

TRACCIA C

N. 1

Il candidato provveda alla redazione del bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2011 della società "Big Jim" Srl, prestando particolare attenzione alla determinazione delle imposte sul reddito di esercizio correnti, differite ed anticipate, tenendo conto delle informazioni che seguono.

La situazione patrimoniale relativa al bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2010 era la seguente:

Attivo	Importo	Passivo	Importo
B) II) Immobilizzazioni Materiali	150.000	A) I) Capitale sociale	100.000
C) I) III) Lavori in corso su ordinazione	220.000	A) IX) Utile/perdita esercizio	42.000
C) II) 4-ter Imposte Anticipate	22.000	B) Debiti	250.000
Totale	392.000	Totale	392.000

In merito alla situazione sopra illustrata, è dato sapere che:

- 1) le immobilizzazioni materiali comprendono un terreno a destinazione urbanistica di "verde pubblico" situato nel comune di Tula, il cui costo storico è pari ad 110.000 e un bene strumentale acquistato ad inizio 2010 al costo di 50.000, la cui vita utile è stimata in anni 5;
- 2) la voce "lavori in corso su ordinazione" è relativa al rifacimento del casinò municipale di Fair City. L'opera, che è stata appaltata ad inizio dell'esercizio 2010 e dovrebbe terminare alla fine dell'anno 2012 e il cui importo complessivo è pari a 1.000.000, è valutata con il metodo della "commessa completata". Al termine dell'esercizio 2010 lo stato di avanzamento dell'opera, determinato secondo il criterio delle ore lavorate, era pari al 30%.

Durante l'esercizio 2011 avvengono i seguenti fatti di gestione:

- 1) vengono sostenute le seguenti spese direttamente imputabili alla realizzazione del casinò: salari e stipendi 150.000; materie prime: 90.000. Lo stato di avanzamento dell'opera a fine esercizio, determinato con il medesimo criterio utilizzato nel 2010, è pari al 70%;
- 2) durante l'esercizio, inoltre, la società realizza ricavi per prestazioni di servizi per un ammontare complessivo di 500.000. Per svolgere tali prestazioni, la società si avvale della collaborazione prestata da alcune imprese, sostenendo costi complessivamente pari a 200.000;
- 3) in data 30/10/2011 il comune di Tula approva una variazione del piano regolatore che modifica la destinazione urbanistica del terreno, disponendone l'edificabilità. Una perizia di stima, estesa da parte dello studio professionale "Hutch & Cat", determina in 1.000.000 il nuovo valore del terreno. In sede di redazione del bilancio di esercizio 2011 la società intende avvalersi della disposizione di cui all'art. 2423 comma 4 Codice Civile.

N. 2

Il candidato proceda alla rilevazione in partita doppia delle seguenti operazioni.

In data 10/3 viene costituita dai soci Nevio, Tizio, Caio e Sempronio la società Alfa s.p.a. con capitale sociale di € 500.000 diviso in n. 50.000 azioni da € 10 nominali l'una.

I conferimenti in denaro, effettuati dal socio Nevio, ammontano a € 200.000, il relativo 25% viene versato presso un istituto bancario.

I restanti € 300.000, tutti rappresentati da azioni ordinarie, sono stati sottoscritti dai rimanenti 3 soci che effettuano conferimenti in natura.

I beni conferiti, valutati come da perizia redatta dall'esperto, risultano essere i seguenti:

- socio Tizio: immobile valutato € 180.000;
- socio Caio: impianto valutato € 70.000;
- socio Sempronio: mobili e arredi valutati € 50.000.

In data 10/7 l'Amministratore Unico provvede allo svincolo del 25% che viene accreditato nel c/c ordinario intestato alla società; gli interessi maturati ammontano ad € 400 al lordo della ritenuta fiscale.

TRACCIA C

Entro i 180 giorni previsti dall'art. 2343 codice civile, l'Amministratore Unico provvede al controllo della valutazione dei conferimenti in natura con il seguente esito:

- socio Tizio: immobile € 126.000,00 (perizia € 180.000);
- socio Caio: impianto € 42.000,00 (perizia € 70.000);
- socio Sempronio: mobili e arredi € 35.000,00 (perizia € 50.000).

