

TRACCIA NR. 1

Il candidato sviluppi il tema della fiscalità differita ed anticipata, illustrandone i principi civilistici. Inoltre provveda a descrivere ed elencare mediante esemplificazioni contabili le principali fattispecie di applicazione.

TRACCIA NR. 2

Attività di impresa e rischio di interesse.

Il candidato si soffermi sulle modalità di manifestazione e su quelle di copertura nelle aziende industriali e in quelle finanziarie.

TRACCIA NR. 3

Il candidato, dopo aver illustrato i limiti informativi dei documenti che compongono il bilancio di esercizio, evidenzi l'importanza del rendiconto finanziario nell'analisi della gestione aziendale.

Esperto valutabile
II parte

2011. I semestre

Allegato n. 2

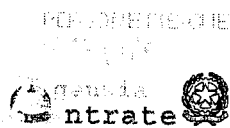
1. Il candidato illustri la relazione ex ar. 33 L.F. e il programma di liquidazione con particolare riferimento alle azioni revocatorie, alle azioni di responsabilità, soffermandosi anche sugli aspetti penali.
2. Il candidato, dopo aver tratteggiato le principali differenze fra società di persone e società di capitali circa l'autonomia patrimoniale, si soffermi sulla disciplina dei conferimenti nelle società di persone e nelle società a responsabilità limitata, evidenziando le analogie e le differenze.
3. Il candidato illustri gli elementi essenziali che deve contenere un contratto preliminare di compravendita immobiliare relativo ad un appartamento per civile abitazione in corso di costruzione che concede un'impresa costruttrice ad un privato. Inoltre provveda a descrivere gli aspetti di natura fiscale in tema di imposta di registro e di imposta sul valore aggiunto applicabili al citato preliminare ed al successivo contratto definitivo di compravendita immobiliare.

Especto conchil
III parte

2011. I y m. oue

Allegato 2

1. Il candidato, sulla base della documentazione allegata, predisponga l'istanza di rimborso ed il successivo ricorso avverso il silenzio rifiuto, ai fini IRAP.
2. Il candidato, sulla base dell'allegato bilancio, predisponga la perizia della società Alfa.
3. Il candidato sulla base della documentazione allegata, esamini le possibili alternative da prospettare al contribuente, prendendo in considerazione anche gli strumenti deflattivi del contenzioso. Predisponga infine il ricorso davanti alla Commissione Tributaria



Stipendio di lavoro subordinato derivante
dall'esercizio di attività professionali

EURO

Determinazione analitica	RE1	Codice attività	74111	parametri e studi di settore: cause di esclusione	
	RE2	Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica			74.585
	RE3	Altri proventi lordi			1
	RE4	Compensi non annotati nelle scritture contabili		Parametri e studi di settore Maggiorazione	
	RE5	Totale compensi (RE2 colonna 2 + RE3 colonna 2 + RE4 colonna 3)			74.586
	RE6	Quote di ammortamento e spese per l'acquisto di beni di costo unitario non superiore a euro 516,46			2.385
	RE7	Canoni di locazione finanziaria relativi ai beni mobili			
	RE8	Canoni di locazione non finanziaria e/o di noleggio			
	RE9	Spese relative agli immobili			
	RE10	Spese per prestazioni di lavoro dipendente e assimilato			
Determinazione forfetaria	RE11	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale o artistica			6.240
	RE12	Interessi passivi			
	RE13	Consumi			1.531
	RE14	Spese per prestazioni alberghiere e per somministrazione di alimenti e bevande in pubblici esercizi			
		(Ammontare sostenuto)	348		
				Ammontare deducibile	348
	RE15	Spese di rappresentanza			
		(Ammontare sostenuto)	24		
				Ammontare deducibile	24
	RE16	50% delle spese di partecipazione a convegni, congressi e simili o a corsi di aggiornamento professionale			
	RE17	Altre spese documentate			3.855
	RE18	Totale spese (sommare gli importi da righe RE6 a RE17)			14.383
	RE19	Differenza (RE5 - RE18)		(di cui reddito attività ricercatori)	60.203
RE20	Reddito soggetto ad imposta sostitutiva (Vedere istruzioni)		Imposta sostitutiva		
RE21	Reddito (o perdita) delle attività professionali e artistiche (sommare l'importo agli altri redditi e riportare il totale nel quadro RN)			60.203	
RE22	Reddito delle attività professionali e artistiche in regime forfetario (sommare l'importo agli altri redditi e riportare il totale nel quadro RN)		Volume d'affari e altri compensi		
RE23	Ritenute d'acconto			14.287	

