

Tracce prima prova

1. Il candidato indichi i principali metodi di valutazione del capitale economico di un'impresa industriale in funzionamento che presenta da più esercizi consecutivi risultati economici positivi, descrivendo, anche con l'ausilio di specifici esempi numerici, le caratteristiche di ciascun metodo illustrato.

Il candidato indichi poi fra le metodologie illustrate quella che ritiene più idonea a rappresentare il valore dell'impresa, specificandone le motivazioni.

2. L'attività di impresa svolta si riflette sulla specifica configurazione assunta da un bilancio (Stato patrimoniale e Conto economico).

Il candidato scelga una tipologia di impresa che trasforma materie prime in prodotti finiti e la confronti in termini di bilancio con una azienda bancaria soffermandosi sulle più importanti peculiarità e sulle principali differenze.

3. Le operazioni di aumento dei mezzi propri delle società di capitale (quotate e non) generalmente coincidono con fasi particolarmente importanti della vita aziendale.

Il candidato si soffermi sulla configurazione tecnica attraverso la quale sono proposte le operazioni, sul concetto di diritto d'opzione e sul significato economico-aziendale che può attribuirsi alle modalità di attuazione degli aumenti del capitale.

Allegato 2

1. Il candidato/ La candidata, dopo aver illustrato la disciplina della "Attività di direzione e coordinamento" si soffermi sulle regole che governano la responsabilità degli amministratori della società che esercita detto tipo di attività.
2. Il candidato/La candidata illustri le finalità e le caratteristiche degli strumenti di risanamento dell'impresa in crisi di cui agli art. 67, terzo comma, lett. d) e 182 bis 1. fall. con particolare attenzione ai presupposti e contenuti dell'accordo, alla responsabilità del professionista asseveratore e agli aspetti fiscali esprimendo, altresì, un giudizio sulle circostanze che rendono preferibile l'applicazione di una procedura rispetto all'altra.
3. Il candidato/La candidata, dopo aver illustrato la disciplina della revisione contabile si soffermi sulle regole che disciplinano l'indipendenza del revisore.

Allegato 2

1. Il candidato, sulla base della documentazione allegata, predisponga la riconciliazione della società Alfa.
2. Il candidato, sulla base dell'allegato bilancio ante fallimento, esaminate le possibili modalità per la realizzazione dell'attivo, rediga il programma di liquidazione ai sensi dell'art. 104-ter della L.F.
3. Il candidato provveda a redigere il verbale di verifica trimestrale del collegio sindacale, svolgente l'attività di revisione contabile, di una srl commerciale alla data del 10 agosto. Indichi nella bozza di verbale i principali adempimenti di natura civilistica e fiscale del trimestre di riferimento, verificati dal collegio sindacale.

## Alfa SRL

Conto economico	31/12/2010	31/12/2009
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	7.929.628	7.068.099
2) Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti	(339.446)	109.174
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione		
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
5) Altri ricavi e proventi:		
- vari	15.709	26.634
- contributi in conto esercizio		
- contributi in conto capitale (quote esercizio)		
	15.709	26.634
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>7.605.891</b>	<b>7.203.907</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.704.427	2.526.276
7) Per servizi	2.730.027	2.806.595
8) Per godimento di beni di terzi	156.146	162.653
9) Per il personale		
a) Salari e stipendi	992.153	960.999
b) Oneri sociali	279.282	273.474
c) Trattamento di fine rapporto	86.588	79.047
d) Trattamento di quiescenza e simili		
e) Altri costi		
	1.358.023	1.313.520
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	2.991	3.384
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	52.983	52.211
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	16.729	13.968
	72.703	69.563
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	5.414	31.467
12) Accantonamento per rischi		
13) Altri accantonamenti		

14) Oneri diversi di gestione	164.647	33.563
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>7.191.387</b>	<b>6.943.637</b>
<b>Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)</b>	<b>414.504</b>	<b>260.270</b>

**C) Proventi e oneri finanziari**

## 15) Proventi da partecipazioni:

- da imprese controllate
- da imprese collegate
- altri

## 16) Altri proventi finanziari:

- a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni
  - da imprese controllate
  - da imprese collegate
  - da controllanti
  - altri
- b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni
- c) da titoli iscritti nell'attivo circolante
- d) proventi diversi dai precedenti:
  - da imprese controllate
  - da imprese collegate
  - da controllanti
  - altri

