

M ESTRAO

3

Il candidato rediga il bilancio completo di nota integrativa apportando alla situazione patrimoniale ed economica in allegato, le rettifiche riferite alle seguenti operazioni con anche il conteggio per giungere alla definizione delle imposte Ires e Irap:

- 1) ammortamento immobilizzazioni immateriali € 120.000
- 2) ammortamento delle immobilizzazioni materiali € 250.000
- 3) emolumento all' amministratore € 50.000 di competenza ma non pagato nell'esercizio.
- 4) Contabilizzazione di una perdita su crediti non deducibile fiscalmente per complessivi € 200.000

tenendo presente inoltre che:

a) la società ha perdite pregresse fiscali di complessivi € 371.000

b) la voce E20 evidenzia una plusvalenza realizzata nell'esercizio a seguito di cessione di un immobile uso ufficio precedentemente utilizzato dalla società sin dal 1990 . La plusvalenza sarà offerta in tassazione in 3 esercizi.

c) la Società ha sostenuto nel corso dell'esercizio i seguenti costi:

spese per telefoni cellulari	€ 5.000
spese (di rappresentanza) per ristoranti	€ 6.000
costi per autovetture in Fringe Benefit a personale dipendente	€ 10.000
costi per I.C.I.	€ 2.000
contributi assicurativi	€ 10.000
contributi prev./assistenziali per lavoratori a tempo indeterminato	€ 50.000

d) la società ha sostenuto nel corso dell'esercizio 2007, spese di rappresentanza per € 10.000

Inoltre il candidato fornisca un elenco delle più significative variazioni fiscali temporanee e permanenti atte alla determinazione dell'imponibile IRES.

1^o sess. 2010

Dott Comm.

1^a Prova 15/6/2010



ALFA SPA

Sede Legale in Via..... Milano

R.I.C.F. - P. IVA

REA n°

Capitale Sociale € 2.000.000,00 i.v.

BILANCIO AL 31/12/2009

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	31/12/2009	
	PARZIALI	TOTALI
A) CREDITI V/SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)		0
B) IMMOBILIZZAZIONI:		
I <i>Immobilizzazioni immateriali:</i>	1.500.000	
f.do ammortamento	(100.000)	
Totale		1.400.000
II <i>Immobilizzazioni materiali:</i>	1.700.000	
f.do ammortamento	(30.000)	
Totale		1.670.000
III <i>Immobilizzazioni finanziarie:</i>		
1) <i>partecipazioni in:</i>		
a) imprese controllate	50.000	
Totale		50.000
Totale immobilizzazioni (B)		3.120.000
C) ATTIVO CIRCOLANTE:		
I <i>Rimanenze</i>	900.000	
Totale		900.000
II <i>Crediti:</i>	1.600.000	1.600.000
Totale		1.600.000
III <i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>		
Totale		0
IV <i>Disponibilità liquide</i>	270.000	270.000
Totale		270.000
Totale attivo circolante (C)		2.770.000
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI		
a) ratei e risconti	60.000	
Totale ratei e risconti (D)		60.000
Totale attivo (A+B+C+D)		5.950.000



STATO PATRIMONIALE PASSIVO	31/12/2009	
	PARZIALI	TOTALI
A) PATRIMONIO NETTO:		
I Capitale	2.000.000	
II Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	
III Riserve di rivalutazione	0	
IV Riserva legale	112.000	
V Riserva per azioni proprie in portafoglio	0	
VI Riserve statutarie	120.000	
VII Altre riserve		
a) Riserva straordinaria	940.000	
VIII Utili (perdite) portati a nuovo	(20.000)	
IX Utile (perdita) dell'esercizio	528.000	
Totale patrimonio netto		3.680.000
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI:		
Totale fondi per rischi e oneri	0	0
C) T. F. R. LAVORO SUBORDINATO	170.000	170.000
D) DEBITI:	2.100.000	2.100.000
Totale debiti (D)		2.100.000
E) RATEI E RISCONTI:		
ratei e risconti	0	
Totale ratei e risconti (E)		0
Totale passivo		5.950.000
Conti d'ordine		
- Beni altrui presso di noi:		0
beni di terzi affitto	0	
- Impegni:		0
canoni leasing a scadere	0	
- Rischi:		0
	0	