Sez. VI

Valore della produzione netta

			Estero	Italia
IQ36	Valore della produzione di rigo IQ17			
IQ37	Valore della produzione di rigo IQ22			
IQ38	Valore della produzione di rigo IQ26			
IQ39	Valore della produzione di rigo IQ30	60.203		60.203
IQ40	Valore della produzione di rigo IQ35			
IQ41	Totale valore della produzione	60.203		60.203
IQ42	Quota del valore della produzione attribuito dal GEIE			
IQ43	Ulteriore deduzione	quota GEIE		8.000
IQ44	Deduzione per lavoro dipendente			
IQ45	Deduzione per incremento base occupazionale	Deduzione base	Art. 87 par. 3 lett. c) Tr. CE	Art. 87 par. 3 lett. a) Tr. CE
IQ46	Deduzione per ricercatori			
IQ47	Valore della produzione netta			52.203
IQ48	Importo di rigo IQ47 soggetto ad aliquota del settore agricolo			
IQ49	Importo di rigo IQ47 soggetto ad altre aliquote			52.203

Sez. VII

Ripartizione della base imponibile e dell'imposta

			Estero	Italia
IQ50	Ammontare complessivo delle retribuzioni		Estero	Italia
IQ51	Estensione complessivo dei terreni in metri quadri		Estero	Italia

	Codice regione	Valore della produzione	Riduzione (art. 17, comma 1)	Base imponibile	Normative regionali	Aliquota	Imposta
IQ69	17	52.203		52.203		4,250 %	2.219
IQ70						%	
IQ71						%	
IQ72						%	
IQ73						%	
IQ74						%	
IQ75						%	
IQ76						%	
IQ77						%	
IQ78						%	
IQ79						%	
IQ80						%	
IQ81						%	
IQ82						%	
IQ83						%	
IQ84						%	
IQ85						%	
IQ86						%	
IQ87						%	
IQ88						%	
IQ89						%	

Sez. VIII

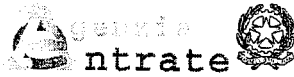
Dati concernenti il versamento dell'imposta

IQ90	Totale imposta			2.219
IQ91	Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione			
IQ92	Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione compensata in F24			
IQ93	Acconti versati		(di cui sospesi)	1.199
IQ94	Importo a debito			1.020
IQ95	Importo a credito			

Sez. IX

Dati per l'applicazione della Convenzione con gli Stati Uniti

IQ96	Ammontare dei costi del lavoro dipendente e assimilati indeducibili			
IQ97	Interessi passivi e altri oneri finanziari indeducibili			
IQ98	Importo accreditabile			



[REDACTED]