Il socio Tizio effettua un reintegro in denaro della sua quota e versa presso il c/c della società € 54.000. Il socio Caio non effettua alcun reintegro e, quindi, il capitale sociale viene ridotto di € 28.000. Il socio Sempronio decide, invece, di recedere dalla società e viene così diminuito il capitale sociale per un ammontare pari alle azioni da lui sottoscritte.

In data 3/9 vengono richiamati i decimi residui (75% dei conferimenti in denaro) che il socio Nevio provvede a versare in data 20/9 sul c/c intestato alla società.

N. 3

La società ALFA spa, con un valore economico di € 6.000.000, presenta il seguente stato patrimoniale:

STATO PATRIMONIALE ALFA			
Terreni	3.500.000	Capitale sociale	2.400.000
Impianti	3.000.000	Riserva legale	480.000
		Riserva	
Magazzino	1.200.000	straordinaria	2.320.000
Partecipazioni BETA	360.000	F.do amm. Impianti	800.000
Crediti	3.940.000	Mutuo passivo	4.000.000
		Debiti v/fornitori	2.000.000
	<u>12.000.000</u>		<u>12.000.000</u>

La società BETA spa, con un valore economico di € 15.000.000, presenta il seguente stato patrimoniale:

STATO PATRIMONIALE BETA			
Attrezzature	1.500.000	Capitale sociale	1.800.000
Brevetti	2.500.000	Riserva legale	360.000
Magazzino	900.000	Riserva straordinaria	4.840.000
		F.do amm.	
Crediti	6.100.000	Attrezzature	300.000
		Debiti v/fornitori	3.700.000
	<u>11.000.000</u>		<u>11.000.000</u>

La compagine sociale di BETA presenta la seguente composizione: Rossi 40%, Verdi 30%, Neri 25%, Società Alfa 5%.

A) Viene effettuata una fusione per incorporazione (ALFA incorpora BETA) con un rapporto di cambio di "1 a 1".

Il candidato, presentando in modo ordinato i relativi calcoli, rediga le scritture contabili della società ALFA.

B) Si supponga che prima della fusione vengano effettuate le seguenti operazioni.

La società ALFA effettua un aumento di capitale gratuito: a ciascun socio vengono distribuite due azioni ogni tre possedute.

La società BETA effettua un aumento di capitale gratuito: a ciascun socio viene distribuita una azione ogni tre possedute.

Il candidato, presentando in modo ordinato i relativi calcoli, provveda a:

- determinare il nuovo rapporto di cambio;
- descrivere tutte le differenze rispetto al caso A), ed a individuare quale sia l'alternativa più conveniente per i soci Rossi Verdi e Neri.

N. 1

Dato il conto economico seguente della società INCOME S.p.A. (i cui valori sono espressi in migliaia di euro) il candidato provveda alla sua riclassificazione ai fini dell'analisi di bilancio secondo le seguenti configurazioni:

1. "a costi e ricavi della produzione ottenuta", con evidenza del valore aggiunto;

Tenendo conto anche della tabella allegata che distingue i costi operativi per destinazione e secondo il loro grado di variabilità, si provveda anche a riclassificare il conto economico secondo le configurazioni:

2. "a margine di contribuzione" ;

3. "a costi e ricavi della produzione venduta" (detto anche "costo del venduto"), con evidenza del risultato industriale lordo.

CONTO ECONOMICO

Rimanenze iniziali materie	400	Vendita di prodotti	25.000
Rimanenze iniziali semilav.	450	Rimanenze finali prodotti	4.000
Rimanenze iniziali prodotti	3.000	Rimanenze finali materie	500
Spese di acquisto di materie	10.000	Rimanenze finali semilavorati	500
Spese di personale	2.000	Resi su acquisti	200
Altre spese operative	7.250	Sconti su acquisti	100
Quote di ammortamento	2.500	Altri proventi atipici	750
Lavorazioni esterne	2.000	Vendita materie	20
Oneri finanziari	1.500	Sopravvenienze attive	50
Minusvalenze	228	Dividendi su partecipazioni	50
Oneri tributari	400	Interessi titoli	3
Resi su vendite	450	Interessi attivi su c/c bancario	5
Utile d'esercizio	1.000		
Totale	<u>31.178</u>	Totale	<u>31.178</u>

