

Tema 3

La valutazione della quota del socio recedente nelle diverse forme di società e la valutazione dell'azienda appartenente ad una società di capitali nell'ipotesi in cui un socio abbia esercitato il diritto di recesso.

R *L* ~~*A*~~ ~~*A*~~ *lu*

Tema 2

L'origine economica e il trattamento contabile del maggior o minor valore di costo della partecipazione rispetto al patrimonio netto della controllata nel bilancio consolidato, ~~secondo i principi contabili nazionali~~

R *A* ~~*A*~~ ~~*A*~~ *lu*

Tema 1

I tassi nella valutazione del capitale economico, di azienda appartenente a una società non quotata, con il metodo finanziario e il metodo U.E.C.

R *A* ~~*A*~~ ~~*A*~~ *lu*

T 1

Illustrati doveri, obblighi e funzioni dell'organo amministrativo di SPA, il candidato si soffermi sulla disciplina della responsabilità degli amministratori.



T2

Premessa la nozione di trasformazione di società e illustrata la disciplina comune, il candidato esamini le diverse ipotesi di trasformazione evidenziandone caratteristiche e disciplina.

AS

SA

SR

SA

SA SA

T3

A



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PAVIA

ESAMI DI STATO

per l'abilitazione alla professione di

Pre messa la nozione di
liquidazione nelle
società di capitali il
candidato illustri
poteri, doveri e responsabilità
dei liquidatori

DS

K

UP

A

JP

AL

Traccia n.2

| BILANCIO AL 31/12/2014 | | |
|---|----|---------------------|
| ATTIVITA' | | |
| Crediti vs.soci per vers.ancora dov. | € | - |
| Immobilizzazioni Immateriali | € | 1.947,00 |
| Immobilizzazioni materiali | € | 108.148,00 |
| Rimanenze | € | 1.427.988,00 |
| Crediti | € | 739.095,00 |
| Disponibilità liquide | € | 431.776,00 |
| Ratei e risconti | € | 2.636,00 |
| | € | 2.711.590,00 |
| PASSIVITA' | | |
| Capitale sociale | € | 100.000,00 |
| Riserva legale | € | 8.442,00 |
| Altre riserve | € | 801.772,00 |
| Trattamento fine rapporto lav.dipend. | € | 32.912,00 |
| Debiti | € | 1.599.439,00 |
| Ratei e risconti | € | 17.073,00 |
| | € | 2.559.638,00 |
| Utile ante imposte | € | 151.952,00 |
| CONTO ECONOMICO | | |
| Ricavi | € | 7.277.987,00 |
| Altri ricavi | € | 2.018,00 |
| Costi per materie prime e merci | -€ | 6.586.901,00 |
| Servizi | -€ | 391.222,00 |
| Costi personale | -€ | 141.993,00 |
| Ammortamenti e svalutazioni | -€ | 50.210,00 |
| Oneri diversi gestione | -€ | 11.650,00 |
| Proventi finanziari | € | 79,00 |
| Interessi e oneri finanziari | -€ | 1.156,00 |
| Plusvalenze da alienazioni | € | 55.000,00 |
| Utile ante imposte | € | 151.952,00 |
| Il candidato determini: | | |
| 1. il reddito di impresa ai fini iras considerando che | | |
| a) nei costi esistono : | | |
| Costi per autovetture (a disposizione) | | € 12.000,00 |
| Spese di rappresentanza | | € 1.500,00 |
| Compenso Consigliere Delegato | | € 30.000,00 |
| Spese telefoniche | | € 3.000,00 |
| Imu (solo su beni strumentali per natura) | | € 15.000,00 |
| Perdite su crediti | | € 3.000,00 |
| b) che la società intende rateizzare la plusvalenza di | | € 55.000,00 |
| c) che nei debiti risulta un compenso del Consigliere Delegato di | | € 15.000,00 |
| corrisposto nel mese di febbraio 2015 | | |
| d) che la voce Ammortamenti e svalutazioni comprende solo ammortamenti | | |
| e) che la società non ha versato acconti Irap per il 2014 | | |
| 2. determini l'iras di competenza tenendo conto delle deduzioni complessive di € 68.938 | | |
| 3. compili, limitatamente al punto 14 dell'art. 2427 C.C., il contenuto della nota integrativa | | |

Traccia n. 3

Il candidato dopo aver illustrato la disciplina delle società non operative descrivendo tutti i possibili casi di applicazione della stessa si soffermi specificatamente sulle società in perdita sistemica e rediga un'istanza di interpello per la disapplicazione della disciplina in oggetto per il periodo d'imposta dal 1.01.2014 al 31.12.2014.



