

Prima prova esame di stato dottori commercialisti

Traccia B

Il candidato illustri i principali schemi di riclassificazione dello Stato Patrimoniale e del Conto economico.

Ricorrendo ad un esempio numerico a piacere, riferito ad un'impresa manifatturiera, rediga i prospetti di Stato Patrimoniale e di Conto Economico riclassificati nella forma che ritiene maggiormente adeguata all'analisi economica, patrimoniale e finanziaria, chiarisca le modalità di interpretazione ed analisi dei valori ottenuti attraverso l'individuazione, la descrizione ed il calcolo di opportuni **indici di bilancio**. Rediga infine un documento sintetico di commento a corredo dell'analisi effettuata.

Prima prova esame di stato dottori commercialisti

Traccia A

Il candidato dopo aver sinteticamente illustrato i **metodi di valutazione delle aziende**, descrivendo per ciascuno presupposti, limiti e criticità d'impiego, ne approfondisca uno a propria scelta e con dati a piacere rediga un esempio numerico di utilizzo del metodo prescelto chiarendo il significato delle misure di valore aziendale ottenute formalizzando in un documento sintetico i risultati ottenuti.

Prima prova esame di stato dottori commercialisti

Traccia C

Il candidato, dopo aver analizzato sinteticamente le motivazioni economiche che sovrintendono ad un'operazione di **fusione propria** (c.d. per unione) ne analizzi, anche attraverso l'utilizzo di opportuni esempi, gli aspetti procedurali, contabili e fiscali.

Tenendo in considerazione la situazione patrimoniale pre-fusione della società Alfa S.p.a (prima partecipante alla fusione) di seguito presentata e ipotizzando che non vi siano né rapporti commerciali né rapporti finanziari o partecipativi preesistenti tra le società partecipanti alla fusione e che entrambe svolgano un'attività manifatturiera, con dati a piacere rediga la situazione patrimoniale pre-fusione della società Beta S.p.a. (Seconda partecipante alla fusione).

In coerenza con le situazioni patrimoniali presentate, e avanzando opportune ipotesi in relazione ai valori economici delle società partecipanti, determini il rapporto di concambio, descrivendo il metodo ed il processo di determinazione utilizzato, circostanziando le eventuali criticità riscontrate ed esprima un giudizio in relazione alla congruità dello stesso.

Rediga infine la situazione patrimoniale della società post-fusione (società Gamma S.p.A – società risultante).

Situazione patrimoniale Alfa Spa

Alfa SPA situazione patrimoniale Pre-fusione			
Avviamento	1.000.000,00	Capitale sociale	100.000,00
Brevetti	45.000,00	Riserva sovrapprezzo	65.000,00
Fabbricati Industriali	450.000,00	Riserva legale	20.000,00
Impianti e Macchinari	190.000,00	Utili portati a nuovo	250.000,00
Attrezzature Industriali	180.000,00	Fondo imposte differite	150,00
Altri beni	50.000,00	Fondo TFR	75.000,00
Partecipazioni in altre imprese	15.000,00	Banca c/anticipi su fatture	15.000,00
Finanziamento a partecipate	5.000,00	Banca c/finanziamenti a m/l	150.000,00
Rimanenze materie prime	56.000,00	Debiti verso fornitori	80.000,00
Rimanenze prodotti finiti	40.000,00	Erario c/iva	19.000,00
Crediti verso clienti	150.000,00	Erario c/ritenute	9.000,00
Crediti d'imposta	1.500,00	Erario c/lres	50.000,00
Imposte anticipate	25,00	Erario c/lrap	8.000,00
Crediti verso altri	1.000,00	INPS c/contributi	9.000,00
Cassa	1.200,00	Dipendenti c/retribuzioni	20.000,00
Banca c/c	80.000,00	Ratei passivi	30,00
Ratei attivi	10,00	Risconti passivi	15,00
Risconti attivi	20,00	f.do ammortamento avviamento	800.000,00
		f.do ammortamento brevetti	30.000,00
		f.do ammortamento fabbricati industriali	202.500,00
		f.do ammortamento impianti e macchinari	114.000,00
		f.do ammortamento attrezzature industriali	108.000,00
		f.do ammortamento altri beni	30.000,00
		Totale Passività	- 2.154.695,00
Totale Attività	2.264.755,00	Utile dell'esercizio	110.060,00