TRACCIA A

IPOTESI DI VARIABILITA' DEI COSTI OPERATIVI

	<i>variabili</i>	<i>fissi</i>	<i>totali</i>
Consumo materie	9.580		9.580
Spese di personale:			-
industriale	200	400	600
commerciale		800	800
amministrativo		600	600
Lavorazioni esterne:			-
industriali	2.000		2.000
Altre spese operative:			-
industriali	500	2.500	3.000
commerciali	1.000	2.000	3.000
amministrative		1.250	1.250
Quote di ammortamento:			-
industriali		1.500	1.500
commerciali		700	700
amministrative		300	300
Totale	13.280	10.050	23.330

N. 2

La società Alfa SpA in data 01/08/2008 ha preso in affitto un ramo di azienda dalla Beta Spa per tre anni pagando un canone di € 500.000,00 annuo. All'atto di stipula del contratto di affitto di azienda l'inventario a valori contabili dei beni rientranti nell'affitto d'azienda presentava i seguenti valori:

	Iniziale		Iniziale
Marchio	4.000.000	Patrimonio netto	4.600.000
Impianti	1.000.000	F.do ammortamento impianti	400.000
TOTALE	5.000.000	TOTALE	5.000.000

Il valore corrente dei beni coincideva col valore contabile.

Secondo le stime, il ramo di azienda, a tale data, presenta un valore per avviamento pari ad € 2.000.000.

La società affittuaria nel corso dell'affitto di azienda ha dismesso totalmente gli impianti ricevuti ed ha acquisito nuove attrezzature.

Il contratto prevede che l'affittuario restituisca al termine del contratto un ramo d'azienda con un valore economico pari a quello ricevuto inizialmente; le eventuali differenze saranno regolate mediante conguaglio in denaro.

La consistenza dell'azienda ed il suo valore finale al 01/08/2011, data di termine del contratto di affitto di azienda, è la seguente



TRACCIA A

	Finale		Finale
Marchio	3.000.000	Patrimonio netto	3.700.000
Impianti	0	F.do ammortamento impianti	0
Attrezzature	900.000	F.do ammortamento attrezzature	200.000
Totale	3.900.000	Totale	3.900.000

Il valore corrente delle attrezzature coincide col valore contabile, mentre il marchio è economicamente valutabile in € 3.200.000.

L'avviamento, per merito della buona gestione dell'azienda, è valutabile alla data di fine contratto in € 2.600.000.

In data 01/08/2011, come da contratto, si è realizzato pagamento del conguaglio in denaro.

Il Candidato provveda a redigere le scritture contabili, sia della società locatrice che di quella affittuaria, relative ai fatti gestionali sopra evidenziati.

N. 3

Al 05 ottobre 2010, nel patrimonio della società ALFA sono presenti, tra gli altri beni, un marchio "X", il magazzino ed un mutuo passivo verso la BNL, che costituiscono il ramo d'azienda inerente la commercializzazione.

A) La società ALFA effettua una scissione parziale proporzionale: il ramo d'azienda inerente la commercializzazione viene confluito nella società BETA (già esistente), mentre i restanti valori patrimoniali rimangono alla ALFA. Dopo tale operazione il valore economico (teorico) della BETA ammonta a € 15.000.000 e la sua situazione contabile presenta i seguenti valori:

	DARE	AVERE
Attrezzature		
Terreni		
Crediti v/clienti		
Marchio "X"		
Merci c/acquisti		
Merci c/apporti		
Spese varie		
Spese per il personale		
Capitale sociale		2.400.000
Riserva legale		350.000
Riserva straordinaria		800.000
Avanzo da scissione		300.000
Riserva statutaria		700.000
Mutuo passivo BNL		500.000
Fondo amm. Attrezzature		500.000
Merci c/vendite		2.500.000

Nell'operazione di scissione per ogni nuova azione di BETA, vengono ritirate 10 azioni vecchie di ALFA.

TRACCIA A

Prima dell'operazione di scissione, il Sig. Rossi possedeva il 30% di ALFA e non aveva alcuna partecipazione in BETA.