Handwritten signatures and initials at the bottom of the page, including a large stylized signature, the initials 'M', and several other scribbled marks.

Traccia n. 1

Il Bilancio di esercizio di una Società S.P.A. è il seguente:

| Stato Patrimoniale | 2014 | 2013 |
|--|-------------------|--------------------|
| B) Immobilizzazioni | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | | |
| 3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | 311.272 | 127.699 |
| 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 487.541 | 582.625 |
| 5) Avviamento | 6.461.641 | 7.233.122 |
| 7) Altre | 446.550 | 485.375 |
| <i>Totale immobilizzazioni immateriali</i> | <i>7.707.004</i> | <i>8.428.821</i> |
| II - Immobilizzazioni materiali | | |
| 2) Impianti e macchinario | 398.285 | 599.581 |
| 3) Attrezzature industriali e commerciali | 166.749 | 228.395 |
| 4) Altri beni | 228.106 | 327.477 |
| <i>Totale immobilizzazioni materiali</i> | <i>793.140</i> | <i>1.155.453</i> |
| III - Immobilizzazioni finanziarie | | |
| 1) Partecipazioni in | | |
| a) imprese controllate | 2.564.882 | 2.679.456 |
| d) altre imprese | 2.070 | 2.070 |
| <i>Totale partecipazioni</i> | <i>2.566.952</i> | <i>2.681.526</i> |
| 2) Crediti | | |
| a) verso imprese controllate | 206.899 | 511.114 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 206.899 | 511.114 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | | |
| <i>Totale crediti</i> | <i>206.899</i> | <i>511.114</i> |
| <i>Totale immobilizzazioni finanziarie</i> | <i>2.773.851</i> | <i>3.192.640</i> |
| <i>Totale immobilizzazioni (B)</i> | <i>11.273.995</i> | <i>12.776.914</i> |
| C) Attivo circolante | | |
| I - Rimanenze | | |
| 4) Prodotti finiti e merci | 71.464.340 | 64.753.676 |
| <i>Totale rimanenze</i> | <i>71.464.340</i> | <i>64.753.676</i> |
| II - Crediti | | |
| 1) verso clienti | 75.636.008 | 102.601.273 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 75.636.008 | 102.601.273 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | | |
| 2) verso imprese controllate | 802.019 | 1.376.515 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 802.019 | 1.376.515 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | | |
| 4-bis) Crediti tributari | 5.981.271 | 5.127.600 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 5.981.271 | 5.127.600 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | | |
| 4-ter) Imposte anticipate | 3.651.822 | 368.349 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 3.651.822 | 368.349 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | | |
| 5) verso altri | 34.274 | 29.039 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 34.274 | 29.039 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | | |
| <i>Totale crediti</i> | <i>86.105.394</i> | <i>109.502.776</i> |

