

**PRIMA PROVA**

*TRACCIA A*

Il candidato, dopo aver delineato gli aspetti civili e fiscali della liquidazione, ipotizzi di essere stato nominato liquidatore con pieni poteri della "**cartoleria ed affini srl**", con due soci di cui uno al 60% ed uno al 40% e dopo aver redatto una situazione patrimoniale, con dati a piacere, predisponga il bilancio di chiusura e rediga il piano di riparto.

Si precisa che la società svolgeva attività di commercio all'ingrosso di articoli di cartoleria con rimanenze di magazzino cedute a stock, era proprietaria di attrezzature parzialmente ammortizzate, non aveva dipendenti, aveva crediti e debiti commerciali ed alla cessione dell'attività registrava un credito IVA da chiedere a rimborso.

*TRACCIA B*

Il candidato ipotizzi di essere revisore unico della **società Bianchi e Rossi srl** che *esercita attività di commercio all'ingrosso di generi di abbigliamento maschile* e di dover programmare al 31/12/201x il piano delle verifiche di bilancio, esami ed esponga quanto necessario secondo gli statuiti principi di revisione del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Quindi dopo aver ipotizzato un bilancio con dati a piacere predisponga il piano di verifica e ne programmi le operazioni.

*TRACCIA C*

Il candidato delinea le fasi della fusione per incorporazione con riguardo sia agli aspetti civili che agli aspetti fiscali e dopo aver redatto con dati a piacere le situazioni patrimoniali della Soc. A e della Soc. B partecipata dalla prima al 100% predisponga le scritture contabili dell'incorporante.

**SECONDA PROVA**

*TRACCIA A*

Il presupposto della territorialità in ambito Iva: il candidato ne tracci gli aspetti salienti nelle ipotesi di cessioni di beni e prestazioni di servizi.

*TRACCIA B*

Il principio di derivazione del reddito fiscale dall'utile civilistico. Il candidato analizzi tale principio soffermandosi, in particolare, sulla fiscalità differita e anticipata.

*TRACCIA C*

Il candidato illustri i lineamenti degli accordi di ristrutturazione dei debiti di cui all'art. 182 bis della Legge Fallimentare sottolineando le formalità, le condizioni e gli adempimenti ed evidenziandone le criticità.

TERZA PROVA

## TRACCIA A

Con riferimento alla s.r.l. BETA esercente l'attività di produzione e distribuzione di generi alimentari, date le seguenti ipotesi operative:

1. La società BETA è sottoposta alla direzione e coordinamento da parte della società GAMMA che detiene una partecipazione di controllo pari all'80% del capitale della società BETA;
2. La s.p.a. GAMMA assicura, a titolo gratuito, alla società BETA un sostegno finanziario concretizzatosi in finanziamenti infruttiferi erogati sino a concorrenza di €. 1.000.000,00, oltre che in garanzie costituite a favore di creditori della società BETA sino a concorrenza di €. 500.000,00;
3. La società BETA ha stipulato un contratto di locazione finanziaria, ancora in corso di esecuzione, avente ad oggetto beni mobili strumentali del valore contrattuale originario pari ad €. 200.000,00;
4. La società BETA ha stipulato un contratto derivato la cui scadenza è differita nel tempo al fine di acquisire una copertura contro l'eventuale andamento negativo dei tassi d'interesse;
5. La società BETA è proprietaria di un compendio immobiliare avente, al lordo del corrispondente fondo d'ammortamento, un valore contabile attuale di €. 2.000.000 che, ai sensi di quanto previsto dal D.L. 29 novembre 2008, n. 185 convertito con L. 28 gennaio 2009, n. 2, con riferimento al 31/12/2008, fu oggetto di una rivalutazione monetaria a pagamento efficace anche ai fini fiscali, che comportò l'incremento del costo storico sino a concorrenza di €. 500.000.

