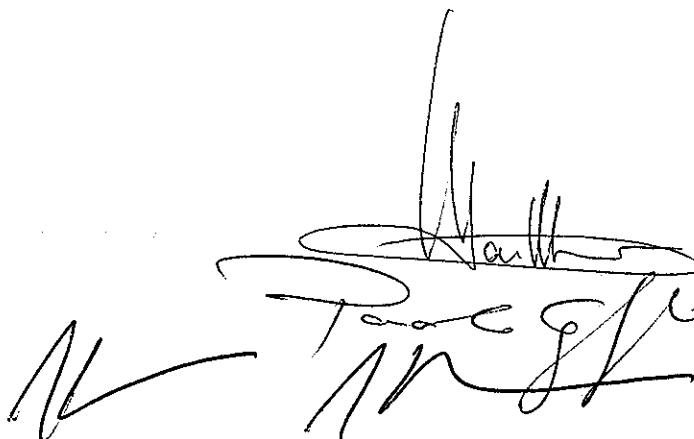
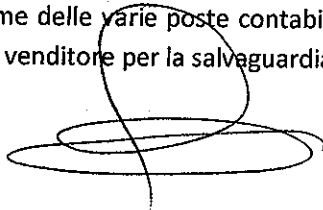


### Prova I

- a) Il Candidato, dopo aver analizzato la novellata legge di rivalutazione delle partecipazioni societarie, scadente il 30 giugno 2013 ed aver confrontato i diversi criteri di valutazione di azienda proceda a redigere la perizia di stima di una srl manifatturiera con una situazione patrimoniale redatta con dati a piacere che fra gli altri evidenzi:
- un marchio registrato dalla Società per € 1.100, rimanenze per € 250.000,00 clienti € 580.000,00 immobili per € 470.000,00, impianti per € 140.000,00
  - un mutuo decennale di € 300.000, debiti del personale e TFR per € 320.000, banche passive € 50.000,00 fornitori € 400.000,00
- b) Una s.r.l. intende acquisire un interessante business condotto da un'altra società di capitali. A tale scopo sono state prospettate all'acquirente due soluzioni consistenti: nella cessione del ramo d'azienda, oggetto di interesse, o nella cessione dell'intero capitale di una costituenda società ottenuta dal conferimento del medesimo ramo d'azienda. Il candidato, dopo aver brevemente illustrato i tratti essenziali delle due proposte, descrivendone i principali profili civili e fiscali, ne evidenzi le differenze sostanziali con particolare riferimento alla tutela giuridico/economica del soggetto acquirente.
- c) Un imprenditore conferisce al proprio professionista il mandato per svolgere una due-diligence per l'acquisto di un'azienda commerciale. Il candidato proceda quindi ad una sommaria analisi degli aspetti civili e fiscali che possono generare potenziali rischi per l'acquirente, quindi dopo aver predisposto una situazione patrimoniale con dati a piacere, predisponga una check-list dei controlli da effettuare per l'esame delle varie poste contabili. Infine esamini e proponga le garanzie che l'acquirente chiederà al venditore per la salvaguardia del patrimonio aziendale.



## Prova II

### Traccia 1

Il candidato descriva gli strumenti giuridici, di contenzioso e precontenzioso, previsti dall'attuale normativa in ipotesi di notifica di un avviso di accertamento da parte dell'Agenzia delle Entrate ai fini dei tributi diretti ed IVA ad una società di persone, illustrandone i contenuti, gli elementi significativi ed i termini. In particolare supponga che l'ammontare della maggiore IRPEF dovuta da uno dei soci sia di Euro 7.000,00.

### Traccia 2

Il candidato descriva la composizione, i requisiti, i compiti e le responsabilità, civili e penali, degli organi di controllo nelle società di capitali, sottolineandone gli aspetti critici.

### Traccia 3

Il candidato descriva gli strumenti giuridici previsti dall'attuale normativa applicabili in ipotesi di crisi aziendale, sottolineando e motivando le ragioni che possono suggerire l'individuazione di quello ritenuto più idoneo secondo le varie circostanze.

