA SOST. RIV. TFR | 2,55 | |
| ERARIO C/IVA | 597,70 | |
| REGIONI C/IRAP IN COMPENSAZIONE | 1.315,00 | |
| TOTALE ATTIVITA' | 4.397.820,40 | |
| P A S S I V I T A' | | |
| F/AMM LIC. D'USO SOF. A TEM. IND | | 38.857,16 |
| F/AMM FABBR. IND.LI E COMM.LI. | | 681.377,15 |
| F/AMM COSTRUZIONI LEGGERE | | 5.850,01 |
| F/AMM IMPIANTI GENERICI | | 159.385,31 |
| F/AMM IMPIANTI SPECIFICI | | 10.715,33 |
| F/AMM MACCHINARI | | 313.322,01 |
| F/AMM ATTREZ. IND.LI E COMM.LI | | 35.963,05 |
| F/AMM MOBILI D'UFFICIO | | 43.751,36 |
| F/AMM SISTEMI TELEFONICI | | 4.302,34 |
| F/AMM. MOBILI E DOTAZ. MAGAZZINO | | 69.235,33 |
| F/AMM. AUTOCARRI/AUTOVETTURE | | 54.481,75 |
| F/AMM. ALTRI AUTOMEZZI TRASP.INTERNO | | 58.180,27 |
| F/AMM. ARREDAMENTO | | 58.618,89 |
| F/AMM. ALTRI BENI MATERIALI | | 5.450,69 |
| CAPITALE SOCIALE | | 99.000,00 |
| RISERVA RIVALUTAZIONE IMMOBILE DL 185/2008 | | 1.564.746,41 |
| RISERVA LEGALE | | 19.800,00 |
| RISERVA STRAORDINARIA | | 344.779,08 |
| ALTRE RISERVE IN SOSPENSIONE D'IMPOSTA | | 19.941,95 |
| FONDO T.F.R. | | 137.929,12 |
| MUTUI IPOTECARI ENTRO 12 MESI | | 43.800,00 |
| MUTUI IPOTECARI OLTRE 12 MESI | | 262.800,00 |
| BANCA CTO INT.+COMP.DA LIQUIDARE | | 380,24 |
| CLIENTI C/ANTICIPI | | 9.623,85 |
| CLIENTI C/CAPARRE | | 9.340,66 |
| DEBITI V/FORNITORI | | 250.121,57 |
| FATTURE DA RICEVERE | | 3.013,07 |
| ERARIO C/RIT. LAVORO DIPENDENTE | | 5.092,19 |
| ERARIO C/RIT. COLLABORATORI | | 1.478,13 |
| DEBITI PER TASSA RIFIUTI | | 5.415,00 |
| INPS C/CONTRIBUTI SOCIALI LAVORO DIPENDENTE | | 12.441,00 |
| INPS C/CONTRIB.PER FERIE NON GODUTE | | 785,03 |
| INPS C/CONTR.SOCIALI AMMINISTRATORI. | | 2.014,00 |
| AMMINISTRATORI C/COMPENSI | | 5.127,00 |
| DIPENDENTI C/RETRIBUZIONI | | 16.494,60 |

ALFA S.R.L.
31/12/2014

| Descrizione conto | Saldo dare | Saldo avere |
|--|---------------------|---------------------|
| SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 31/12/2014 | | |
| DIPENDENTI C/FERIE DA LIQUID. | | 2.586,58 |
| RITENUTE SINDACALI | | 15,06 |
| DEBITI V/FONDI PENSIONE | | 405,80 |
| DEBITI DIVERSI | | 120,00 |
| RATEI PASSIVI | | 1.492,01 |
| RISCONTI PASSIVI | | 40.993,88 |
| TOTALE PASSIVITA' | | 4.399.226,88 |
| PERDITA DI ESERCIZIO | 1.406,48 | |
| TOTALE A PAREGGIO | 4.399.226,88 | 4.399.226,88 |