Beta SPA situazione patrimoniale Pre-fusione

Avviamento	Capitale sociale
Brevetti	Riserva sovrapprezzo
Fabbricati Industriali	Riserva legale
Impianti e Macchinari	Utili portati a nuovo
Attrezzature Industriali	Fondo imposte differite
Altri beni	Fondo TFR
Partecipazioni in altre imprese	Banca c/anticipi su fatture
Finanziamento a partecipate	Banca c/finanziamenti a m/l
Rimanenze materie prime	Debiti verso fornitori
Rimanenze prodotti finiti	Erario c/iva
Crediti verso clienti	Erario c/ritenute
Crediti d'imposta	Erario c/lres
Imposte anticipate	Erario c/lrap
Crediti verso altri	INPS c/contributi
Cassa	Dipendenti c/retribuzioni
Banca c/c	Ratei passivi
Ratei attivi	Risconti passivi
Risconti attivi	f.do ammortamento avviamento
.....	f.do ammortamento brevetti
.....	f.do ammortamento fabbricati industriali
.....	f.do ammortamento impianti e macchinari
.....	f.do ammortamento attrezzature industriali
.....	f.do ammortamento altri beni
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
Totale Attività	Totale Passività
Perdita d'esercizio	Utile dell'esercizio

Gamma SPA situazione patrimoniale Post-fusione

Avviamento	Capitale sociale	
Brevetti	Riserva sovrapprezzo	
Fabbricati Industriali	Riserva legale	
Impianti e Macchinari	Utili portati a nuovo	
Attrezzature Industriali	Fondo imposte differite	
Altri beni	Fondo TFR	
Partecipazioni in altre imprese	Banca c/anticipi su fatture	
Finanziamento a partecipate	Banca c/finanziamenti a m/l	
Rimanenze materie prime	Debiti verso fornitori	
Rimanenze prodotti finiti	Erario c/iva	
Crediti verso clienti	Erario c/ritenute	
Crediti d'imposta	Erario c/lres	
Imposte anticipate	Erario c/lrap	
Crediti verso altri	INPS c/contributi	
Cassa	Dipendenti c/retribuzioni	
Banca c/c	Ratei passivi	
Ratei attivi	Risconti passivi	
Risconti attivi	f.do ammortamento avviamento	
.....	f.do ammortamento brevetti	
.....	f.do ammortamento fabbricati industriali	
.....	f.do ammortamento impianti e macchinari	
.....	f.do ammortamento attrezzature industriali	
.....	f.do ammortamento altri beni	
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	
Totale Attività	Totale Passività	
	Utile dell'esercizio	110.060,00

II PROVA

TRACCIA A

ASPETTI CIVILISTICI E FISCALI DEL CONTRATTO DI AFFITTO DI AZIENDA - IL CANDIDATO REDIGA UN CONTRATTO DI AFFITTO D'AZIENDA CON DATI A PIACERE - ANALIZZI INFINE, SOTTO IL PROFILO CONTABILE E FISCALE, LE SITUAZIONI CHE POSSONO DETERMINARSI AL MOMENTO DELLA RESTITUZIONE DELL'AZIENDA AL CONCEDENTE.

TRACCIA B

La società Gamma s.p.a. non quotata intende aumentare il proprio capitale ed emettere nuove azioni al fine di quotarsi alla borsa di Milano. Quali sono le caratteristiche e le problematiche poste da questa decisione sul piano del diritto societario? In particolare, il candidato si illustri in maniera critica, come si articolano le competenze degli organi sociali, quali sono le maggioranze, a quali condizioni può essere effettuata questa operazione e come vengano protetti (qualora sussista questa esigenza) i soci dissenzienti.

