

I sessione 2019

I prova

Traccia n. 1

Premesse opportune considerazioni generali sul principio di competenza economica e sulla rappresentazione in bilancio dei componenti di reddito afferenti alle diverse aree della gestione, il candidato si soffermi sulle valutazioni di bilancio relative alle seguenti tipologie:

- Fondo rischi e oneri
- Leasing
- Oneri pluriennali
- Ratei e risconti
- Imposte anticipate e differite

Nell'esposizione delle singole fattispecie il candidato richiami i profili civilistici, i principi contabili nazionali di riferimento ed evidenzi, anche con opportune esemplificazioni pratiche, gli aspetti contabili e valutativi e le relative modalità di rappresentazione in bilancio.

Traccia n. 2

Il candidato si soffermi sul conferimento di ramo d'azienda in Srl ed in S.p.A., argomentando gli aspetti civilistici e contabili dell'operazione e le implicazioni fondamentali per il giudizio di stima richiesto al perito. In particolare, richiami i fondamenti logici/principi applicabili alla valutazione in discorso e rappresenti anche con opportune esemplificazioni pratiche le rilevazioni contabili in capo al soggetto conferente e alla società conferitaria.

Traccia n. 3

Il candidato si soffermi sull'ipotesi di trasformazione di una Snc in una Srl, ponendo opportunamente in evidenza i profili civilistici, contabili e valutativi e le implicazioni procedurali connesse all'operazione. Con opportuni dati a scelta, il candidato rediga la situazione patrimoniale della Snc ante trasformazione e della Srl post-trasformazione

II prova

I traccia

Dopo avere illustrato gli elementi essenziali dell'attestazione della veridicità dei dati aziendali e di fattibilità del piano di concordato preventivo e/o accordo di ristrutturazione del debito, il candidato si soffermi sul ruolo dell'attestatore e sull'istituto della transazione fiscale con particolare riferimento alla falcidiabilità dei debiti tributari relativi ad IVA e ritenute d'acconto.

II traccia

Dopo aver tracciato il trattamento civilistico e fiscale delle perdite di esercizio nelle società di capitali, il candidato si soffermi sull'ipotesi di riduzione del capitale per perdite al di sotto del limite legale nelle Srl, evidenziando i profili di responsabilità e gli adempimenti procedurali posti dalla normativa in capo ai sindaci e agli amministratori.

III traccia

Profili civilistici e fiscali della scissione parziale della Srl con trasferimento di patrimonio immobiliare.

Terza prova

Traccia n. 1

La società beta presenta i seguenti valori di bilancio:

- Utile lordo ante imposte: € 150.000
- ROL: € 170.000
- Valore della produzione ai fini IRAP: € 225.000
- Plusvalenze rateizzabili:
- Compensi all'amministratore deliberati e non corrisposti: € 20.000
- Spese di manutenzione effettuati in anni precedenti eccedenti il 5% : € 8.000
- Interessi attivi: € 3.000
- Interessi passivi : € 65.000(non vi è ROL residuo di esercizi precedenti utilizzabile)
- Spese telefoniche : € 8.000
- Oneri fiscali deducibili di competenza dell'esercizio ma pagati nell'esercizio successivo: € 6.000

Il candidato, dopo avere sinteticamente riferito sulle variazioni temporanee e permanenti, determini, illustri e contabilizzi le imposte correnti, differite e anticipate.

Traccia 2

Un libero professionista titolare di partita IVA individuale esercente la propria attività con minimi mezzi strumentali, senza personale dipendente ma con saltuarie collaborazioni occasionali, non ha presentato la dichiarazione IRAP 2017, ritenendosi non obbligato.

L'agenzia delle Entrate, a seguito di verifica analitica delle scritture contabili, ha emesso avviso di accertamento assoggettando ad IRAP l'intero valore della produzione.

Predisponga il candidato il ricorso avverso il suddetto avviso di accertamento, ed esponga analiticamente le modalità e i termini di presentazione e notifica dello stesso, oltre che della conseguente costituzione in giudizio.

Traccia 3

1. si calcoli il valore economico della società A con L'impiego del metodo misto, utilizzando la formula di attualizzazione illimitata del reddito differenziale medio,

tenendo conto dei seguenti dati relativi all'orizzonte di previsione analitica (valori in migliaia di euro):

- Patrimonio netto contabile : 28.000;
- Saldo complessivo delle rettifiche (plusvalenze - minusvalenze) da apportare ai valori dello Stato Patrimoniale pari ad € + 5.000
- Redditi normalizzati attesi per i prossimi 5 esercizi:
 - R_1 : € 4.200
 - R_2 : € 4.650
 - R_3 : € 5.060
 - R_4 : € 5.380
 - R_5 : € 5.800
- Tasso di attuazione degli extra – redditi attesi (i'): 8,5%
- Tasso di remunerazione congrua del capitale (i''): 11%

2. Determinato il valore della società A, si consideri l'operazione di fusione per incorporazione tra la società A (incorporante) e la Società B (incorporata).

Si assume che:

- Il valore economico della Società B è pari a 3 milioni di euro e che il numero di azioni di B in circolazione è pari a euro 500.000 (valore nominale unitario: 1 euro; capitale sociale: euro 500.000).
- Il numero di azioni di A in circolazione è pari a euro 6.293.750;
- Non vi sono interessenze tra la società A e la società B;
- Non vi sono sinergie attese dall'operazione.

Si determini il rapporto di cambio nell'operazione di fusione.

Il candidato presenti i procedimenti di calcolo, dopo avere illustrato brevemente:

- Per l'esercizio 2: le implicazioni operative della stima di valore delle aziende partecipanti all'operazione di fusione di cui dovrà tenere conto l'esperto ai sensi della normativa in materia.