1.548

3.183

1.548

3.183

1.548

3.183

## 17) Interessi e altri oneri finanziari:

- da imprese controllate
- da imprese collegate
- da controllanti
- altri

13.762

8.970

13.762

8.970

## 17-bis) Utili e Perdite su cambi

<b>Totale proventi e oneri finanziari</b>	<b>(12.214)</b>	<b>(5.787)</b>
---	-----------------	----------------

**D) Rettifiche di valore di attività finanziarie**

## 18) Rivalutazioni:

- a) di partecipazioni
- b) di immobilizzazioni finanziarie
- c) di titoli iscritti nell'attivo circolante

## 19) Svalutazioni:

- a) di partecipazioni
- b) di immobilizzazioni finanziarie
- c) di titoli iscritti nell'attivo circolante

**Totale rettifiche di valore di attività finanziarie****E) Proventi e oneri straordinari**

20) Proventi:	9.917		
- plusvalenze da alienazioni			35.429
- varie			2
- Differenza da arrotondamento all'unità di Euro		9.917	35.431
21) Oneri:			
- minusvalenze da alienazioni			54
- imposte esercizi precedenti	1		27.355
- varie	4.528		
- Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1	4.530	27.409

**Totale delle partite straordinarie**

5.387 8.022

**Risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E)**

407.677 262.505

**22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate**

a) Imposte correnti			
b) Imposte differite			
c) Imposte anticipate			
d) proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale			115.727

**23) Utile (Perdita) dell'esercizio**

146.778

Il candidato provveda a calcolare le imposte di competenza della società Alfa srl, svolgente attività industriale, per l'esercizio 2010 (di cui al punto 22 a-b-c), predisponendo un idoneo prospetto di raccordo che evidenzi la variazioni in aumento e diminuzione.

Nell'effettuare tale calcolo il candidato consideri i seguenti elementi:

- la società ha effettuato un aumento di capitale sociale a titolo oneroso dell'importo di € 100.000 nel Dicembre 2009;
- la società nel gennaio 2010 ha acquisito beni strumentali ammortizzabili ricompresi nella divisione 28 della classificazione ATECO 2007 per un imponibile di € 85.000;
  - nella voce b6) è ricompreso il costo di € 4.350 per carburanti autovetture;
  - nella voce b7) sono ricompresi i seguenti costi:
    - costi gestione autovetture per € 3.900;
    - spese per prestazioni alberghiere e di ristorazione per € 14.500;

- spese telefoniche per utenze di telefonia fissa € 8.500;
  - spese telefoniche per utenze di telefonia cellulare € 6.200;
  - compensi agli amministratori per € 85.000;
  - compensi per prestazioni occasionali per € 7.500;
  - costi per lavoro interinale € 21.000 di cui € 2.400 di compenso all'agenzia;
  - compensi al collegio sindacale, composto da professionisti, per € 10.500.
- la voce b8) ricomprende canoni di leasing strumentale di un macchinario per € 37.500 di cui € 4.000 riferibili agli interessi sui canoni;
- la voce b9) ricomprende spese per prestazioni di lavoro deducibili ai fini IRAP per € 248.000;
- nella voce b10) sono ricompresi i seguenti costi:
- ammortamento di una autovettura aziendale adibita a servizi generali entrata in funzione nell'esercizio 2009 del costo di acquisto di € 40.000, effettuato all'aliquota massima fiscalmente deducibile;
  - ammortamento dell'immobile strumentale avente costo storico di € 30.000 ma effettuato sul valore rivalutato ex legge 185/08 di € 100.000, applicando l'aliquota del 3%.
- nella voce b14) sono ricompresi i seguenti costi:
- perdite su crediti non coperte da specifico fondo € 15.000;
  - ICI per € 4.850;
- le plusvalenze di cui alla voce E20 sono relative ad un bene ammortizzabile ceduto nell'esercizio, acquisito da 8 anni.

Il candidato tenga inoltre presente che nell'esercizio la società a pagato imposta IRAP a titolo di saldo 2009 per € 10.000 ed a titolo di acconto 2010 per € 40.000.