CONTO ECONOMICO		31/12/2009	
		PARZIALI	TOTALI
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:			
1)	<i>ricavi delle vendite e delle prestazioni</i>		8.300.000
2)	<i>variazione rimanenze di prod. in corso di lav., semilav. e finiti</i>		200.000
5)	<i>altri ricavi e proventi:</i>		20.000
	5.1) altri ricavi e proventi	80.000	
Totale valore della produzione			8.520.000
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:			
6)	<i>per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</i>		4.677.000
7)	<i>per servizi</i>		1.200.000
8)	<i>per godimento beni di terzi</i>		970.000
9)	<i>per il personale:</i>		830.000
	a) salari e stipendi	600.000	
	b) oneri sociali	150.000	
	c) trattamento di fine rapporto	80.000	
10)	<i>ammortamenti e svalutazioni:</i>		0
	a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	0	
	b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	0	
11)	<i>variazione rimanenze di mat. prime, sussid., di cons. e merci</i>		0
12)	<i>accantonamenti per rischi</i>		0
13)	<i>altri accantonamenti</i>		0
14)	<i>oneri diversi di gestione</i>		170.000
Totale costi della produzione			7.847.000
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)			673.000
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:			
15)	<i>proventi da partecipazione:</i>		0
16)	<i>interessi ed altri proventi finanziari:</i>		18.000
	d.4) da altri	18.000	
17)	<i>interessi ed altri oneri finanziari:</i>		160.000
	17.4) verso altri	160.000	
17bis)	<i>utili e perdite su cambi</i>	(102.000)	(102.000)
Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17)			(244.000)
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE:			
Totale delle rettifiche (18-19)			0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI:			
20)	<i>proventi:</i>		100.000
	20.2) altri proventi straordinari	100.000	
21)	<i>oneri:</i>		1.000
	21.3) altri oneri straordinari	1.000	
Totale delle partite straordinarie (20-21)			99.000
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)			528.000
22)	<i>imposte sul reddito dell'esercizio</i>		0
	correnti	0	
	differite	0	
	anticipate	0	
23)	<i>utile (perdita dell'esercizio)</i>		528.000



L'azione sociale di responsabilità contro gli amministratori di società a responsabilità limitata: natura giuridica e legittimazione processuale.

J. Bernini

M. P. P.

Monanini

Dott. Comm. - 19 sess. 2010

②

E. Stratta

16/6/2010

ge Prory

P.

Il candidato, partendo dai dati relativi al bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2009 del supermercato Alfa Spa, ai fini dell'informativa di cui all'art. 2428 C.C., provveda a rilevare:

- 1) Il conto economico riclassificato secondo il criterio della pertinenza gestionale (funzionale)
- 2) Lo Stato patrimoniale finanziario
- 3) Lo stato patrimoniale riclassificato per aree funzionali
- 4) Il margine primario di struttura / il quoziente primario di struttura
- 5) Il margine secondario di struttura / il quoziente secondario di struttura
- 6) Il quoziente di indebitamento complessivo
- 7) il quoziente di indebitamento finanziario
- 8) ROE netto
- 9) ROI
- 10) ROS
- 11) Il margine di disponibilità / il quoziente di disponibilità
- 12) Il margine di tesoreria / il quoziente di tesoreria

Illustri infine gli indicatori non finanziari ritenuti più significativi tenuto conto del mercato di riferimento in cui opera Alfa Spa.

Alfa Spa *Beaud* *Per*
Monorim *It*

I sess 2010 - Dott. Com. m.