| | | |
|--|--------------------|--------------------|
| IV - Disponibilità liquide | | |
| 1) Depositi bancari e postali | 644.183 | 3.817.490 |
| 3) Danaro e valori in cassa | 4.191 | 2.785 |
| <i>Totale disponibilità liquide</i> | <i>648.374</i> | <i>3.820.275</i> |
| <i>Totale attivo circolante (C)</i> | <i>158.218.108</i> | <i>178.076.727</i> |
| D) Ratei e risconti | | |
| Ratei e risconti attivi | 226.911 | 26.994 |
| <i>Totale ratei e risconti (D)</i> | <i>226.911</i> | <i>26.994</i> |
| Totale attivo | 169.719.014 | 190.880.635 |
| Passivo | 2014 | 2013 |
| A) Patrimonio netto | 10.061.583 | 9.908.217 |
| I - Capitale | 8.810.027 | 8.810.027 |
| II - Riserva da soprapprezzo delle azioni | 389.555 | 3.249.790 |
| IV - Riserva legale | 485.656 | 485.656 |
| VII - Altre riserve, distintamente indicate | | |
| Riserva straordinaria o facoltativa | 221.739 | 221.739 |
| Varie altre riserve | 1.237 | 1.239 |
| <i>Totale altre riserve</i> | <i>222.976</i> | <i>222.978</i> |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 153.369 | -2.860.234 |
| <i>Utile (perdita) residua</i> | <i>153.369</i> | <i>-2.860.234</i> |
| B) Fondi per rischi e oneri | | 215.762 |
| 1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili | | 390.044 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 456.465 | |
| D) Debiti | | |
| 3) Debiti verso soci per finanziamenti | 4.819 | 4.819 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 4.819 | 4.819 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | | |
| 4) Debiti verso banche | 26.068.515 | 55.780.730 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 26.014.849 | 55.206.905 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 53.666 | 573.825 |
| 5) Debiti verso altri finanziatori | 17.181.223 | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 17.181.223 | |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | | |
| 7) Debiti verso fornitori | 113.880.510 | 121.901.134 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 113.880.510 | 121.901.134 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | | |
| 9) Debiti verso imprese controllate | 1.001.542 | 1.837.716 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.001.542 | 1.837.716 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | | |
| 12) Debiti tributari | 333.705 | 367.341 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 333.705 | 367.341 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | | |
| 13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 185.601 | 207.653 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 185.601 | 207.653 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | | |
| 14) Altri debiti | 352.222 | 227.784 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 352.222 | 227.784 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | | |
| <i>Totale debiti</i> | <i>159.008.137</i> | <i>180.542.939</i> |
| E) Ratei e risconti | 192.829 | 39.435 |
| Totale passivo | 169.934.776 | 190.880.635 |

| Conto Economico | 2014 | 2013 |
|---|--------------------|--------------------|
| A) Valore della produzione | | |
| 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 471.233.971 | 677.588.715 |
| 5) Altri ricavi e proventi | 1.197.361 | 2.383.483 |
| <i>Totale valore della produzione</i> | 472.431.332 | 679.972.198 |
| B) Costi della produzione | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 459.705.902 | 653.335.582 |
| 7) per servizi | 10.446.298 | 20.819.471 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 662.418 | 1.077.041 |
| 9) per il personale | | |
| a) Salari e stipendi | 1.558.882 | 2.152.831 |
| b) Oneri sociali | 596.249 | 659.512 |
| c) Trattamento di fine rapporto | 98.626 | 123.769 |
| e) Altri costi | 24.373 | 49.751 |
| <i>Totale costi del personale</i> | 2.278.130 | 2.985.863 |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni | | |
| a) Ammortamento immobilizz. Immateriali | 1.307.048 | 1.227.737 |
| b) Ammortamento immobilizz. Materiali | 378.368 | 398.398 |
| d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | | 1.755.156 |
| <i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i> | 1.685.416 | 3.381.291 |
| 11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | -6.710.664 | -819.709 |
| 14) Oneri diversi di gestione | 1.346.306 | 127.215 |
| <i>Totale costi della produzione</i> | 469.413.806 | 680.906.754 |
| <i>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</i> | 3.017.526 | -934.556 |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 16) Altri proventi finanziari | 85.770 | 216.575 |
| d) Proventi diversi dai precedenti | 85.770 | 216.575 |
| <i>Totale</i> | -2.113.472 | -1.466.532 |
| 17) <i>Interessi ed altri oneri finanziari</i> | -2.027.702 | -1.249.957 |
| <i>Totale proventi e oneri finanziari</i> | | |
| D) Rettifiche di valore di attività finanziarie | | |
| 19) Svalutazioni | | |
| a) di partecipazioni | -114.573 | -457.633 |
| <i>Totale svalutazioni</i> | -114.573 | -457.633 |
| <i>Totale rettifiche di valore di attività finanziarie</i> | -114.573 | -457.633 |
| E) Proventi e oneri straordinari | | |
| 20) Proventi | 3.789.001 | |
| 21) Oneri | 3.789.000 | -1 |
| <i>Totale partite straordinarie</i> | 1 | -1 |
| Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D+-E) | 875.252 | -2.642.147 |
| 22) <i>Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate</i> | | |
| Imposte correnti | 216.356 | 218.087 |
| Imposte anticipate | 505.527 | |
| <i>Totale imposte</i> | 721.883 | 218.087 |
| 23) Utile (perdita) di esercizio | 153.369 | -2.860.234 |