1 EURO

Sez. I
Imprese

Maggiori ricavi per adeguamento agli studi di settore

	Valori contabili	Variazioni		Valori IRAP
		in aumento	in diminuzione	
IQ1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni				
IQ2 Variazioni delle rimanenze				
IQ3 Variazioni di lavori in corso su ordinazione				
IQ4 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				
IQ5 Altri ricavi e proventi				
IQ6 Totale componenti positivi				
Produttori agricoli				
IQ7 Costi per materie prime, merci, ecc.				
IQ8 Costi per servizi				
IQ9 Costi per il godimento di beni di terzi				
Opzione <input type="checkbox"/>				
IQ10 Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali				
Revoca <input type="checkbox"/>				
IQ11 Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali				
IQ12 Variazioni delle rimanenze				
IQ13 Oneri diversi di gestione				
IQ14 Accantonamenti deducibili				
IQ15 Totale componenti negativi				
IQ16 Deduzioni	Contributi assicurazioni infortuni sul lavoro	Spese apprendisti e disabili	Contratti formazione lavoro	Personale addetto alla ricerca e sviluppo
IQ17 Valore della produzione (IQ6 - IQ15 - IQ16 col. 5)				
Sez. II Imprese in regime forfetario				
IQ18 Reddito d'impresa determinato forfetariamente				
IQ19 Retribuzioni, compensi e altre somme				
IQ20 Interessi passivi				
IQ21 Deduzioni	Contributi assicurazioni infortuni sul lavoro	Spese apprendisti e disabili	Contratti formazione lavoro	Personale addetto alla ricerca e sviluppo
IQ22 Valore della produzione (IQ18 + IQ19 + IQ20 - IQ21 col. 5)				
Sez. III Produttori agricoli				
IQ23 Corrispettivi				
IQ24 Acquisti destinati alla produzione				
IQ25 Deduzioni	Contributi assicurazioni infortuni sul lavoro	Spese apprendisti e disabili	Contratti formazione lavoro	Personale addetto alla ricerca e sviluppo
IQ26 Valore della produzione (IQ23 - IQ24 - IQ25 col. 5)				
Sez. IV Esercenti arti e professioni				
IQ27 Compensi derivanti dall'attività professionale e artistica			(di cui per adeguamento agli studi di settore)	74.586
IQ28 Costi inerenti all'attività esercitata				14.383
IQ29 Deduzioni	Contributi assicurazioni infortuni sul lavoro	Spese apprendisti e disabili	Contratti formazione lavoro	Personale addetto alla ricerca e sviluppo
IQ30 Valore della produzione (IQ27 col. 2 - IQ28 - IQ29 col. 5)				60.203
Sez. V Esercenti arti e professioni in regime forfetario Irpef				
IQ31 Reddito di lavoro autonomo determinato forfetariamente				
IQ32 Costo del personale dipendente, dei compensi ai collaboratori coordinati e continuativi ed altri				
IQ33 Interessi passivi				
IQ34 Deduzioni	Contributi assicurazioni infortuni sul lavoro	Spese apprendisti e disabili	Contratti formazione lavoro	Personale addetto alla ricerca e sviluppo
IQ35 Valore della produzione (IQ31 + IQ32 + IQ33 - IQ34 col. 5)				

SIAI SERVIZI S.P.A. - Via Antonelli, 10 - 10093 COLLEGNANO (TO) - Conforme al Provvedimento del 22/02/2006

Il candidato provveda a redigere la perizia di rivalutazione, da assoggettare a giuramento, delle quote societarie della società ALFA srl, svolgente attività industriale, commissionata dai soci della società stessa e finalizzata alla rivalutazione agevolata delle proprie quote sociali ex art. 2 c. 229 della L. 191/2009.

Il candidato provveda poi a motivare il/i metodi di valutazione scelti nella redazione della perizia.

La perizia è effettuata sulla scorta dei valori di cui al bilancio relativo all'esercizio 2009 sotto riportato.

Alfa SRL

Bilancio al 31/12/2009

Stato patrimoniale attivo	31/12/2009	31/12/2008
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (di cui già richiamati)		
B) Immobilizzazioni		
<i>I. Immateriali</i>		
1) Costi di impianto e di ampliamento		
2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità		
3) Diritti di brevetto industriale e di utilizzo di opere dell'ingegno	1.947	4.938
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili		
5) Avviamento		
6) Immobilizzazioni in corso e acconti		
7) Altre		
	1.947	4.938
<i>II. Materiali</i>		
1) Terreni e fabbricati	283.200	291.600
2) Impianti e macchinario	80.664	89.433
3) Attrezzature industriali e commerciali	2.244	2.670
4) Altri beni	58.113	74.326
5) Immobilizzazioni in corso e acconti		
	424.221	458.029
<i>III. Finanziarie</i>		
1) Partecipazioni in:		
a) imprese controllate		
b) imprese collegate		
c) imprese controllanti		
d) altre imprese		