I candidati elaborino con dati a piacere, una situazione contabile della società BETA riferita alla data del 31/12/2012 compatibile con le ipotesi date e redigano conseguentemente una nota integrativa completa delle informazioni richieste dalla vigente normativa.

## TRACCIA B

Con riferimento alla s.p.a. L&J avente ad oggetto il commercio al dettaglio di abbigliamento ed accessori esercitata attraverso la gestione diretta di una catena di negozi monomarca tutti posseduti da oltre 7 anni, i candidati illustrino un'operazione di cessione d'azienda, nella quale L&J interviene quale cedente, considerando come date le seguenti ipotesi:

1. le attività della cedente, siano esse immobilizzate che componenti del netto circolante, vengono valorizzate per un importo complessivo che eccede per €. 1.000.000,00 il corrispondente valore contabile residuo;
2. oltre al valore di cui al punto 1, alla cedente viene riconosciuto anche un avviamento commerciale pari ad €. 2.000.000,00.

I candidati allo scopo richiesto predispongano quindi:

- A. la situazione contabile dell'azienda oggetto di compravendita alla data di riferimento della cessione,
- B. la situazione contabile di cessione recante la determinazione del prezzo convenuto per la compravendita;
- C. le scritture contabili della cedente avendo cura di evidenziare il trattamento fiscale astrattamente riservabile ai proventi che sulla base degli elaborati indicati sub A e sub B risultano conseguiti in dipendenza dell'operazione;

le scritture contabili con cui la cessionaria recepisce nella propria contabilità l'operazione avendo cura di evidenziare il trattamento civilistico e tributario da riservare all'avviamento commerciale.

Handwritten signatures and initials, including a large signature on the left and several initials on the right, including 'PAAI' and 'Tregli'.

## TRACCIA C

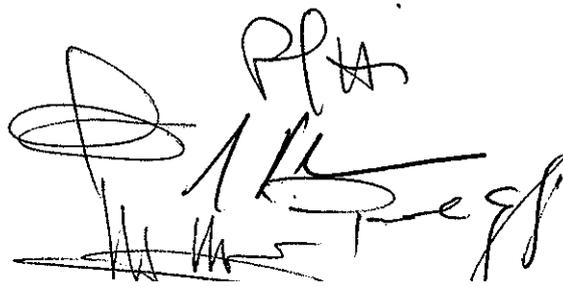
### Assumendo che:

1. la s.p.a. ALFA, avente ad oggetto l'attività di gestione immobiliare, sia dotata di un capitale sociale di €. 1.000.000,00, sottoscritto e versato per il 60% dal Signor Verdi e per il 40% dal Signor Bianchi;
2. la s.p.a. GAMMA, avente ad oggetto l'attività di produzione di macchinari, sia dotata di un capitale sociale di €. 200.000,00, sottoscritto e versato per il 75% dalla società ALFA e per il 25% dal Signor Rossi;
3. la società GAMMA svolga la propria attività in un complesso immobiliare detenuto in locazione di proprietà della società ALFA;

i candidati ipotizzino di realizzare una fusione che comporti l'incorporazione di GAMMA nella ALFA illustrando le ragioni economiche che ne possano giustificare l'opportunità ed elaborino:

- A. le situazioni contabili sintetiche delle due società, ipotizzando dati a piacere compatibili con gli assunti sia per quanto concerne i valori contabili, sia per quanto concerne la determinazione dei rispettivi valori economici, tenendo presente che tanto il valore contabile quanto quello economico del netto patrimoniale dovranno risultare necessariamente diversi sia tra loro che per le due società;
- B. lo sviluppo dei conteggi analitici necessari a determinare i concambi azionari;

il progetto di fusione completo di tutti gli elementi resi necessari dalla vigente normativa, ad esclusione dell'atto costitutivo/statuto dell'incorporante che potrà essere omissivo.

Handwritten signatures and initials at the bottom right of the page. There are several overlapping signatures, including one that appears to be 'RPA' and another that looks like 'M. Rossi'.