TRACCIA C

La Delta s.r.l., che ha per oggetto sociale la commercializzazione di utensili ed è amministrata da un consiglio di amministrazione composto da tre amministratori, si caratterizza per una compagine sociale composta da due soci: Tizio, titolare di una quota di partecipazione pari al 20% del capitale sociale e Caio, titolare di una quota di partecipazione pari all'80% del capitale.

Con riguardo alla nomina dell'organo amministrativo, lo statuto della Delta s.r.l. stabilisce che: *“La società è amministrata da un consiglio di amministrazione composto da tre membri, di cui due nominati dall'assemblea con le maggioranze previste dalla legge e uno nominato direttamente dal socio Tizio in sede di assemblea convocata per la nomina degli amministratori”*.

Con riguardo al trasferimento della partecipazione sociale, lo statuto si limita a prevedere che: *“Le partecipazioni sociali sono liberamente trasferibili per atto fra vivi e per causa di morte”*.

Nel maggio del 2018 il socio Tizio riceve da un terzo, Sempronio, una proposta di acquisto della sua quota di partecipazione a condizioni assai convenienti, che prevede tuttavia, quale condizione essenziale, il trasferimento a Sempronio, unitamente alla partecipazione, anche del diritto attribuito a Tizio di nominare un amministratore.

Tizio si rivolge pertanto al proprio consulente per valutare la proposta formulata da Sempronio.

Il candidato, assunto le vesti del consulente di Tizio, dopo aver descritto le regole principali di amministrazione di una s.r.l., esprima parere motivato sia in ordine all'operazione di trasferimento della quota di partecipazione prospettata nella proposta di Sempronio, sia in ordine al trasferimento a Sempronio del diritto attribuito a Tizio di nominare un amministratore.

III PROVA

Traccia A

La CEPAP Spa è un'impresa industriale che produce e vende un unico prodotto. L'attuale produzione è di 32.000 pezzi l'anno e il prezzo di vendita è di 10 euro cadauno.

Il Consiglio di amministrazione della società dovrà valutare l'installazione di una nuova linea produttiva che permetterà di raddoppiare la produzione. Le ricerche di mercato hanno decretato che non vi sarà nessun problema a vendere quantitativi maggiori in costanza di prezzo.

Il candidato, considerando

- che il macchinario ha un costo di 200.000 euro, inclusivo del costo di installazione ed una vita utile di 3 anni,
- che il costo del personale necessario alla conduzione del nuovo macchinario sarà pari a 36.000 euro l'anno,
- che il costo del personale commerciale, amministrativo e impiegato nei servizi generali nell'anno 2018 è stato pari a 34.000 euro
- che il macchinario a regime richiederà 10.000 euro l'anno per energia elettrica e 3.000 euro l'anno per la manutenzione ordinaria e programmata (affidata ad un'impresa esterna).
- che in base alla distinta base del prodotto, il costo delle materie prime e dei semilavorati incorporati nel prodotto è di 4 euro cadauno, mentre il costo dell'imballaggio è pari a 0,50 euro cadauno.
- che l'installazione del nuovo macchinario avverrà in un capannone contiguo a quello già utilizzato dalla società, il cui canone d'affitto è pari a 15.000 euro l'anno.
- che i costi di adeguamento degli impianti del nuovo capannone saranno sostenuti dal locatore e ammontano a 12.000 euro
- che banca si è preliminarmente dichiarata disponibile a finanziare fino all'80% dell'investimento attraverso l'erogazione di un finanziamento chirografario triennale con tasso fisso del 3%.
- che gli azionisti per finanziare il nuovo investimento attraverso un aumento di capitale richiederebbero un rendimento pari al ROE dell'ultimo esercizio.

In alternativa sarebbe possibile procedere alla firma, in esclusiva, di un contratto triennale con un terzista che potrebbe produrre i medesimi quantitativi dello stesso prodotto e venderli alla CEPAP Spa al prezzo di 8 euro (franco destino) cadauno. In quest'ultimo caso il costo del nuovo personale CEPAP Spa che provvederà ad imballarli singolarmente è pari a 18.000 euro annui.