Dopo aver riclassificato lo Stato Patrimoniale secondo il criterio finanziario ed il Conto Economico secondo lo schema a Valore Aggiunto (e Margine Operativo Lordo), il candidato proceda ad analizzare il profilo reddituale, finanziario e patrimoniale della Società S.R.L. come di seguito specificato, scegliendo opportunamente gli "indicatori" da utilizzare:

1. grado di redditività (delle rispettive aree gestionali) rispetto all'esercizio precedente
2. grado di solvibilità/liquidità e relativo andamento rispetto all'esercizio precedente
3. equilibrio finanziario-patrimoniale (se raggiunto o meno nei due esercizi)
4. grado di solidità patrimoniale e suo andamento rispetto all'esercizio precedente
5. grado di indebitamento e suo andamento rispetto all'esercizio precedente

Infine, offra una diagnosi complessiva della gestione aziendale e suggerisca eventuali azioni.



ESPERTO CONTABILE

T1

Premessi brevi cenni sui caratteri generali e sul contenuto della partecipazione nella SPA e nella SRL, il candidato illustri la disciplina del diritto di recesso del socio negli indicati tipi di società evidenziando contenuto, similitudini e differenze nonché le conseguenze del recesso

OS ~~OS~~ ~~OS~~ ~~OS~~
~~OS~~ ~~OS~~

7
c.
T3

I limiti statutari alla circolazione delle azioni

AV

 R

 



12

Illustrata la differenza tra sottoscrizione e acquisto di azioni, il candidato si soffermi sulla disciplina dell'acquisto delle azioni proprie

Sw
R
A
A
A

ESPERTO

CONTABILE

62

raccia n. 1

Il Bilancio di esercizio di una Società S.p.A. è il seguente:

| Stato Patrimoniale | 2014 | 2013 |
|--|-------------------|--------------------|
| B) Immobilizzazioni | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | | |
| 3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | 311.272 | 127.699 |
| 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 487.541 | 582.625 |
| 5) Avviamento | 6.461.641 | 7.233.122 |
| 7) Altre | 446.550 | 485.375 |
| <i>Totale immobilizzazioni immateriali</i> | <i>7.707.004</i> | <i>8.428.821</i> |
| II - Immobilizzazioni materiali | | |
| 2) Impianti e macchinario | 398.285 | 599.581 |
| 3) Attrezzature industriali e commerciali | 166.749 | 228.395 |
| 4) Altri beni | 228.106 | 327.477 |
| <i>Totale immobilizzazioni materiali</i> | <i>793.140</i> | <i>1.155.453</i> |
| III - Immobilizzazioni finanziarie | | |
| 1) Partecipazioni in | | |
| a) imprese controllate | 2.564.882 | 2.679.456 |
| d) altre imprese | 2.070 | 2.070 |
| <i>Totale partecipazioni</i> | <i>2.566.952</i> | <i>2.681.526</i> |
| 2) Crediti | | |
| a) verso imprese controllate | 206.899 | 511.114 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 206.899 | 511.114 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | | |
| <i>Totale crediti</i> | <i>206.899</i> | <i>511.114</i> |
| <i>Totale immobilizzazioni finanziarie</i> | <i>2.773.851</i> | <i>3.192.640</i> |
| <i>Totale immobilizzazioni (B)</i> | <i>11.273.995</i> | <i>12.776.914</i> |
| C) Attivo circolante | | |
| I - Rimanenze | | |
| 4) Prodotti finiti e merci | 71.464.340 | 64.753.676 |
| <i>Totale rimanenze</i> | <i>71.464.340</i> | <i>64.753.676</i> |
| II - Crediti | | |
| 1) verso clienti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 75.636.008 | 102.601.273 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 75.636.008 | 102.601.273 |
| 2) verso imprese controllate | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 802.019 | 1.376.515 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 802.019 | 1.376.515 |
| 4-bis) Crediti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 5.981.271 | 5.127.600 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 5.981.271 | 5.127.600 |
| 4-ter) Imposte anticipate | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 3.651.822 | 368.349 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 3.651.822 | 368.349 |
| 5) verso altri | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 34.274 | 29.039 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 34.274 | 29.039 |
| <i>Totale crediti</i> | <i>86.105.394</i> | <i>109.502.776</i> |