| SITUAZIONE ECONOMICA AL 31/12/2014 | Saldo dare | Saldo avere |
|---|------------|-------------|
| COSTI, SPESE E PERDITE | | |
| RESI SU VENDITE | 430,88 | |
| SCONTI SU VENDITE | 163,94 | |
| MATERIE DI CONSUMO C/ACQUISTI | 5.408,94 | |
| MERCI C/ACQUISTI | 732.476,96 | |
| MERCI-SERVIZI- C/ACQUISTI U.E. | 74.856,17 | |
| MATERIALE DI PULIZIA | 424,89 | |
| CANCELLERIA | 1.028,04 | |
| CARBURANTI E LUBRIFICANTI | 2.107,75 | |
| ACQUISTO BEVANDE PER LAVORATORI DIPENDENTI | 48,86 | |
| SPESE ACCESSORIE SU ACQUISTI | 304,01 | |
| ACQUISTI BENI COSTO UNITARIO INFERIORE A 516,46 EURO | 313,39 | |
| ALTRI ACQ.NON DIRETTAMENTE AFFERENTI L'ATTIVITA' | 264,06 | |
| TRASPORTI SU ACQUISTI | 6.674,50 | |
| TRASPORTI SU VENDITE | 4,64 | |
| LAVORAZ.DI TERZI P/PROD. SERVIZI | 30.784,60 | |
| ENERGIA ELETTRICA | 16.523,34 | |
| GAS RISCALDAMENTO | 2.633,06 | |
| ACQUA | 607,68 | |
| CANONE DI MANUTENZIONE PERIODICA | 2.064,75 | |
| MANUT.E RIPARAZ.BENI PROPRI 5% | 8.974,80 | |
| MANUT.E RIPARAZIONE IMPIANTI TELEFONICI | 90,00 | |
| PEDAGGI AUTOSTRADALI | 82,05 | |
| PEDAGGI AUTOSTR.PARZ.DEDUCIBILI | 30,24 | |
| ALTRI ONERI P/AUTOMEZZI | 52,22 | |
| ASSICURAZIONI R.C.AUTOCARRI. | 1.896,87 | |
| ASSICURAZ. NON OBBLIGATORIE | 4.011,05 | |
| COMP.AMMINISTRATORI | 88.189,94 | |
| COMPENSI LAV.OCCAS.ATTIN.ATTIV. | 486,52 | |
| CONT.INPS AMMINISTRATORI | 16.117,65 | |
| CONTRIB.INAIL AMMINISTRATORI | 1.351,32 | |
| PUBBLICITA' | 1.749,20 | |
| SPESE TELEFONICHE | 1.714,51 | |
| SPESE CELLULARI | 159,25 | |
| SPESE POSTALI E DI AFFRANCATURA | 49,15 | |
| PASTI E SOGGIORNI | 5,00 | |
| RICERCA, ADDESTRAMENTO E FORMAZIONE | 144,00 | |
| SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI | 1.424,66 | |
| ONERI BANCARI | 792,45 | |
| FORMALITA' AMMINISTRATIVE | 238,00 | |
| ELABORAZIONE LIBRO UNICO LAVORO | 6.600,00 | |
| COMPENSI PROFESSIONALI PER DICHIARAZIONI FISCALI E BILANCIO | 9.578,40 | |
| SIAE P/ATT.DIVERSE DA DISCOTECHES | 176,35 | |
| ALTRI SERVIZI DEDUCIBILI | 1.250,66 | |
| ALTRI SERVIZI INDEDUCIBILI | 126,46 | |
| ONERI POS-CARTE CREDITO | 4.237,78 | |
| NOLEGGIO DEDUCIBILE | 35,00 | |
| ASSISTENZA E MANUTENZIONE SOFTWARE | 1.112,00 | |
| SALARI E STIPENDI | 229.440,16 | |
| ONERI SOCIALI INPS | 68.431,15 | |
| ONERI SOCIALI INAIL | 5.683,47 | |
| ALTRI ONERI SOCIALI | 600,00 | |
| TFR | 15.605,18 | |
| TFR A FONDI PENSIONE (-50 DIP.) | 2.729,18 | |
| ALTRI COSTI DEL PERSONALE | 603,59 | |
| AMM.TO LIC.USO SOFT.A TEMP.INDETERMINATO. | 4.599,54 | |