Il Candidato, integrando le informazioni mancanti con dati a piacere:

- provveda a valutare l'economicità dell'investimento diretto nella nuova linea produttiva, in base ad uno o più dei metodi tradizionalmente utilizzati nelle scelte di investimento (trascurando pure la variabile fiscale),
- provveda poi a valutare la convenienza ad esternalizzare la nuova attività (a parità di volumi di vendita), rispetto all'effettuazione dell'investimento,
- rediga un report sintetico indirizzato al consiglio di amministrazione esponendo
 - le ipotesi di lavoro avanzate
 - i risultati ottenuti
 - i suggerimenti, adeguatamente motivati, sulla scelta da intraprendere,

Concluda infine redigendo il piano economico e finanziario della CEPAP Spa dei prossimi tre anni, partendo dalla situazione patrimoniale sottoriportata, in coerenza con questa ed ipotizzando che investimento e inizio produzione/vendita siano istantanei al 1/1 del primo anno di programmazione.

CEPAP SPA - Bilancio al 31/12/2018

Immobilizzazioni Immateriali	
Avviamento	30.000,00
<i>Avviamento</i>	<i>50.000,00</i>
<i>F.do ammortamento Avviamento</i>	<i>- 20.000,00</i>
Altre immobilizzazioni immateriali	12.000,00
<i>Investimenti su beni di terzi</i>	<i>24.000,00</i>
<i>F.do ammortamento investimenti su beni di terzi</i>	<i>- 12.000,00</i>
Totale Imm. Immateriali	42.000,00
Immobilizzazioni Materiali	
Impianti e Macchinari	150.000,00
<i>Macchinari</i>	<i>200.000,00</i>
<i>F.do ammortamento macchinari</i>	<i>- 50.000,00</i>
Attrezzature Industriali e Commerciali	60.000,00
<i>Attrezzature</i>	<i>100.000,00</i>
<i>Fondo ammortamento attrezzature</i>	<i>- 40.000,00</i>
Altri Beni	72.000,00
Automezzi	50.000,00
Macchine Elettroniche d'ufficio	40.000,00
<i>F.do ammortamento Automezzi</i>	<i>- 10.000,00</i>
<i>F.do ammortamento Macchine elettroniche d'ufficio</i>	<i>- 8.000,00</i>
Totale Imm. Materiali	282.000,00
Immobilizzazioni Finanziarie	
Partecipazioni in altre imprese	10.000,00
Totale Imm. finanziarie	10.000,00
Totale immobilizzazioni	334.000,00
Attivo Circolante	
Crediti	
Crediti verso Clienti	80.000,00
Crediti verso Altri	10.000,00
Totale Crediti	90.000,00
Disponibilità Liquide	
Depositi Bancari	10.000,00
Denaro in cassa	10,00
Totale Disponibilità Liquide	10.010,00
Totale Attivo Circolante	100.010,00
Ratei e risconti attivi	2.000,00
TOTALE ATTIVO	436.010,00
Patrimonio Netto	
Capitale Sociale	100.000,00
Riserva Legale	20.000,00
Altre riserve	95.190,00
Risultato d'esercizio	21.070,00
Totale Patrimonio netto	236.260,00
Fondi per rischi ed oneri	1.000,00

Trattamento di Fine Rapporto	50.000,00
Debiti	
Debiti Verso Banche	50.000,00
Debiti Verso Fornitori	60.000,00
Debiti Tributarî	10.000,00
Debiti Previdenziali	9.000,00
Debiti verso altri	1 8.000,00
Totale Debiti	147.000,00
Ratei e risconti passivi	2.000,00
Totale	190.000,00
TOTALE PASSIVO	436.260,00