The image shows several handwritten signatures and scribbles in black ink. At the top, there is a large, loopy signature on the left and a more compact signature on the right. Below these, there are several horizontal scribbles and lines, some of which appear to be initials or short signatures. The overall appearance is that of a signature block on a document.

## Prova III

## Traccia A

Con riferimento ad una Spa con sede in Firenze avente per oggetto d'attività effettiva la gestione di immobili propri, che risultano interamente locati a terzi, si precisa quanto segue:

1. in occasione del bilancio chiuso al 31/12/2008, con riferimento ai fabbricati, ai sensi di quanto previsto dal D.L. 29 novembre 2008, n. 185 convertito con L. 28 gennaio 2009, n. 2, fu effettuata una rivalutazione monetaria a pagamento sino a concorrenza dell'importo complessivo di €. 2.500.000, di cui €. 1.200.000 imputati al costo storico e per il residuo complementare di €. 1.300.000 in riduzione del corrispondente fondo di ammortamento,
2. la politica degli ammortamenti ha sempre previsto l'imputazione di quote pari al 3% del costo storico dei beni immobili di proprietà,
3. la società non ha mai distribuito gli utili conseguiti che sono stati sempre accantonati a riserva, dovendosi al riguardo precisare che il bilancio chiuso al 31/12/2010 aveva evidenziato un utile d'esercizio pari ad €. 139.206, mentre quello chiuso al 31/12/2011 aveva evidenziato un utile d'esercizio pari ad €. 145.504,
4. con riferimento alla data del 31/12/2012 la situazione patrimoniale ed economica della società è rappresentata dalla situazione contabile che si allega e che è comprensiva di tutte le scritture di assestamento ad eccezione di quelle relative alla contabilizzazione dei gravami tributari,
5. nel corso del periodo d'imposta 2012 risultano effettivamente versati tutti gli importi che nella situazione allegata sono iscritti quali crediti per acconti IRES ed IRAP; nello stesso periodo risulta parimenti versato anche un saldo 2011 IRAP pari ad €. 1.500,00;
6. dal Modello Unico SC2012 relativo al periodo d'imposta 2011 residua un'eccedenza di interessi passivi non dedotti ai sensi dell'art. 96 TUIR pari ad €. 10.000,00.

I candidati, sulla base delle informazioni disponibili, procedano a:

- A. accertare il risultato d'esercizio conseguito dalla società sviluppando il conteggio delle imposte correnti ed anticipate/differite sulla base della situazione contabile allegata, avendo cura di elaborare tutte le verifiche ed i conteggi previsti dalla vigente normativa illustrando sommariamente le alternative conseguenze derivanti, in materia di imposte anticipate/differite, dalle due ipotesi previste dal DL 185/2008 che consentiva di effettuare la rivalutazione monetaria a pagamento, con rilevanza fiscale della stessa, oppure a titolo gratuito, circoscrivendone gli effetti al solo ambito civilistico;
- B. illustrare, con riferimento a tutte le diverse fattispecie concrete da esaminare ai sensi di quanto indicato sub A, le valutazioni di ordine discrezionale sottese alla fiscalità latente che, con riferimento ai casi di specie esaminati, ne potrebbero legittimare o meno la contabilizzazione;
- C. elaborare il prospetto di raccordo tra situazione contabile allegata, integrata con la liquidazione dei gravami tributari e la rilevazione del risultato d'esercizio, e schema di bilancio di cui agli artt. 2424 e 2425 c.c.

DESCRIZIONE	DARE	AVERE
Banca X c/c	2.769,00	
Banca Y c/c	368.895,00	
Cassa Denaro Contante	1.756,00	
Crediti per imposte anticipate	37.655,00	
Crediti vs/Clienti	302.289,00	
Credito Ires a rimborso per Irap relativa a costo personale non dedotto	3.260,00	
Erario c/Acconto Irap	21.102,00	
Erario c/Acconto Ires	90.831,00	
Erario c/ritenute su interessi bancari	129,00	
Immobile a destinazione industriale	16.628.933,00	
Iva c/liquidazione a credito	4.440,00	
Risconti Attivi	10.962,00	
Terreni	100.000,00	
F.do Amm. Immobile a destinazione industriale		3.292.631,00
Banca X c/finanziamento chirografario		500.000,00
Banca Z c/c		2.795,00
Capitale Sociale		5.600.000,00
Altri Debiti		24.202,00