| | | |
|--|--------------------|--------------------|
| .V - Disponibilità liquide | | |
| 1) Depositi bancari e postali | 644.183 | 3.817.490 |
| 3) Danaro e valori in cassa | 4.191 | 2.785 |
| <i>Totale disponibilità liquide</i> | <i>648.374</i> | <i>3.820.275</i> |
| <i>Totale attivo circolante (C)</i> | <i>158.218.108</i> | <i>178.076.727</i> |
| D) Ratei e risconti | | |
| Ratei e risconti attivi | 226.911 | 26.994 |
| <i>Totale ratei e risconti (D)</i> | <i>226.911</i> | <i>26.994</i> |
| Totale attivo | 169.719.014 | 190.880.635 |
| Passivo | 2014 | 2013 |
| A) Patrimonio netto | 10.061.583 | 9.908.217 |
| I - Capitale | 8.810.027 | 8.810.027 |
| II - Riserva da soprapprezzo delle azioni | 389.555 | 3.249.790 |
| IV - Riserva legale | 485.656 | 485.656 |
| VII - Altre riserve, distintamente indicate | | |
| Riserva straordinaria o facoltativa | 221.739 | 221.739 |
| Varie altre riserve | 1.237 | 1.239 |
| <i>Totale altre riserve</i> | <i>222.976</i> | <i>222.978</i> |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 153.369 | -2.860.234 |
| <i>Utile (perdita) residua</i> | <i>153.369</i> | <i>-2.860.234</i> |
| B) Fondi per rischi e oneri | | |
| 1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili | | 215.762 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 456.465 | 390.044 |
| D) Debiti | | |
| 3) Debiti verso soci per finanziamenti | 4.819 | 4.819 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 4.819 | 4.819 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | | |
| 4) Debiti verso banche | 26.068.515 | 55.780.730 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 26.014.849 | 55.206.905 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 53.666 | 573.825 |
| 5) Debiti verso altri finanziatori | 17.181.223 | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 17.181.223 | |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | | |
| 7) Debiti verso fornitori | 113.880.510 | 121.901.134 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 113.880.510 | 121.901.134 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | | |
| 9) Debiti verso imprese controllate | 1.001.542 | 1.837.716 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.001.542 | 1.837.716 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | | |
| 12) Debiti tributari | 333.705 | 367.341 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 333.705 | 367.341 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | | |
| 13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 185.601 | 207.653 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 185.601 | 207.653 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | | |
| 14) Altri debiti | 352.222 | 227.784 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 352.222 | 227.784 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | | |
| <i>Totale debiti</i> | <i>159.008.137</i> | <i>180.542.939</i> |
| E) Ratei e risconti | 192.829 | 39.435 |
| Totale passivo | 169.934.776 | 190.880.635 |