Conto Economico

Ricavi delle vendite e delle prestazioni	320.000,00
Variazione delle rimanenze di prodotti semilavorati e finiti	
Altri ricavi	65.416,00
Totale Valore della produzione	385.416,00
Costi d'acquisto materie prime e merci	144.000,00
Costi per servizi	25.000,00
Costo per godimento beni di terzi	24.000,00
Costo per il personale	70.000,00
<i>Salari e stipendi</i>	<i>50.000,00</i>
<i>Contributi previdenziali</i>	<i>16.000,00</i>
<i>Acc. TFR</i>	<i>4.000,00</i>
Ammortamento imm. immateriali	9.000,00
Ammortamento imm. materiali	78.000,00
Variazione delle rimanenze di materie prime	
Oneri diversi di gestione	1.000,00
Totale costi della produzione	351.000,00
Oneri Finanziari	2.000,00
Risultato prima delle imposte	32.416,00
Imposte	11.346,00
Risultato dell'esercizio	21.070,00

Traccia B

Stato Patrimoniale

A T T I V O	31/12/2018	31/12/2017
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI		
TOTALE CREDITI VERSO SOCI	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I - Immobilizzazioni immateriali:		
1) Costi di impianto e di ampliamento	0	0
2) Costi di sviluppo	0	0
3) Diritti di brevetto industriale ed opere dell'ingegno	15.140	20.852
4) Concessioni, licenze, marchi	0	0
5) Avviamento	33.247	41.471
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	0	0
7) Altre	0	0
Totale I	48.387	62.323
II - Immobilizzazioni materiali:		
1) Terreni e fabbricati	706.945	710.433
2) Impianti e macchinario	365.813	544.850
3) Attrezzature industriali e commerciali	3.841	7.239
4) Altri beni	197.727	377.717
5) Immobilizzazioni in corso ed acconti	0	0
Totale II	1.274.326	1.640.239
III - Immobilizzazioni finanziarie:		
1) Partecipazioni in:	12.951	12.951
d-bis) altre imprese	12.951	12.951
2) Crediti:	45.036	24.124
a) verso imprese controllate	0	0
b) verso imprese collegate	0	0
c) verso controllanti	38.484	19.647
c.1) esigibili entro l'esercizio successivo	38.484	19.647
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
d-bis) verso altri	6.552	4.477
d-bis.1) esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
d-bis.2) esigibili oltre l'esercizio successivo	6.552	4.477
3) Altri titoli	0	0
4) Strumenti finanziari derivati attivi	0	0
Totale III	57.987	37.075
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	1.380.700	1.739.637
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I - Rimanenze:		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	0	0
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0
3) Lavori in corso su ordinazione	886	0
4) Prodotti finiti e merci	1.396.290	1.498.420
5) Acconti	0	0
Totale I	1.397.176	1.498.420
I-bis - Immobilizzazioni destinate alla vendita:		
1) Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	0	0
Totale I-bis	0	0

II - Crediti:		
1) Verso clienti	4.178.648	5.398.126
a) esigibili entro l'esercizio successivo	4.178.648	5.398.126
2) Verso imprese controllate	0	0
3) Verso imprese collegate	0	0
4) Verso controllanti	1.509	0
a) esigibili entro l'esercizio successivo	1.509	0
b) esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
5) Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	814.766	904.561
a) esigibili entro l'esercizio successivo	814.766	904.561
b) esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
5-bis) Crediti tributari	26.512	43.416
a) esigibili entro l'esercizio successivo	26.512	43.416
b) esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
5-ter) Imposte anticipate	473.856	435.287
a) esigibili entro l'esercizio successivo	9.805	15.206
b) esigibili oltre l'esercizio successivo	464.051	420.081
5-quater) Verso altri	13.225	427.728
a) esigibili entro l'esercizio successivo	13.225	427.728
b) esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale II	5.508.516	7.209.118
III - Attività finanziarie non immobilizzate:		
Totale III	0	0
IV - Disponibilità liquide:		
1) Depositi bancari e postali	854.467	66.471
2) Assegni	0	0
3) Denaro e valori in cassa	978	915
Totale IV	855.445	67.386
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	7.761.137	8.774.924
D) RATEI E RISCONTI		
I - Ratei attivi	0	0
II - Risconti attivi	53.017	73.173
TOTALE RATEI E RISCONTI	53.017	73.173
TOTALE ATTIVO	9.194.854	10.587.734
PASSIVO	31/12/2017	31/12/2016
A) PATRIMONIO NETTO		
I - Capitale	103.165	103.165
II - Riserve da sovrapprezzo azioni/quote	244.835	244.835
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	22.672	22.672
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve	3.275.436	2.730.417
Riserva straordinaria o facoltativa	2.836.931	2.291.910
Riserva avanzo di fusione	110.776	110.776
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)	1
Varie altre riserve	327.730	327.730
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	497.768	795.022
IX-bis - Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
TOTALE PATRIMONIO NETTO	4.143.876	3.896.111
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		