Dopo l'operazione di scissione, Rossi possiede una partecipazione in BETA pari al 2,5% del capitale sociale e la sua partecipazione in ALFA ha un valore economico di € 750.000.

Il candidato, motivando i calcoli, provveda a:

- 1) determinare il valore economico del ramo d'azienda e della ALFA "pre-scissione";
- 2) a ricostruire una ipotetica situazione contabile (stato patrimoniale e conto economico) della ALFA spa "post scissione", indicando (sia per la ALFA che per la BETA) il numero delle azioni, il loro valore nominale, il loro prezzo corrente prima e dopo la scissione.

B) Si supponga che la ALFA in luogo della sopraccitata operazione di scissione effettui le seguenti operazioni.

La società ALFA conferisce nella società DELTA di nuova costituzione il ramo d'azienda inerente la commercializzazione. Successivamente, la società ALFA effettua una scissione parziale proporzionale, facendo confluire la partecipazione "Delta" nella società BETA.

Il candidato provveda a descrivere (n.b.: non è richiesta la costruzione del prospetto contabile) tutte le differenze rispetto al caso A), ed in particolare quelle relative alla situazione contabile della BETA e della ALFA post scissione.



TRACCIA B

N. 1

L'impresa individuale L.C.T. di Ermanno Tobia esercita il commercio di prodotti di abbigliamento. La situazione patrimoniale relativa all'esercizio chiuso al 31/12/2010 è la seguente.

Attivo	Importo	Passivo	Importo
Automezzi da trasporto	80.000	Patrimonio netto	150.000
Prodotti Finiti	250.000	Debiti verso fornitori	300.000
Crediti verso clienti	150.000	Debiti verso banche	50.000
Imposte Anticipate	20.000		
Totale	500.000	Totale	500.000

In merito a quanto sopra esposto, è dato sapere che:

- 1) la voce "automezzi da trasporto" comprende un autoveicolo strumentale all'esercizio dell'attività, acquistato all'inizio dell'esercizio 2010 al prezzo di 100.000, la cui vita utile è stimata in anni 5;
- 2) la voce "prodotti finiti" è relativa a 10.000 pantaloni marca "Mescal", valutati unitariamente 25;
- 3) la voce "crediti verso clienti" è formata da un credito, vantato nei confronti della società "Johnatan Srl", dell'importo di 300.000. Tale società, in data 25/10/2010 ha chiesto ed ottenuto l'ammissione alla procedura di concordato preventivo, proponendo ai creditori chirografari il pagamento di un importo stimato nell'ordine del 50% del valore nominale dei crediti stessi;
- 4) la voce "Imposte anticipate" è stata iscritta a fronte di una perdita fiscale relativa ad esercizi precedenti.

Durante l'esercizio 2011 accade quanto segue:

- 1) in data 24/4 l'impresa vende 5.000 pantaloni al prezzo di 85;
- 2) in data 29/6 il commissario giudiziale della Johnatan Srl comunica che la società, grazie all'esito positivo di una importante controversia giudiziaria, sarà in grado di assolvere integralmente ai propri debiti;
- 3) in data 30/6 la L.C.T. cede la propria azienda alla società "Faina & Timido Srl" al prezzo di 600.000 e, di conseguenza, cessa la propria attività, provvedendo, entro la chiusura dell'esercizio, alla cancellazione dell'impresa presso il competente registro delle imprese;
- 4) alla data medesima, l'impresa ha sostenuto spese per lavoro dipendente per il seguente importo: salari e stipendi 1.000; oneri previdenziali ed assistenziali 400.

Il candidato:

- 1) determini le imposte dirette ed indirette dell'esercizio 2011 a carico della L.C.T. di Ermanno Tobia;
- 2) rediga le scritture contabili dell'intero esercizio 2011 della L.C.T. di Ermanno Tobia;
- 3) rediga le scritture contabili, relative all'acquisizione di azienda, della "Faina & Timido Srl";
- 4) specifichi, motivando la risposta, se, sulla base dei dati forniti, la "Faina & Timido Srl" dovrà iscriverne, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2011, fiscalità latente.

