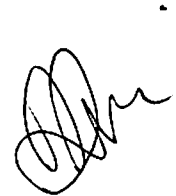
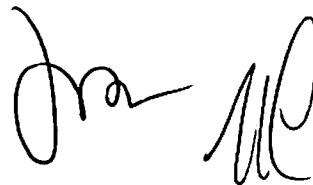
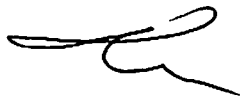


Il candidato costruisca, con dati a piacere, lo stato patrimoniale e il conto economico di un'ipotetica azienda Alfa che manifesti problemi di liquidità.

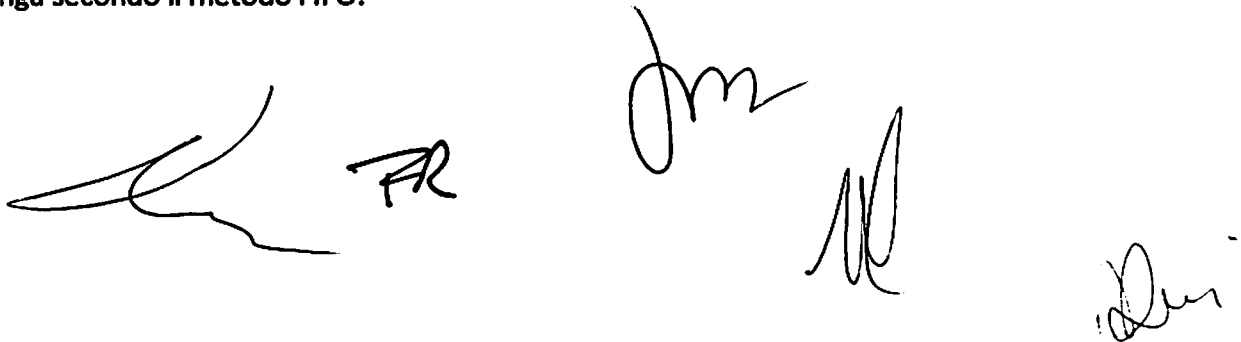
Sulla base di tali dati proceda a riclassificare i suddetti prospetti e a redigere il rendiconto finanziario, mettendo in evidenza i principali margini monetari della gestione. Proceda, altresì, ad analizzare il rendiconto finanziario, avvalendosi di opportuni indicatori.



Il candidato immagini di procedere alle valutazioni che presiedono alla redazione del bilancio di esercizio. In questo quadro, avvalendosi di dati a piacere e sulla base di ipotesi chiaramente esplicitate, illustri il processo di valutazione ed esponga le opportune scritture contabili di assestamento e chiusura relative alle seguenti poste:

- **Debiti, ricorrendo al criterio del costo ammortizzato**
- **Immobilizzazioni materiali, ipotizzando di dover procedere a una svalutazione**
- **Scorte di materie prime.**

Con riferimento alle scorte di materie prime, si presenti un esempio del processo di identificazione e attribuzione del costo alla giacenza, ipotizzando che il flusso di movimentazione del magazzino avvenga secondo il metodo FIFO.



The image shows several handwritten signatures and initials in black ink. From left to right, there is a large, stylized signature, the initials 'FR', a signature that appears to be 'dm', another signature, and finally a signature that looks like 'Dini'.