III Prova scritta - estratto

STATO PATRIMONIALE CIVILISTICO			
Attivo - Stato patrimoniale ex art. 2424		Importo in unità di €	Passivo - Stato patrimoniale ex art. 2424
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI		€ 0	Importo in unità di €
richiamati da richiamare			A) PATRIMONIO NETTO
			I - Capitale
			II - Riserva da soprapprezzo delle azioni
			III - Riserva di rivalutazione
			IV - Riserva legale
			V - Riserva per azioni proprie in portafoglio
			VI - Riserve statutarie
			VII - Altre riserve
			VIII - Utile (perdita) portato a nuovo
			IX - Utile (perdita) dell'esercizio
			Quota dell'utile a riserva
			Quota dell'utile agli azionisti
			€ 4.500.000
B) IMMOBILIZZAZIONI		€ 5.700.000	B) FONDI PER RISCHI E ONERI
I - Immobilizzazioni immateriali		€ 200.000	1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili
1) costi di impianto e di ampliamento			2) per imposto, anche differito
2) costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità			entro 12 mesi
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno			oltre 12 mesi
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili			3) altri
5) avviamento			entro 12 mesi
6) immobilizzazioni in corso e acconti			oltre 12 mesi
7) altre immobilizzazioni		€ 200.000	
II - Immobilizzazioni materiali		€ 5.500.000	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO
1) terreni e fabbricati		€ 4.000.000	entro 12 mesi
2) impianti e macchinario			oltre 12 mesi
3) attrezzature industriali e commerciali		€ 1.000.000	
4) altri beni		€ 500.000	D) DEBITI
5) immobilizzazioni in corso e acconti			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
			oltre 12 mesi
			5) debiti verso altri finanziatori
			entro 12 mesi
			oltre 12 mesi
			6) acconti
			7) debiti verso fornitori
			entro 12 mesi
			oltre 12 mesi
			8) debiti rappresentati da titoli di credito
			entro 12 mesi
			oltre 12 mesi
			9) debiti verso imprese controllate
			finanziari
			entro 12 mesi
			oltre 12 mesi
			Non finanziari
			entro 12 mesi
			oltre 12 mesi
			10) debiti verso imprese collegate
			finanziari
			entro 12 mesi
			oltre 12 mesi
			Non finanziari
			entro 12 mesi
			oltre 12 mesi
			11) debiti verso controllanti
			finanziari
			entro 12 mesi
			oltre 12 mesi
			Non finanziari
			entro 12 mesi
			oltre 12 mesi
			12) debiti tributari
			entro 12 mesi
			oltre 12 mesi
			13) debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale
			entro 12 mesi
			oltre 12 mesi
			14) altri debiti
			entro 12 mesi
			oltre 12 mesi
			€ 5.100.000
CI ATTIVO CIRCOLANTE		€ 4.300.000	E) RATEI E RISCONTI
I - Rimanenze		€ 800.000	Ratei passivi
1) materie prime, sussidiarie e di consumo			Ratei passivi operativi
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati			Ratei passivi extra-operativi
3) lavori in corso su ordinazione			Risconti passivi
4) prodotti finiti e merci		€ 800.000	Risconti passivi operativi
5) acconti			Risconti passivi extra-operativi
II - Crediti		€ 3.000.000	Aggio su prestiti
1) verso clienti		€ 2.000.000	
Entro 12 mesi		€ 2.000.000	
oltre 12 mesi			
2) verso imprese controllate		€ 0	
Entro 12 mesi			
oltre 12 mesi			
3) verso imprese collegate		€ 0	
Entro 12 mesi			
oltre 12 mesi			
4) verso controllanti		€ 0	
Entro 12 mesi			
oltre 12 mesi			
4-bis) crediti tributari		€ 0	
entro 12 mesi			
oltre 12 mesi			
4-ter) imposte anticipate		€ 0	
entro 12 mesi			
oltre 12 mesi			
5) verso altri		€ 1.000.000	
Entro 12 mesi			
oltre 12 mesi		€ 1.000.000	
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		€ 0	
1) partecipazioni in imprese controllate			
2) partecipazioni in imprese collegate			
3) partecipazioni in imprese controllanti			
4) altre partecipazioni			
5) azioni proprie			
6) altri titoli			
IV - Disponibilità liquide		€ 500.000	
1) depositi bancari e postali		€ 500.000	
2) assegni			
3) denaro e valori in cassa			
DI RATEI E RISCONTI		€ 0	
Ratei attivi		€ 0	
Ratei attivi operativi			
Ratei attivi extra-operativi			
Risconti attivi		€ 0	
Risconti attivi operativi			
Risconti attivi extra-operativi			
Disaggio su prestiti			
TOTALE ATTIVITA'		€ 10.000.000	TOTALE PASSIVITA'
			€ 10.000.000

Beccal

Monardini

Alf. Sestini
Alf.