N. 2

Il candidato provveda alla redazione del piano di tesoreria della società TREND SpA per il primo bimestre dell'anno 2012, considerando le seguenti informazioni:

- I tempi medi di dilazione delle vendite sono pari ad un mese;
- I tempi medi di dilazione dei pagamenti degli acquisti di materie e degli acquisti di servizi sono pari ad un mese;

TRACCIA B

- I costi del personale sono pagati nello stesso mese in cui maturano;
- L'aliquota IVA è pari al 21% ed è applicata sui ricavi di vendita e sui costi per materie e servizi; il saldo IVA viene liquidato nel mese successivo (se a debito);
- Nel mese di gennaio vengono pagati debiti pregressi (sorti nel 2011) per fornitori per 2.000 e debiti per IVA per 500;
- Nel mese di gennaio saranno incassati crediti pregressi (sorti nel 2011) per 4.000.

Il conto economico previsionale per il primo bimestre (considerando la sola area operativa) è il seguente:

Budget di conto economico 2012	Gennaio	Febbraio
Ricavi di vendita	5.000	6.000
Acquisti materie	1.000	1.000
Costi per servizi	1.500	1800
Costi personale	1.000	1000
Ammortamenti	500	500
Variazione rimanenze materie (decremento)	200	150

Si precisa, infine, che per lo svolgimento dell'esercizio non è richiesto di determinare gli interessi passivi ed altri oneri finanziari, né le imposte sul reddito che andranno a maturazione.

N. 3

Il candidato proceda a determinare le imposte di competenza dell'esercizio 2010 e le imposte da versare nel mese di giugno 2011 della società Zeta s.p.a., focalizzandosi sul calcolo dell'IRES e dell'IRAP. A tale scopo, si fornisce il bilancio di verifica della società al 31 dicembre 2010, che include già tutte le operazioni di rettifica e di stima di fine esercizio, ad eccezione delle imposte sul reddito. Ai fini del calcolo delle imposte del periodo d'imposta 2010 della società Zeta s.p.a., si tengano presenti le seguenti informazioni.

Ammortamento beni materiali

- Impianti: all'inizio dell'anno 2007 la società aveva acquistato un impianto per 80.000 euro + IVA 20%. La vita utile stimata dalla società è pari a 5 anni; su tale base ha proceduto all'ammortamento civilistico. L'aliquota fiscale ordinaria è stabilita nella misura del 12,50%;
- Fabbricati: i fabbricati industriali risalgono al 2000 e sono ammortizzati al 4%.

Accantonamento al fondo manutenzione programmata

Si è proceduto all'accantonamento di 4.000 euro al fondo manutenzione programmata degli impianti da effettuarsi nell'esercizio 2011.

Plusvalenze

All'inizio dell'anno è stato ceduto un autocarro (anno d'acquisto 1999), completamente ammortizzato, al prezzo di euro 5.000.

Nell'anno è stata ceduta anche un'autovettura (anno d'acquisto 2002), completamente ammortizzata, il cui valore originario di acquisto era pari a euro 40.000, realizzando una plusvalenza di euro 10.000. Si precisa che gli ammortamenti sono sempre stati dedotti al 40%.



TRACCIA B

Si tenga infine conto che nel corso del 2007 è stata realizzata una plusvalenza di 10.000; tale plusvalenza ai fini fiscali è stata tassata fruendo della rateizzazione in 5 anni in quote costanti.

Partecipazioni

Fra le partecipazioni, sono attualmente iscritte:

- la partecipazione nella società Beta s.p.a., per euro 16.875;
- quella nella società Alfa s.r.l., pari al 30% del capitale sociale di euro 100.000, che è stata svalutata nell'esercizio per un importo pari a euro 20.000, in relazione alle durevoli perdite di valore subite dalla stessa.

Inoltre la società possedeva una terza partecipazione di controllo in Gamma s.p.a. (residente in Italia), al momento della cessione iscritta a euro 40.000, ma svalutata nell'anno 2003 di euro 10.000 a causa di perdite della partecipata (svalutazione fiscalmente deducibile), e quindi ceduta a euro 55.000 nel corso del 2010. Si precisa che:

- la partecipazione in Gamma era stata acquistata in due *tranches*, la prima di 1.000 azioni acquistate nel 2001 a euro 20.000; la seconda di ulteriori 1.000 azioni acquistate nel gennaio 2010 a euro 30.000; la società valuta le partecipazioni con il criterio del costo medio ponderato;
- la partecipazione era da sempre iscritta nelle immobilizzazioni finanziarie e la partecipata svolge attività industriale.