ALFA S.R.L.
31/12/2014

| Descrizione conto | Saldo dare | Saldo avere |
|--|---------------------|---------------------|
| SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 31/12/2014 | | |
| AMM.TO ORD.FABB.IND.LI E COMMERCIALI | 76.737,46 | |
| AMM.TO ORD. COST.LEGGERE | 568,60 | |
| AMM.TO ORD.IMP.GEN. | 4.636,13 | |
| AMM.TO ORD. MACC. | 35.269,13 | |
| AMM.TO ORD.ATT.IND.LI E COMM. | 965,05 | |
| AMM.TO ORD.MOBILI D'UFFICIO | 716,42 | |
| AMM.TO ORD. SISTEMI TELEFONICI | 740,00 | |
| AMM.TO ORD.MOBILI-DOTAZ.MAGAZZ. | 7.083,73 | |
| AMM.TO ORD.AUTOCARRI/AUTOVET. | 3.820,00 | |
| AMM.TO ORD. AUTOMEZZI TRASP.INTERNO | 8.600,00 | |
| AMM.TO ORD.ARREDAMENTO | 921,23 | |
| AMM.TO ORD. ALTRI BENI | 829,53 | |
| MERCI C/ESISTENZE INIZIALI | 450.310,00 | |
| IMPOSTA DI BOLLO | 113,81 | |
| IMU IMMOBILI STRUMENTALI | 11.299,00 | |
| TASI | 2.282,00 | |
| IMPOSTA DI REGISTRO | 400,00 | |
| TASSE DI CONCESSIONE GOVERNATIVA | 309,87 | |
| TASSE DI PROPRIETA' AUTOCARRI | 232,08 | |
| DIRITTI CAMERALI | 358,00 | |
| ALTRE IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI | 264,84 | |
| IMPOSTE E TASSE NON PAGATE | 5.415,16 | |
| PERDITE SU CREDITI | 472,45 | |
| MULTE E AMMENZE ND | 56,00 | |
| SOPRAVVENIENZ. PASSIVE ORDINARIE DED. | 766,90 | |
| OMAGGI CLIENTI E ART.PROMO.DEDUC | 405,66 | |
| ABBUONI/ARROTONDAMENTI PASSIVI | 110,05 | |
| ALTRI ONERI DI GEST.INDEDUCIBILI | 7,75 | |
| QUOTE ASSOCIATIVE | 2.051,56 | |
| INT.PASS.SUI DEB.VBAN.DI CR.ORD | 0,92 | |
| INTERESSI PASSIVI SU MUTUI | 3.057,75 | |
| INTERESSI PASSIVI INDEDUCIBILI | 28,82 | |
| COMMISSIONI DISPONIBILITA' FONDI | 1.877,56 | |
| IMPOSTE ANTICIPATE (STORNO) | 574,48 | |
| TOTALE COSTI | 1.976.770,20 | |
| RICAVI E PROFITTI | | |
| MERCI C/VENDITE | | 757.210,09 |
| CORR.P/CESSIONE BENI | | 747.313,48 |
| RIMB.SPESE RILEV. STUDI DI SETT. | | 595,92 |
| PREMI SU VENDITE | | 500,00 |
| ABBUONI/ARROT. ATTIVI. | | 623,05 |
| SOPRAVVENIENZE ORDINARIE ATTIVE | | 1.288,41 |
| OMAGGI DA FORNITORI | | 34,07 |
| CONTR.C/ESERC.DA ENTI PUBBLICI | | 2.279,36 |
| CONTRIB. C/ESERC.NON TASS.IRAP | | 4.450,00 |
| RESI SU ACQUISTI DI MERCI | | 4.312,56 |
| SCONTI/ABBUONI ACQUISTI MERCI | | 14,07 |
| PREMI SU ACQUISTI DI MERCI | | 450,00 |
| MERCI C/RIM. FINALI | | 454.790,00 |
| INT.ATT.SU DEPOSITI BANCARI | | 13,54 |
| IMPOSTE ANTICIPATE | | 1.489,17 |
| TOTALE RICAVI | | 1.975.363,72 |
| PERDITA DI ESERCIZIO | | 1.406,48 |
| TOTALE A PAREGGIO | 1.976.770,20 | 1.976.770,20 |

TRACCIA 3

ESTRATTO

In data 01/01/2016, data di effetto della fusione, la Società Beta S.p.A. è incorporata dalla Alfa S.p.A. Quest'ultima detiene il 70% delle quote di Beta S.p.A. Il candidato, sulla base delle seguenti situazioni patrimoniali al 31/12/2015, dei valori del capitale economico delle aziende sottostanti, del numero e valore nominale delle azioni:

- determini il rapporto di concambio;
- rediga le scritture contabili della società incorporante e dell'incorporata;
- elabori lo Stato Patrimoniale della Alfa S.p.A. al 01/01/2016.

Proceda infine a una breve analisi relativamente alle differenze di fusione ipotizzando i diversi casi di utilizzo di dette poste contabili e il loro – eventuale - valore fiscalmente rilevante.

| SITUAZIONE PATRIMONIALE ALFA S.P.A. AL 31/12/2015 (importi in migliaia di euro) | | | |
|---|-------|-------------------------|-------|
| Fabbricati | 1.000 | Capitale sociale | 2.000 |
| Impianti | 800 | Riserve | 450 |
| Rimanenze merci | 500 | F.do ammort. fabbricati | 350 |
| Partecipazione Beta SpA | 600 | F.do ammort. impianti | 300 |
| Crediti | 700 | Debiti | 900 |
| Liquidità | 450 | Utile | 50 |
| TOTALE | 4.050 | TOTALE | 4.050 |

| SITUAZIONE PATRIMONIALE BETA S.P.A. AL 31/12/2015 (importi in migliaia di euro) | | | |
|---|-------|--------------------------|-------|
| Fabbricati | 500 | Capitale sociale | 600 |
| Impianti | 160 | Riserva di rivalutazione | 50 |
| Partecipazione Gamma S.r.l. | 100 | Debiti | 250 |
| Rimanenze merci | 100 | F.do amm. Fabbricati | 200 |
| Crediti | 400 | F.do amm. Impianti | 30 |
| Liquidità | 70 | Utile | 200 |
| TOTALE | 1.330 | TOTALE | 1.330 |

| | Alfa S.p.A. | Beta S.p.A. |
|------------------------|----------------|--------------|
| Valore economico | 3.000.000 Euro | 900.000 Euro |
| Numero delle azioni | 1.000 | 600 |
| Valore nominale azioni | Euro 2,00 | Euro 1,00 |