CONTO ECONOMICO CIVILISTICO

	<i>Importo in unità di €</i>
A) Valore della produzione	€ 22.000.000
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	€ 21.900.000
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	
4) incrementi alle immobilizzazioni per lavori interni	
5) altri ricavi e proventi	€ 100.000
B) Costi della produzione	€ 20.700.000
6) per materie prime, sussidiari, di consumo e merci	€ 16.500.000
7) per servizi	€ 1.500.000
8) per godimento di beni di terzi	€ 400.000
9) per il personale	€ 2.000.000
a) salari e stipendi	
b) oneri sociali	
c) trattamento di fine rapporto	
d) trattamento di quiescenza e simili	
e) altri costi	
10) ammortamenti e svalutazioni	€ 200.000
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	€ 0
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	€ 0
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ 0
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	€ 0
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	€ 50.000
12) accantonamenti per rischi	€ 0
13) altri accantonamenti	€ 0
14) oneri diversi di gestione	€ 50.000
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	€ 1.300.000
C) Proventi e oneri finanziari	-€ 100.000
15) proventi da partecipazioni	€ 0
16) altri proventi finanziari	€ 0
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	€ 0
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	€ 0
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	€ 0
d) proventi diversi dai precedenti	€ 0
17) interessi ed altri oneri finanziari	€ 100.000
17-bis) utili e perdite su cambi	€ 0
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 0
18) rivalutazioni	€ 0
a) di partecipazioni	€ 0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	€ 0
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	€ 0
19) svalutazioni	€ 0
a) di partecipazioni	€ 0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	€ 0
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	€ 0
E) Proventi e oneri straordinari	€ 0
20) proventi	€ 0
21) oneri	€ 0
Risultato prima delle imposte (A - B +- C +- D +- E)	€ 1.200.000
22) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti differite e anticipate	€ 500.000
23) utile (perdita) dell'esercizio	€ 700.000

I PROVA SCRITTA

TEMA ESTRATTO

2

* Il candidato, nell' ipotesi in cui un imprenditore individuale desideri proseguire la propria attività in una costituenda società per azioni, illustri le fasi procedurali soffermandosi in particolare sui profili civilistici e fiscali.

Inoltre il candidato, con dati a piacere, rediga le scritture contabili in capo alla impresa individuale ed in capo alla società per azioni costituenda tenendo presente che dalla perizia di stima ex art 2343 c.c. emerge un valore economico della impresa individuale superiore al proprio patrimonio netto contabile.

M. Hoffmann
D. Hoffmann
per B. Hoffmann

I Prova

ESTRATTO

23/11/2010

II PROVA SCRITTA

TEMA ESTRATTO

2

Le diverse forme di interpello: presupposti, requisiti ed effetti.

Interpello
F.M. B

Monumenti

Ugo

di .

Esatto

Nell'ottobre 2010 la Guardia di Finanza ha condotto una verifica fiscale presso uno Studio Professionale Associato, composto esclusivamente da quattro dottori commercialisti, e ha riscontrato che lo Studio non ha dichiarato l'IRAP. Dalla verifica è scaturito un processo verbale notificato al suddetto Studio a fine ottobre 2010.

A seguito di detta verifica e senza che sussistessero particolari motivi di urgenza, nel novembre 2010 l'Agenzia delle Entrate ha notificato allo Studio Professionale Associato distinti avvisi di accertamento, relativi ai periodi di imposta 2004, 2005 e 2006, accertando l'IRAP non dichiarata.

Il candidato predisponga il ricorso avverso i suddetti avvisi di accertamento, proponendo anche l'istanza di sospensione dell'atto impugnato.

DOTTORE COMMERCIALISTA – II SESSIONE 2010 –

III PROVA SCRITTA

TEMA ESTRATTO

ESPERTO CONTABILE II SESSIONE 2010 UNIVERSITA' CATTOLICA

4° PROVA:

- 3) Il candidato descriva il trattamento contabile del leasing secondo quanto disposto dai principi contabili OIC.

Sulla scorta della seguente situazione operativa:

Contratto di leasing di un bene strumentale (macchinario), costo per il concedente € 1.000.000 oltre IVA 20%,

Costo per l'utilizzatore 1.150.000 oltre IVA 20%,

Canone iniziale del contratto stipulato il 30/6 dell'esercizio x (che chiude al 31.12), pari al 10% del costo per il concedente, oltre IVA 20%, 59 canoni mensili di cui il primo scadente il 30/7 dell'esercizio x,

Rediga

Le scritture contabili relative all'esercizio x,

Illustri, simulando con dati a piacere ma coerenti, il valore attuale dei canoni a scadere e l'onere finanziario attribuibile all'esercizio, le informazioni che devono essere contenute nella nota integrativa del bilancio della società al 31 dicembre dell'anno x tenuto conto che l'aliquota di ammortamento del bene è del 15%.

DB
WU
John
John
Mancini

Estratto

L' accertamento da reddito d'impresa.



[Handwritten signature]

[Handwritten number 1 inside a circle]

ESPERTO CONTABILE – II SESSIONE 2010 –

II PROVA SCRITTA

TEMA ESTRATTO