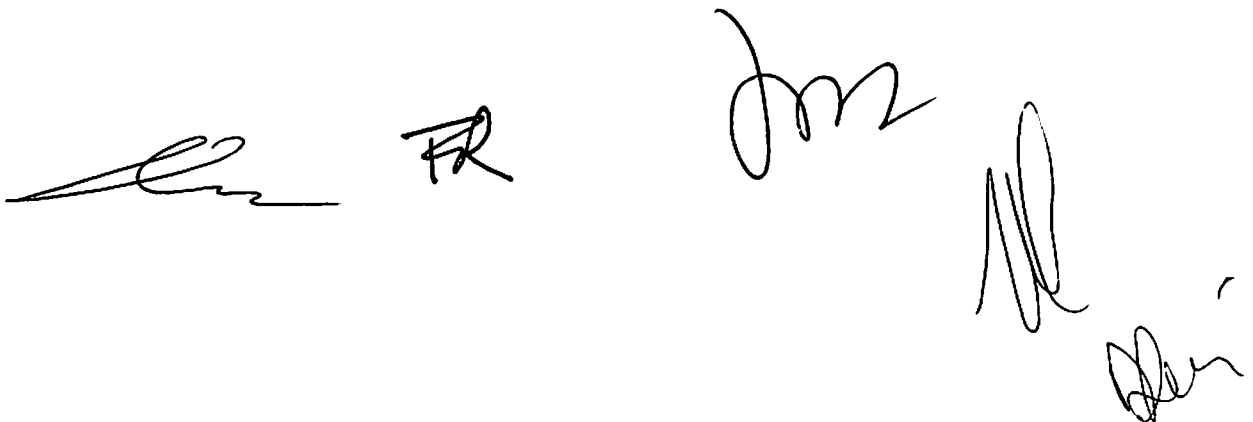
Il Candidato esponga l'operazione straordinaria della trasformazione da società di persone in società di capitali.

Il Candidato produca in primo luogo lo STATO PATRIMONIALE eretto alla data della trasformazione di una società in nome collettivo con capitale sociale costituito in € 1.500,00 (millecinquecento) assegnato in parti uguali tra due soci A e B con dati opportunamente scelti, tendendo conto che la società è di recente costituzione e svolge l'attività di commercio di articoli industriali prodotti in Paesi Extra U.E. che esigono il sostenimento di ingenti finanziamenti agli acquisti. Alla data della trasformazione la Società presenta una situazione finanziaria tesa, con pieno utilizzo delle linee di fido, nelle varie forme tecniche sull'accordato.

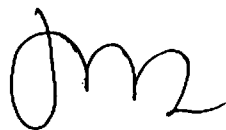
Tenuto conto del processo di crescita dimensionale nelle vendite dei propri prodotti nel mercato interno e UE che la Società deve affrontare, si rende necessario un marcato incremento del fabbisogno finanziario anche per sostituire il finanziato dal sistema bancario a breve termine e posizionarlo nel medio termine.

Il Candidato esponga, oltre alla situazione patrimoniale alla data della trasformazione:

- 1) Tutte le motivazioni e le problematiche delle operazioni di questo tipo.**
- 2) Le modalità più appropriate e i criteri analitici da seguire nella "Relazione di stima del patrimonio sociale" in rapporto agli elementi patrimoniali in presenza anche di costi di costituzione capitalizzati, di crediti commerciali di difficile recupero, di un magazzino in parte di lenta rotazione, di un immobile iscritto a valore contabile inferiore al valore di mercato.**



Il Candidato, quale consulente di una società per azioni, illustri la disciplina prevista dal codice civile, sia nel caso di riduzione di oltre un terzo del capitale sociale per perdite, sia nel caso di riduzione del capitale sociale al di sotto del limite legale. Il Candidato predisponga quindi per l'organo amministrativo il testo del verbale della riunione, con le possibili delibere alternative da proporre agli Azionisti, inserite nell'ordine del giorno, ivi compreso il caso di rinuncia ai crediti vantati a vario titolo dai Soci verso la Società, al fine di conseguire la ricostituzione del capitale sociale. Il Candidato descriva il possibile quadro del trattamento fiscale della rinuncia ai crediti portati dai Soci.