1) Per trattamento di quiescenza e obblighi simili	287.490	360.946
2) Per imposte, anche differite	195.173	218.363
3) Strumenti finanziari derivati passivi	0	0
4) Altri	8.655	10.000
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI	491.318	589.309
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	1.079.615	1.115.777
D) DEBITI		
1) Obbligazioni	0	0
2) Obbligazioni convertibili	0	0
3) Debiti verso soci per finanziamenti	0	0
4) Debiti verso banche	5.329	1.256.138
a) scadenti entro 12 mesi	5.329	907.817
b) scadenti oltre 12 mesi	0	348.321
5) Debiti verso altri finanziatori	7.959	72.088
a) scadenti entro 12 mesi	7.959	72.088
6) Acconti	6.653	59.808
a) scadenti entro 12 mesi	6.653	59.808
7) Debiti verso fornitori	1.311.053	1.454.558
a) scadenti entro 12 mesi	1.311.053	1.454.558
8) Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0
9) Debiti verso imprese controllate	0	0
10) Debiti verso imprese collegate	0	0
11) Debiti verso controllanti	1.221.639	1.028.692
a) scadenti entro 12 mesi	668.332	1.028.692
b) scadenti oltre 12 mesi	553.307	0
11 -bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	111.846	159.576
a) scadenti entro 12 mesi	111.846	159.576
12) Debiti tributari	168.744	166.343
a) scadenti entro 12 mesi	168.744	166.343
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	178.201	196.059
a) scadenti entro 12 mesi	178.201	196.059
14) Altri debiti	440.036	523.478
a) scadenti entro 12 mesi	440.036	523.478
TOTALE DEBITI	3.451.460	4.916.740
E) RATEI E RISCOINTI		
I - Ratei passivi	0	11.010
II - Risconti passivi	28.585	58.787
TOTALE RATEI E RISCOINTI	28.585	69.797
TOTALE PASSIVO	9.194.854	10.587.734

Conto Economico

	31/12/2018	31/12/2017
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	8.903.213	11.445.102
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0
3) Variazione lavori in corso su ordinazione	886	0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
5) Altri ricavi e proventi:	367.023	433.925
a) altri ricavi e proventi	337.605	361.312
b) contributi in conto esercizio	29.418	72.612
c) differenza da arrotondamento all'unità di Euro	0	1
Totale valore della produzione	9.271.122	11.879.027
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(1.673.280)	(3.249.779)