2) Crediti		
a) verso imprese controllate		
- entro 12 mesi		
- oltre 12 mesi		
b) verso imprese collegate		
- entro 12 mesi		
- oltre 12 mesi		
c) verso controllanti		
- entro 12 mesi		
- oltre 12 mesi		
d) verso altri		
- entro 12 mesi		
- oltre 12 mesi		
3) Altri titoli		
4) Azioni proprie (valore nominale complessivo)		
Totale immobilizzazioni	426.168	462.967
C) Attivo circolante		
I. Rimanenze		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	848.277	853.690
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	372.215	476.188
3) Lavori in corso su ordinazione		
4) Prodotti finiti e merci	473.737	709.210
5) Acconti		
	1.694.229	2.039.088
II. Crediti		
1) Verso clienti		
- entro 12 mesi	3.329.096	2.779.621
- oltre 12 mesi		
	3.329.096	2.779.621
2) Verso imprese controllate		
- entro 12 mesi		
- oltre 12 mesi		
3) Verso imprese collegate		
- entro 12 mesi		
- oltre 12 mesi		
4) Verso controllanti		
- entro 12 mesi		
- oltre 12 mesi		

4-bis) Per crediti tributari		
- entro 12 mesi	128.057	174.873
- oltre 12 mesi		
		128.057
4-ter) Per imposte anticipate		
- entro 12 mesi		
- oltre 12 mesi		
5) Verso altri		
- entro 12 mesi	42.224	44.162
- oltre 12 mesi		
		42.224
		3.499.377
		2.998.656
III. Attività finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni		
1) Partecipazioni in imprese controllate		
2) Partecipazioni in imprese collegate		
3) Partecipazioni in imprese controllanti		
4) Altre partecipazioni		
5) Azioni proprie (valore nominale complessivo)		
6) Altri titoli		
IV. Disponibilità liquide		
1) Depositi bancari e postali		26.308
2) Assegni		
3) Denaro e valori in cassa		1.427
		27.735
		14.864
		1.036
		15.900
Totale attivo circolante		5.221.341
		5.053.644
D) Ratei e risconti		
- disaggio su prestiti		
- vari	11.715	23.325
		11.715
		23.325
Totale attivo		5.659.224
		5.539.936
Stato patrimoniale passivo	31/12/2010	31/12/2009
A) Patrimonio netto		
I. Capitale	250.000	250.000
II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni		
III. Riserva di rivalutazione	289.511	289.511
IV. Riserva legale	69.500	61.500
V. Riserve statutarie		

VI. Riserva per azioni proprie in portafoglio

VII. Altre riserve

	1.185.970	1.047.192
Riserva straordinaria o facoltativa		
Riserva per rinnovamento impianti e macchinari		
Riserva per ammortamento anticipato		
Riserva per acquisto azioni proprie		
Riserva da deroghe ex art. 2423 Cod. Civ.		
Riserva azioni (quote) della società controllante		
Riserva non distrib. da rivalutazione delle partecipazioni		
Versamenti in conto aumento di capitale		
Versamenti in conto futuro aumento di capitale		
Versamenti in conto capitale		
Versamenti a copertura perdite		
Riserva da riduzione capitale sociale		
Riserva avanzo di fusione		
Riserva per utili su cambi		
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(2)	(3)
Riserva da condono ex L. 19 dicembre 1973, n. 823;		
Riserve di cui all'art. 15 d.l. 429/1982		
Riserva da condono ex L. 30 dicembre 1991, n. 413		
Riserva da condono ex L. 27 dicembre 2002, n. 289.		
Fondo contributi in conto capitale (art. 55 T.U.)		
Fondi riserve in sospensione d'imposta		
Riserve da conferimenti agevolati (legge n. 576/1975)		
Fondi di acc.to delle plus. di cui all'art. 2 legge n. 168/12		
Fondi di acc.to delle plusvalenze ex d.lgs n. 124/1933		
Riserva non distribuibile ex art. 2426		
Riserva per conversione EURO		
Riserve disponibili ex soc. di persone art. 170 comma 3	245	245
TUIR		
Conto personalizzabile		
Conto personalizzabile		
Altre...		
	1.186.213	1.047.434