<i>Debiti Vs. soci per finanziamenti infruttiferi</i>		820.000,00
<i>Erario c/ ritenute compensi professionisti</i>		4.386,00
<b>Fornitori</b>		<b>52.561,00</b>
<i>Fornitori per Fatture da ricevere</i>		* 53.415,00
<i>Mutuo Fondiario e.e.e.s.</i>		424.547,00
<i>Mutuo Fondiario e.o.e.s.</i>		1.985.727,00
<i>Riserva da rivalutazione monetaria DL 185/2008</i>		2.425.000,00
<i>Riserva legale</i>		150.073,00
<i>Riserva straordinaria</i>		1.988.609,00
<i>Riserva per Differenza da arrotondamento all'unità di Euro</i>		1,00
<i>Affitti attivi</i>		1.001.102,00
<i>Interessi attivi depositi bancari</i>		643,00
<i>Sopravvenienze attive</i>		1.931,00
<i>Sopravvenienze attive per credito Ires per Irap su costo dipendenti non dedotti</i>		3.260,00
<i>Ammortamento Immobile destinazione industrial</i>	498.868,00	
<i>Assistenza Elaborazione Dati</i>	4.000,00	
<i>Compensi Collegio Sindacale</i>	17.155,00	
<i>Consulenze Fiscali e legali</i>	36.385,00	
<i>Diritto annuale CCIAA</i>	363,00	
<i>Ici/Imu</i>	79.362,00	
<i>Imposte di registro</i>	5.003,00	
<i>Interessi passivi c/anticipi</i>	5.204,00	
<i>Interessi passivi C/C bancari</i>	5.525,00	
<i>Interessi passivi su mutui ipotecari su immobili di proprietà</i>	24.622,00	
<i>Ires anni pregressi da accertamenti</i>	60.403,00	
<i>Premi Assicurazioni</i>	16.500,00	
<i>Spese bancarie di natura amministrativa</i>	1.926,00	
<i>Spese generali diverse</i>	2.546,00	
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>18.330.883,00</b>	<b>18.330.883,00</b>

#### TRACCIA B

La società Alfa srl, esercente attività di acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione di immobili, presenta istanza di disapplicazione della normativa sulle società non operative non avendo superato il test previsto dall'art. 30 della L. 724/94; in particolare la società istante dichiara di possedere due complessi immobiliari, di cui solo uno adibito già da anni a "Casa per vacanze" ed un altro in via di ristrutturazione al fine di destinarlo ad attività turistico-ricettiva, e pertanto non ancora idoneo a produrre ricavi; la società istante fa presente che la ristrutturazione è iniziata nel 2007 non è ancora terminata.

Dopo aver redatto un prospetto sintetico del C.E. e dello S.P. della società Alfa al 31/12/2012, il candidato rediga l'istanza di interpello per la disapplicazione del regime delle società di comodo.

#### TRACCIA C

In data 15 marzo 2012 la società Alfa srl, esercente attività di commercio all'ingrosso di abbigliamento, a seguito di una verifica generale dell'Agenzia delle Entrate, riceve un Avviso di Accertamento con il quale vengono ricostruiti induttivamente i ricavi conseguiti nell'anno 2010.

Le presunzioni su cui si basa l'accertamento induttivo sono:

- Presenza nella contabilità di magazzino – obbligatoria per superamento dei limiti previsti dall'art. 1 D.P.R. 695/96 - di differenze inventariali non giustificate;
- Presenza di cospicui finanziamenti da parte dei 2 soci persone fisiche;
- Risultato d'esercizio in perdita costante;
- Risultato della gestione caratteristica negativo;
- Percentuale di ricarico delle vendite sul Costo del Venduto inferiore al 5%.

Il candidato rediga sinteticamente C.E. e S.P. della società Alfa con dati a piacere e tenendo conto delle indicazioni fornite (prospetti schematici).

Predisponga una tempestiva istanza di accertamento con adesione al fine contestare sia in diritto (natura delle presunzioni) che nel merito (irrelevanza delle differenze inventariali) la ricostruzione effettuata dall'ufficio accertatore.