7) Per servizi	(2.856.140)	(3.083.274)
8) Per godimento beni di terzi	(118.206)	(137.317)
9) Per il personale:	(3.173.885)	(3.269.244)
a) salari e stipendi	(2.317.629)	(2.406.573)
b) oneri sociali	(662.798)	(682.303)
c) trattamento fine rapporto	(176.183)	(175.596)
d) trattamento di quiescenza e obblighi simili	(7.770)	(3.735)
e) altri costi	(9.505)	(1.037)
10) Ammortamenti e svalutazioni:	(490.208)	(647.093)
a) ammortamento immobilizzazioni immateriali	(15.836)	(15.576)
b) ammortamento immobilizzazioni materiali	(424.372)	(581.517)
c) altre svalutazioni di immobilizzazioni	0	0
d) svalutazione crediti compresi nell'attivo circolante	(50.000)	(50.000)
11) Variazioni rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(99.441)	(85.546)
12) Accantonamenti per rischi	0	(25.057)
13) Altri accantonamenti	0	(20.000)
14) Oneri diversi di gestione	(85.869)	(109.936)
a) oneri diversi di gestione	(85.868)	(109.936)
b) differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)	0
Totale costi della produzione	(8.497.029)	(10.627.246)
Differenza tra valore e costi produzione (A + B)	774.093	1.251.781
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
15) Proventi da partecipazioni	0	0
16) Altri proventi finanziari:	24.221	93.043
a) da crediti iscritti fra le immobilizzazioni	0	0
b) da titoli iscritti fra le immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) proventi diversi dai precedenti:	24.221	93.043
d.5) da altri	24.221	93.043
17) Interessi ed altri oneri finanziari:	(76.916)	(66.406)
e) da altri	(76.916)	(66.406)
17-bis) Utili e (perdite) su cambi	989	(3.500)
Totale proventi ed oneri finanziari (15 + 16 - 17 +/- 17-bis)	(51.706)	23.137
D) RETTIFICHE VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE		
18) Rivalutazioni:	0	0
19) Svalutazioni:	0	0
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (18 + 19)	0	0
Risultato prima delle imposte (A + B +/- C +/- D)	722.387	1.274.918
20) Imposte sul reddito d'esercizio	(224.619)	(479.896)
a) imposte correnti	(277.471)	(468.280)
b) imposte relative a esercizi precedenti	(7.400)	(54.524)
c) imposte differite	21.683	26.821
d) imposte anticipate	38.569	16.087
21) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	497.768	795.022

Il Candidato riclassifichi lo Stato Patrimoniale e di Conto Economico nella forma che ritiene maggiormente adeguata all'analisi economica, patrimoniale e finanziaria, chiarisca le modalità di interpretazione ed analisi dei valori ottenuti attraverso l'individuazione, la descrizione ed il calcolo di opportuni **indici di bilancio**.

Provveda poi a redigere il rendiconto finanziario secondo il metodo indiretto

Rediga infine un documento sintetico di commento a corredo dell'analisi effettuata.

Traccia C

Il candidato ha ricevuto l'incarico di redigere una perizia di stima ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2465 cc per il conferimento in natura da parte del sig. XY nella costituenda XY Srl dell'azienda esercente l'attività di autofficina esercitata dal sig. XY in forma di ditta individuale.

Si rediga la perizia di stima, utilizzando dati a piacere ed avanzando adeguate ipotesi, ma ipotizzando comunque che:

Nella contabilità della ditta individuale non vi siano avviamenti già esistenti o altre immobilizzazioni immateriali

Per i macchinari e le attrezzature sia confermato il valore contabile pari al valore corrente

Per le macchine d'ufficio non vi siano differenze tra i valori contabili ed i valori correnti

Tra gli autoveicoli aziendali vi siano automezzi completamente ammortizzati di valore corrente irrilevante ed un autoveicolo d'epoca acquisito gratuitamente come rottame dal sig. XY e che lo stesso, avendone le capacità, ha rimesso a nuovo nel corso dell'ultimo anno, investendo 5.000 euro per l'acquisto dei pezzi di ricambio e circa 100 ore di attività personale ed è ora rivendibile sul mercato ad un valore di 35.000.

Che il valore corrente delle rimanenze di materiali di consumo sia pari al valore contabile

Che tra i crediti verso clienti ci sia almeno una posta inesigibile

Che il valore corrente degli altri crediti sia pari al loro valore contabile

Che i debiti siano rilevati al loro valore nominale, pari al valore corrente

Che ratei e risconti siano correttamente determinati.

Il reddito imponibile dell'impresa individuale titolare della conferenda azienda è stato pari a 100.000 euro annui.

Il candidato rediga poi le rilevazioni contabili relative alla costituzione della società considerando che il capitale sociale sarà liberato in parte in natura a mezzo del conferimento ed in parte in denaro dal sig. ZY, che otterrà una quota pari al 49% della società, pertanto si determini anche la somma che il sig. ZY dovrà versare affinché nessuno dei due soci sia penalizzato o avvantaggiato.

Il candidato descriva infine, dal punto di vista delle imposte dirette, il trattamento fiscale dell'operazione di conferimento per il sig. XY.