| Conto Economico | 2014 | 2013 |
|---|--------------------|--------------------|
| A) Valore della produzione | | |
| 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 471.233.971 | 677.588.715 |
| 5) Altri ricavi e proventi | 1.197.361 | 2.383.483 |
| <i>Totale valore della produzione</i> | <i>472.431.332</i> | <i>679.972.198</i> |
| B) Costi della produzione | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 459.705.902 | 653.335.582 |
| 7) per servizi | 10.446.298 | 20.819.471 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 662.418 | 1.077.041 |
| 9) per il personale | | |
| a) Salari e stipendi | 1.558.882 | 2.152.831 |
| b) Oneri sociali | 596.249 | 659.512 |
| c) Trattamento di fine rapporto | 98.626 | 123.769 |
| e) Altri costi | 24.373 | 49.751 |
| Totale costi del personale | 2.278.130 | 2.985.863 |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni | | |
| a) Ammortamento immobilizz. Immateriali | 1.307.048 | 1.227.737 |
| b) Ammortamento immobilizz. Materiali | 378.368 | 398.398 |
| d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | | 1.755.156 |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | 1.685.416 | 3.381.291 |
| 11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | -6.710.664 | -819.709 |
| 14) Oneri diversi di gestione | 1.346.306 | 127.215 |
| <i>Totale costi della produzione</i> | <i>469.413.806</i> | <i>680.906.754</i> |
| <i>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</i> | <i>3.017.526</i> | <i>-934.556</i> |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 16) Altri proventi finanziari | | |
| d) Proventi diversi dai precedenti | 85.770 | 216.575 |
| Totale | 85.770 | 216.575 |
| 17) <i>Interessi ed altri oneri finanziari</i> | -2.113.472 | -1.466.532 |
| Totale proventi e oneri finanziari | -2.027.702 | -1.249.957 |
| D) Rettifiche di valore di attività finanziarie | | |
| 19) Svalutazioni | | |
| a) di partecipazioni | -114.573 | -457.633 |
| Totale svalutazioni | -114.573 | -457.633 |
| Totale rettifiche di valore di attività finanziarie | -114.573 | -457.633 |
| E) Proventi e oneri straordinari | | |
| 20) Proventi | 3.789.001 | |
| 21) Oneri | 3.789.000 | -1 |
| Totale partite straordinarie | 1 | -1 |
| Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D+-E) | 875.252 | -2.642.147 |
| 22) <i>Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate</i> | | |
| Imposte correnti | 216.356 | 218.087 |
| Imposte anticipate | 505.527 | |
| Totale imposte | 721.883 | 218.087 |
| 23) Utile (perdita) di esercizio | 153.369 | -2.860.234 |

Dopo aver riclassificato lo Stato Patrimoniale secondo il criterio finanziario ed il Conto Economico secondo lo schema a Valore Aggiunto (e Margine Operativo Lordo), il candidato proceda ad analizzare il profilo reddituale, finanziario e patrimoniale della Società S.R.L. come di seguito specificato, scegliendo opportunamente gli "indicatori" da utilizzare:

1. grado di redditività (delle rispettive aree gestionali) rispetto all'esercizio precedente
2. grado di solvibilità/liquidità e relativo andamento rispetto all'esercizio precedente
3. equilibrio finanziario-patrimoniale (se raggiunto o meno nei due esercizi)
4. grado di solidità patrimoniale e suo andamento rispetto all'esercizio precedente
5. grado di indebitamento e suo andamento rispetto all'esercizio precedente

Infine, offra una diagnosi complessiva della gestione aziendale e suggerisca eventuali azioni.



Traccia n.2

BC

| BILANCIO AL 31/12/2014 | | | |
|---|----|---------------------|--|
| ATTIVITA' | | | |
| Crediti vs.soci per vers.ancora dov. | € | - | |
| Immobilizzazioni Immateriali | € | 1.947,00 | |
| Immobilizzazioni materiali | € | 108.148,00 | |
| Rimanenze | € | 1.427.988,00 | |
| Crediti | € | 739.095,00 | |
| Disponibilità liquide | € | 431.776,00 | |
| Ratei e risconti | € | 2.636,00 | |
| | € | 2.711.590,00 | |
| PASSIVITA' | | | |
| Capitale sociale | € | 100.000,00 | |
| Riserva legale | € | 8.442,00 | |
| Altre riserve | € | 801.772,00 | |
| Trattamento fine rapporto lav.dipend. | € | 32.912,00 | |
| Debiti | € | 1.599.439,00 | |
| Ratei e risconti | € | 17.073,00 | |
| | € | 2.559.638,00 | |
| Utile ante imposte | € | 151.952,00 | |
| CONTO ECONOMICO | | | |
| Ricavi | € | 7.277.987,00 | |
| Altri ricavi | € | 2.018,00 | |
| Costi per materie prime e merci | -€ | 6.586.901,00 | |
| Servizi | -€ | 391.222,00 | |
| Costi personale | -€ | 141.993,00 | |
| Ammortamenti e svalutazioni | -€ | 50.210,00 | |
| Oneri diversi gestione | -€ | 11.650,00 | |
| Proventi finanziari | € | 79,00 | |
| Interessi e oneri finanziari | -€ | 1.156,00 | |
| Plusvalenze da alienazioni | € | 55.000,00 | |
| Utile ante imposte | € | 151.952,00 | |
| Il candidato determini: | | | |
| 1. il reddito di impresa ai fini ired considerando che | | | |
| a) nei costi esistono : | | | |
| Costi per autovetture (a disposizione) | | € 12.000,00 | |
| Spese di rappresentanza | | € 1.500,00 | |
| Compenso Consigliere Delegato | | € 30.000,00 | |
| Spese telefoniche | | € 3.000,00 | |
| Imu (solo su beni strumentali per natura) | | € 15.000,00 | |
| Perdite su crediti | | € 3.000,00 | |
| b) che la società intende rateizzare la plusvalenza di | | € 55.000,00 | |
| c) che nei debiti risulta un compenso del Consigliere Delegato di | | € 15.000,00 | |
| corrisposto nel mese di febbraio 2015 | | | |
| d) che la voce Ammortamenti e svalutazioni comprende solo ammortamenti | | | |
| e) che la società non ha versato acconti Irap per il 2014 | | | |
| 2. determini l'irap di competenza tenendo conto delle deduzioni complessive di € 68.938 | | | |
| 3. compili, limitatamente al punto 14 dell'art. 2427 C.C., il contenuto della nota integrativa | | | |