La società Alfa Spa ha approvato il bilancio di esercizio al 31.12.2017 in forma ordinaria nell'assemblea dei soci tenutasi il 07.05.2018 in seconda convocazione. L'avviso di convocazione è stato spedito ai soci a mezzo raccomandata A/R in data 23.04.2018 e prevedeva la prima convocazione per il giorno 30.04.2018. In assemblea il bilancio è stato approvato con il voto favorevole del socio Rossi, pieno proprietario di una partecipazione pari al 40% del capitale sociale, del socio Bianchi, pieno proprietario di una partecipazione del 25% del capitale sociale e con l'astensione del socio Verdi, pieno proprietario di una partecipazione del 32% del capitale sociale, mentre è assente il socio Gialli pieno proprietario di una partecipazione del 3% del capitale sociale. Il bilancio approvato era composto dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa e corredato dalla Relazione sulla Gestione e della relazione del Collegio Sindacale, incaricato anche del controllo contabile. Dalla Nota Integrativa e da alcuni rilievi contenuti nella relazione del Collegio Sindacale risulta che la società è proprietaria di un complesso immobiliare acquistato nel 1980 iscritto in bilancio al valore corrispondente alle quotazioni O.M.I. dell'Agenzia delle Entrate, valore attribuito per la prima volta nel bilancio al 31.12.2017. Il socio Verdi intende contestare il bilancio approvato dall'Assemblea. Il candidato delineai attraverso quali strumenti giuridici e sulla base di quali argomentazioni il socio Verdi può procedere nella contestazione.

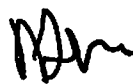


Dr. Im FR



Con riferimento ad un contratto di leasing stipulato da una s.r.l. prima della dichiarazione del proprio fallimento, il candidato ipotizzi le diverse fattispecie concrete che potrebbero presentarsi alla data del fallimento ed illustri gli adempimenti rispettivamente a carico del curatore e della società di leasing.

- La società ALFA SRL gestisce uno stabilimento balneare. Per l'anno di imposta 2014 è soggetta a studi di settore con ricavi dichiarati per € 325.000 e ricavo puntuale risultante dallo studio di settore di € 320.000; gli indicatori risultano normali e coerenti. In considerazione dell'appiattimento (modesta differenza) alle risultanze dello studio di settore viene assoggettata a verifica fiscale generale. La verifica inizia con accesso presso lo stabilimento e contemporaneamente presso la sede del depositario delle scritture contabili in data 20.06.2017 e si conclude con la notifica del verbale in data 23.07.2017. Nel corso dell'attività ispettiva vengono rilevate ricevute fiscali non contabilizzate per € 10.000. I verificatori rinvennero documenti extracontabili (agende) nei quali sono annotate cifre che essi ritengono corrispondere ai pagamenti in acconto e a saldo effettuati dai vari clienti. Il totale degli importi annotati nelle agende ammonta a € 450.000. I verbalizzanti, determinano quindi i ricavi della società in € 450.000 (i maggiori ricavi determinati in € 125.000 assorbono anche le ricevute non contabilizzate) e maggior iva per € 27.500 (aliquota ordinaria del 22% su € 125.000). I funzionari constatano inoltre la non inerenza di costi e iva detratta di cui a fatture per complessivi € 37.000 e iva per € 8.140 relative a acquisto di arredi e attrezzature di valore unitario inferiore a 500 €. Su tali fatture, è stata rinvenuta la scritta a matita "*Per la casa di Andrea*". Il candidato indichi alla società Alfa Srl quelle che, a suo parere, sono le o le migliori azioni da porre in essere dopo la notifica del verbale, dandone adeguata motivazione. Nell'ipotesi in cui la società si rivolga al consulente solo dopo la notifica dell'accertamento che riporta integralmente il contenuto del processo verbale, il candidato, nelle vesti del dott. Mario Rossi, rediga il ricorso alla competente Commissione Tributaria Provinciale, ipotizzando che il rappresentante legale della società sia Paolo Verdi, che l'accertamento sia stato notificato l'8 giugno 2018 e contenga il recupero di Ires per € 44.550 (27,5% di € 162.000), Iva per € 35.640, Irap per € 7.761 (3,9% di € 199.000) interessi per € 8.420 e irroghe sanzioni per € 87.951 (pari al 100% delle maggiori imposte, ex art. 1 c. 2 e art. 5 c. 4 del Dlgs 471/97).



- Il candidato, dopo aver illustrato il contenuto del principio di derivazione rafforzata, indichi gli elementi e le condizioni di deducibilità delle seguenti voci di costo iscritte a bilancio: Perdite su crediti; Compensi agli amministratori; T.F.M. amministratori; Spese di rappresentanza; Spese automezzi.