VIII. Utili (perdite) portati a nuovo

IX. Utile d'esercizio	252.178	146.778
IX. Perdita d'esercizio		
Acconti su dividendi		
Copertura parziale perdita d'esercizio		

Totale patrimonio netto **2.047.402** **1.795.223**

B) Fondi per rischi e oneri	22.794	22.794
1) Fondi di trattamento di quiescenza e obblighi simili		
2) Fondi per imposte, anche differite		
3) Altri		

Totale fondi per rischi e oneri		22.794	22.794
C) Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato		533.343	526.198
D) Debiti			
1) Obbligazioni			
- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi			
2) Obbligazioni convertibili			
- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi			
3) Debiti verso soci per finanziamenti			
- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi			
4) Debiti verso banche			
- entro 12 mesi	954.790		530.291
- oltre 12 mesi			166.667
		954.790	696.958
5) Debiti verso altri finanziatori			
- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi			
6) Acconti			
- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi			
7) Debiti verso fornitori			
- entro 12 mesi	1.794.581		1.844.671
- oltre 12 mesi			
		1.794.581	1.844.671
8) Debiti rappresentati da titoli di credito			
- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi			
9) Debiti verso imprese controllate			
- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi			
10) Debiti verso imprese collegate			
- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi			
11) Debiti verso controllanti			
- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi			
12) Debiti tributari			

- entro 12 mesi	75.065	42.128
- oltre 12 mesi		
	75.065	42.128
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
- entro 12 mesi	79.980	85.127
- oltre 12 mesi		
	79.980	85.127
14) Altri debiti		
- entro 12 mesi	66.677	445.249
- oltre 12 mesi		
	66.677	445.249
Totale debiti	2.971.093	3.114.133
E) Ratei e risconti		
- aggio sui prestiti		
- vari	84.592	81.588
	84.592	81.588
Totale passivo	5.659.224	5.539.936

Conti d'ordine	31/12/2010	31/12/2009
-----------------------	-------------------	-------------------

1) Rischi assunti dall'impresa

Fideiussioni

- a imprese controllate
- a imprese collegate
- a imprese controllanti
- a imprese controllate da controllanti
- ad altre imprese

--	--	--

Avalli

- a imprese controllate
- a imprese collegate
- a imprese controllanti
- a imprese controllate da controllanti
- ad altre imprese

--	--	--

Altre garanzie personali

- a imprese controllate
- a imprese collegate
- a imprese controllanti
- a imprese controllate da controllanti
- ad altre imprese

--	--	--

Garanzie reali

- a imprese controllate
- a imprese collegate
- a imprese controllanti

a imprese controllate da controllanti ad altre imprese		
Altri rischi		
crediti ceduti pro solvendo altri		
2) Impegni assunti dall'impresa	37.920	90.008
3) Beni di terzi presso l'impresa		
merci in conto lavorazione		
beni presso l'impresa a titolo di deposito o comodato		
beni presso l'impresa in pegno o cauzione		
altro	37.920	90.008
	37.920	90.008
4) Altri conti d'ordine		
Totale conti d'ordine	37.920	90.008

Conto economico	31/12/2010	31/12/2009
A) Valore della produzione		
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
Totale valore della produzione	7.605.891	7.203.907
B) Costi della produzione		
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
Totale costi della produzione		7.191.387	6.943.637
Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)		414.504	260.270
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

Totale proventi e oneri finanziari	(12.214)	(5.787)
---	-----------------	----------------

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:

- plusvalenze da alienazioni	9.917		
- varie			35.429
- Differenza da arrotondamento all'unità di Euro			2
		9.917	35.431

21) Oneri:

- minusvalenze da alienazioni			
- imposte esercizi precedenti	1		54
- varie	4.528		27.355
- 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	155.499		
b) Imposte differite			
c) Imposte anticipate			
d) proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale			
		155.499	115.727

23) Utile (Perdita) dell'esercizio

252.178	146.778
----------------	----------------