

TRACCE I SESSIONE ANNO 2012

prima prova scritta (ragioneria generale ed applicata, revisione aziendale, tecnica industriale e commerciale, tecnica bancaria, tecnica professionale, finanza aziendale)

Tema n. 1: *“Data la seguente situazione:*

- *la società di capitali X, partecipata da A, B e C, svolge attività industriale nel settore tipografico;*
- *gli stessi A, B e C partecipano ad altra società di capitali Z che, oltre a svolgere un'attività industriale complementare a X, ha un ingente patrimonio immobiliare;*
- *A, B e C vogliono razionalizzare le attività di X e di Z concentrando l'attività industriale in una sola società e isolare il patrimonio immobiliare in una delle due società anche al fine di favorire l'ingresso di nuovi soci nell'attività industriale;*

illustri il candidato le varie ipotesi percorribili per ottenere il risultato voluto dai soci A, B e C con riferimento sia agli aspetti contabili sia ai risvolti fiscali, evidenziando le differenze tra le varie soluzioni alternative;

illustri in particolare, con esempi numerici, il trattamento contabile e la disciplina fiscale delle eventuali plusvalenze che potrebbero emergere.”

Tema n. 2: *“Il candidato rediga con dati a scelta il bilancio di esercizio (limitatamente allo stato patrimoniale ed al conto economico) di una impresa operante nel settore alimentare. Predisponga quindi il piano economico e finanziario su base triennale, indicando le ipotesi sottostanti. Sulla base dei dati di cui sopra, infine, proceda alla stima del valore economico dell'azienda motivando opportunamente il metodo prescelto ed illustrando il calcolo dei relativi parametri.”*

Tema n. 3: *“La società A intende incorporare la società B partecipata al 70%. Il candidato, dopo aver predisposto con dati a scelta la situazione patrimoniale delle due società, determini, giustificando le scelte e rappresentando i calcoli, il rapporto di cambio e le differenze di fusione. Predisponga inoltre, il bilancio postfusione dell'incorporante ed illustri la relativa disciplina civilistica, nonché la disciplina fiscale limitatamente agli avanzi e disavanzi.”*

seconda prova scritta (diritto privato, diritto commerciale, diritto fallimentare, diritto tributario, elementi del diritto del lavoro e della previdenza sociale)

Tema n. 1: *“L'affitto di azienda.”*

Tema n. 2: *“Cessione di partecipazioni societarie: quali garanzie per l'acquirente?”*

Tema n. 3: *“Poteri e doveri del liquidatore di società di capitali.”*

terza prova scritta (costituita da un'esercitazione sulle materie previste per la prima prova scritta ovvero dalla redazione di atti relativi al contenzioso tributario)

Tema n. 1: *“Ad una società è stato notificato in data 8 giugno 2012 un avviso di accertamento con il quale l'Ufficio accerta un maggior reddito e liquida maggiori imposte per € 18.000,00 oltre le sanzioni ed interessi. Con l'avviso di accertamento notificato, l'Ufficio contesta la deducibilità di una prestazione di servizi prestata dall'avvocato della società, in quanto ritenuta non di competenza dell'esercizio. Descriva il candidato, gli strumenti deflattivi di contenzioso a disposizione della società per definire l'accertamento ed infine, predisponga l'atto per opporsi a detto avviso di accertamento.”*

Tema n. 2: *“Una società, a seguito di una verifica della G. d. F. riceve un avviso di accertamento per l'anno di imposta 2009 con il quale l'Ufficio rettifica il reddito dichiarato sia ai fini IRES che ai fini IRAP.*

I rilievi mossi si riferiscono:

- a) *alla contestazione sulla deducibilità di alcune consulenze professionali prestate dal legale della società in quanto, ad avviso dell'Ufficio, non di competenza dell'esercizio;*
- b) *alla indeducibilità di alcune spese per omaggi in quanto ritenute non inerenti;*
- c) *alla errata contabilizzazione delle rimanenze finali di un lavoro in corso di esecuzione al 31.12.2009 i cui S.A.L. sono stati redatti il 31.10.2009 e il 30.01.2010.*

Il candidato predisponga il ricorso contro l'avviso di accertamento.”

Tema n. 3: *“Voglia il candidato, con dei dati a piacere, predisporre lo stato patrimoniale ed il conto economico di una società e calcolare le imposte sul reddito e l'IRAP, illustrando nel dettaglio i calcoli, tenendo presente che:*

- a) *la società svolge un'attività industriale ed ha inoltre un ingente patrimonio immobiliare dato in locazione, costituito da immobili a civile abitazione ed immobili a destinazione industriale;*
- b) *la società svolge l'attività industriale in un capannone condotto in leasing ubicato in provincia di Roma e un una sede secondaria di proprietà ubicata a Milano;*
- c) *la società ha emesso un prestito obbligazionario nel 2009 ad un tasso 8% anno di interessi;*
- d) *la società ha un mutuo contratto per la ristrutturazione degli immobili a civile abitazione dati in locazione;*
- e) *la società ha ceduto nel corso dell'esercizio un brevetto che aveva registrato nel 2005;*
- f) *il compenso dell'organo amministrativo è stato corrisposto nell'esercizio solo per la parte corrispondente al 60%.”*