Am. Allen.

dm

FR

er



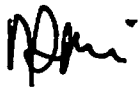
- **L'Agencia delle Entrate – Direzione provinciale di Firenze in data 15 giugno 2018 notificava alla ALFA SRL con sede in Empoli avviso di accertamento n. 123.**

Il candidato, assuma le vesti del Dott. Speranzoso con studio in Pistoia, e dopo aver letto l'estratto dell'avviso di accertamento fornito, rediga il ricorso.

Una volta redatto il ricorso, il candidato ove lo ritenga opportuno, potrà sinteticamente motivare le strategie difensive seguite e indicare le ragioni per le quali ha ritenuto di contestare o non contestare alcuni rilievi.

Qualora il testo fornito sia privo di elementi ritenuti necessari, il candidato potrà utilizzare dati di fantasia.

Nell'ipotesi in cui il contribuente, prima della notifica dell'accertamento, abbia espresso l'intenzione di non ricorrere su un rilievo, si illustrino le eventuali attività da porre in essere, si indichi se sussista un risparmio in termini di sanzioni e se vi siano differenti esigenze di liquidità a breve.



Allegato

AGENZIA DELLE ENTRATE – DIREZIONE PROVINCIALE DI FIRENZE
ACCERTAMENTO N. 123

La Direzione provinciale di Firenze – Ufficio Controlli AVVISA la società ALFA SRL con sede in Pistoia Via delle Pandette cod. fis. 01234567890 rappresentata da LEONARDO FIBONACCI, nato a PISA il 01.01.1950 cod. fis. FBCLND....G702X, di aver controllato la posizione fiscale di ALFA SRL relativamente all'anno 2014

[Omissis]

MOTIVAZIONI

In data 22.09.2017 alla società ALFA SRL veniva notificato processo verbale di constatazione emesso a seguito di verifica fiscale generale, qui richiamato per costituire parte integrante al presente atto. Sinteticamente si riportano i rilievi oggetto di contestazione contenuti nel citato processo verbale di constatazione, analizzati e condivisi dall'ufficio.

a) Maggiori Corrispettivi

Nel corso delle operazioni di controllo i verificatori hanno individuato ricevute fiscali riferite ad una pluralità di giornate lavorative sistematicamente non contabilizzate per complessivi € 10.000.

I verificatori hanno quindi proceduto ex art. 39 c. 1 lettera d) del DPR 600/73 ad una ricostruzione induttiva dell'attività svolta nell'unità locale destinata a ristorante, individuando il numero di tovaglioli impiegati in n. 7.850 (desumendoli dalle fatture della lavanderia), il numero dei coperti desumendoli dalle ricevute fiscali pari a n. 6.250 ed il prezzo medio di un coperto al netto dell'IVA pari a € 22,00 (utilizzando per semplicità le prime 15 ricevute di ciascun mese). I corrispettivi afferenti l'attività di ristorazione sono così stati determinati in € 172.700 (=7.850x22) mentre quelli contabilizzati risultano pari a € 140.000.

Tenuto infine conto che lo studio di settore presentato dal contribuente, al quale questi aveva ritenuto di non adeguarsi (in ragione dell'ubicazione dell'attività e del particolare periodo congiunturale) determinava ricavi puntuali per € 165.000 e ricavi minimi per € 150.000, in ottica di maggior favore per il contribuente, i verificatori determinano maggiori ricavi imponibili per € 15.000 (=165.000 ricavo puntuale – 140.000 ricavi dichiarati) oltre IVA al 10%.

Per quanto sopra si quantificano complessivamente maggiori componenti positivi ai fini della determinazione del reddito imponibile IRES ed IRAP per € 15.000 e maggiore IVA per € 1.500.