DS MM

RR



BC

Traccia n.3

A) Valutazione delle rimanenze finali

A.1) Valutazione della merce. Sulla base dei seguenti dati

| Acquisti | qu | pr. unit. | Vendite | qu | pr. unit. |
|--|-----|-----------|---------|-----|-----------|
| 2.3 | 100 | 1 | 6.4 | 50 | 2 |
| 10.4 | 100 | 1,2 | 17.5 | 100 | 2,2 |
| 16.7 | 50 | 2 | 18.9 | 150 | 2,5 |
| 24.9 | 200 | 2 | 20.10 | 100 | 2,4 |
| 10.10 | 50 | 1,5 | 19.11 | 80 | 2 |
| 15.11 | 100 | 2 | | | |
| 20.12 | 100 | 1,8 | | | |
| Prezzo medio ponderato di vendita 2014 | | | | | 2,28 |

integrati dalle seguenti ulteriori informazioni, si valutino le giacenze di merce al 31.12.2014

- a.1) il criterio di rotazione del magazzino è il LIFO; il prezzo stimato di vendita della giacenza è di 2 euro per unità, i costi diretti di vendita (trasporto ecc.) sono stimati in 0,2;
- a.2) il criterio di rotazione del magazzino è il FIFO; il prezzo stimato di vendita della giacenza è di 2 euro per unità, i costi diretti di vendita (trasporto ecc.) sono stimati in 0,2;

A.2) Valutazione del semilavorato

Vi sono in giacenza al 31.12.2014 unità 100 del semilavorato XY, tutte al medesimo stato di lavorazione. Il costo di produzione sostenuto al 31.12.2014 è di 32,5 euro per semilavorato. Si stimano i seguenti dati (in euro): prezzo di vendita del prodotto finito 45, costi di vendita (trasporto, agenti, ecc...) 4, costi a finire per ottenere il prodotto finito 10.

A.3) Valutazione della commessa pluriennale

Si deve valutare la commessa pluriennale al 31.12.2014 costituita da una diga, ancora in fase di costruzione, il cui corrispettivo ("lump sum") è stato definito contrattualmente in 400 (i dati sono in milioni di euro).

La Rimanenza iniziale all'1.1.2014 è valutata 120; i costi per la realizzazione della commessa sostenuti negli esercizi precedenti ammontano a 100, quelli sostenuti nel corso dell'esercizio 2014 ammontano a 50.

I costi stimati a finire dell'opera (prevista per il 30.6.2017) ammontano a 200.

B) Scritture di assestamento

Si redigano, con dati a scelta, 8 scritture di assestamento e poi si ipotizzi, sempre con dati a scelta, per due degli otto casi evidenziati che i valori fiscali differiscano da quelli contabili, al fine di accertare la determinazione, in un caso, dell'imposta differita attiva e, nell'altro caso, di una imposta differita passiva.