Interessi passivi

Gli interessi passivi sono relativi ad oneri finanziari su c/c a breve per euro 55.000 e a interessi per dilazioni commerciali ottenute dai fornitori per euro 5.100.

Compensi agli amministratori

I compensi agli amministratori relativi all'anno 2010 sono stati erogati per euro 20.000 nel 2010 e per euro 10.000 al 15 gennaio 2011. I compensi relativi all'anno 2009 erano stati erogati per euro 15.000 nello stesso 2009 e per euro 15.000 il 7 gennaio 2010.

Spese per telefonia

Le spese per telefonia fissa ammontano a euro 6.500, quelle per telefonia cellulare a euro 2.500 e quelle per connessioni ADSL a euro 1.000.

Imposte e tasse esercizi precedenti

La società nell'esercizio ha definito un accertamento con adesione ai fini dell'imposta di registro, relativo ad un atto stipulato due anni prima, versando 700 euro a fronte di imposte e 500 euro per sanzioni, a fronte del quale non era stato effettuato alcun accantonamento.

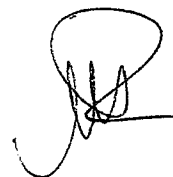
Dividendi

I dividendi sono stati percepiti nell'esercizio e sono relativi a una partecipata italiana.

Altre imposte dell'esercizio

Tra le imposte dell'esercizio figura anche un ammontare pari ad euro 2.000 a titolo di imposta comunale sul fabbricato.

Bilancio di verifica al 31 dicembre 2010, dopo le rilevazioni di fine esercizio, ad eccezione delle imposte.



TRACCIA B

ATTIVO		PASSIVO	
Impianti	110.000	Debiti verso fornitori Italia	8.624
Attrezzature	10.000	Debiti verso fornitori esteri	30.600
Fabbricato ind.le	73.000	Debiti per TFR	35.000
Partecipazione Alfa	10.000	Erario c/ritenute operate	5.700
Partecipazione Beta	16.875	Erario c/IVA	12.360
Prodotti finiti	65.500	F.do amm.to impianti	59.000
Materie prime	40.000	F.do amm.to attrezzature	10.000
Crediti per imposte anticipate	6.600	F.do amm.to fabbricati ind.le	29.200
Crediti verso clienti estero	275.500	F.do manutenzione programmata	4.000
Crediti verso clienti Italia	178.339	Banche	243.980
Erario c/rit.subite su oblig.	125	Fondo svalutazione crediti	44.800
Obbligazioni	10.000	Capitale sociale	200.000
Erario c/acconto IRES	16.260	Riserva legale	20.000
Erario c/acconto IRAP	2.400	Riserva straordinaria	15.000
Cassa	8.625	F.do imposte differite	3.960
		Debiti v/amministratori	10.000
		Utile ante imposte	91.000
Totale	823.224	Totale	823.224

COSTI		RICAVI E PROVENTI	
Ammortamento impianti	19.000	Interessi attivi su obbligazioni	1.000
Ammortamento attrezzature	2.000		
Ammortamento fabbricati	2.920	Prodotti finiti c/rim.finali	65.500
Mat. prime c/acquisti	800.000	Mat prime c/rim.finali	40.000
Salari e stipendi	158.800	Dividendi	50.000
Acc.to TFR	16.000	Ricavi c/vendite	1.104.000
Prodotti finiti	35.000	Plusvalenze da alienazione	15.000
Mat. prime c/rim.iniziali	12.000	Plusvalenze su partecipazioni	15.000
Compensi a amministratori	30.000		
Spese generali amministrative	28.480		
Altre imposte dell'esercizio	10.000		
Svalutazione partecipazioni	20.000		
Acc.to f.do manutenzione program.	4.000		
Interessi passivi	60.100		
Imposte e tasse es. precedenti	1.200		
Totale	1.199.500	Totale	1.290.500
Utile ante imposte	91.000		
Totale	1.290.500	Totale	1.290.500