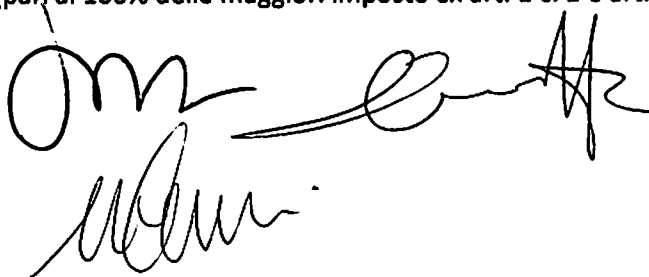
b) Costi non di competenza

La Alfa Srl ha annotato nel registro delle fatture di acquisto la fattura nr. X del 20.12.2013 per € 20.000 oltre iva al 10% pari a € 2.000. La fattura è relativa ad acquisto di prodotti alimentari effettuati nel corso mese di novembre 2013. Si recuperano pertanto a tassazione componenti negativi cui consegue un minor imponibile Ires ed Irap per € 20.000 ed iva detratta per € 2.000.

Tutto ciò premesso e considerato questo Ufficio ACCERTA, ai sensi degli artt. [Omissis]

- Ai fini IRES ed IRAP maggiori componenti positivi per € 15.000, minori componenti negativi per € 20.000 con un conseguente maggior imponibile IRES ed IRAP di € 35.000 cui corrisponde una maggiore IRES di € 9.625 (aliquota del 27,5%) ed una maggiore Irap di € 1.365 (aliquota ordinaria 3,90%)
- Ai fini IVA una maggiore imposta di € 3.500 (maggior IVA a debito per € 1.500 + minor IVA detraibile per € 2.000)

Oltre alle imposte sono inoltre dovuti interessi per € 984 come meglio specificato nel proseguo e irrogate sanzioni per infedele dichiarazione per € 14.490 (pari al 100% delle maggiori imposte ex art. 1 c. 2 e art. 5 c. 4 del Dlgs 471/97).

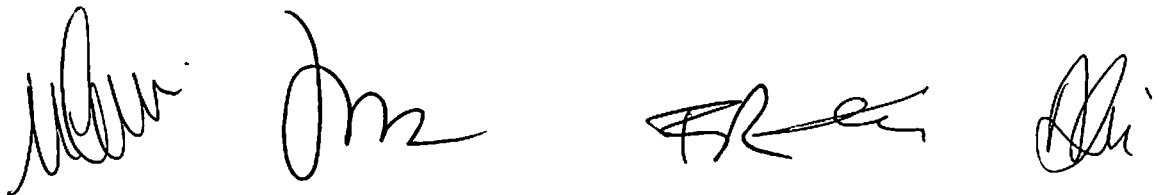


- Il candidato, avvelandosi di dati a piacere, supponga di dover sviluppare un'analisi della redditività di un'impresa con più linee di produzione. In particolare, illustri le principali metodologie di analisi dei costi al fine di individuare la linea produzione più redditizia e quella eventualmente da dismettere.



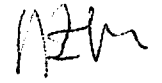
- Il candidato ipotizzi di dover procedere a calcolare il valore economico del capitale netto di un'impresa. Con dati a piacere, presenti e commentati la procedura di determinazione di tale valore impiegando un metodo reddituale puro e il metodo finanziario con impostazione "equity side".





- Il candidato, avvalendosi di dati a piacere, illustri la procedura di redazione del "business plan" di un'impresa manifatturiera, mettendo in evidenza:
 - i dati storici di partenza
 - le ipotesi di riferimento
 - le formule impiegate per tradurre le ipotesi in valori prospettici.Con riferimento ai valori ottenuti, inoltre, sviluppi un'approfondita analisi del capitale circolante.

Il candidato descriva analiticamente l'istituto della domanda prenotativa di concordato (anche detto "concordato preventivo in bianco"), dando conto delle problematiche interpretative, dei relativi effetti ed dei possibili esiti.



Il candidato ipotizzi e descriva fattispecie concrete che consentirebbero al curatore fallimentare d'intraprendere una o più delle iniziative recuperatore indicate negli artt. 64, 65, 66 e 67 Legge fallimentare, descrivendone i relativi presupposti e i presumibili esiti, anche con riferimento alla disciplina civilistica dei finanziamenti soci.

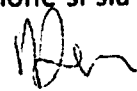


Il candidato, dopo aver descritto i presupposti principali dell'operazione di liquidazione nelle società di capitali, descriva il ruolo e le responsabilità degli amministratori, dei soci e del liquidatore.

Rediga poi il verbale del Consiglio di Amministrazione di una società a responsabilità limitata che accerti le cause di scioglimento.

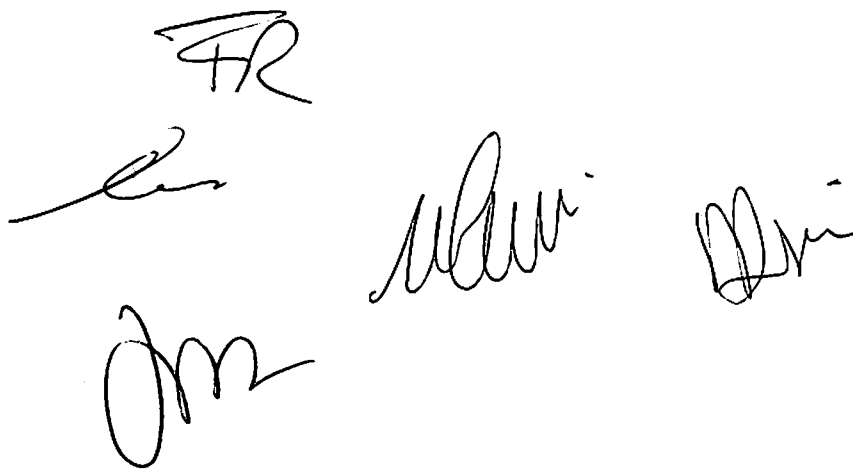
Infine con dati a piacere ma ben coordinati con le cause di scioglimento indicate nel verbale:

- Elabori la situazione patrimoniale iniziale redatta dagli Amministratori
- Rediga il bilancio iniziale di liquidazione, dopo aver rettificato alcune poste dell'attivo e del passivo;
- Rediga il bilancio finale e il piano di riparto, ipotizzando che la liquidazione si sia conclusa nello stesso esercizio.



Il candidato ipotizzi che un suo cliente debba acquisire un macchinario specifico del valore di Euro 1.000.000,00 oltre iva. Fra le due alternative per finanziare l'acquisto fra contratto di mutuo e contratto di leasing, il candidato illustri:

- quali situazioni possono spingere a rendere più conveniente l'una o l'altra forma di finanziamento;
- quali differenti conseguenze giuridiche vi sono stipulando l'uno e l'altro contratto;
- quali conseguenze per il creditore che ha finanziato l'azienda nei due casi in ipotesi di fallimento dell'azienda;
- quali sono le scritture contabili (redigendole) alla stipula dei due contratti, alla loro chiusura e nel corso dell'ammortamento delle due forme di finanziamento.



The image contains five handwritten signatures or initials in black ink. At the top center is a stylized signature that appears to be 'FR'. Below it, on the left, is a signature that looks like 'L'. In the center is a signature that appears to be 'M'. To the right of 'M' is another signature that looks like 'M'. On the far right is a signature that appears to be 'M'. The signatures are scattered across the lower half of the page.

In data 26/11/2018 il Dott. Bentivoglio Felice, esercente la professione di dentista, riceve un avviso di accertamento con il quale l'agenzia delle entrate accerta maggiori proventi per € 16.700 frutto di movimentazioni bancarie ritualmente acquisite, che non è stato in grado di giustificare adeguatamente nel corso dei contraddittori con l'ufficio.


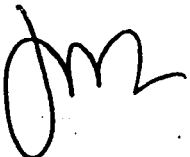

Bentivoglio esercita la professione ormai da decenni nel piccolo studio attiguo alla propria abitazione senza avvalersi di alcun collaboratore.

Nel prospetto seguente sono riportate le movimentazioni finanziarie ritenute non giustificate relative al conto corrente intestato a Bentivoglio Felice

Data	Movimento	Giustificazione	Note agenzia entrate
28/01/16	2.500 (vers contanti)	Versamenti di contanti provenienti da rf anno 2015	La somma degli importi non coincide e sono riferite ai mesi di ottobre e novembre
20/02/16	3.000 (vers contanti)	Rf 40 del 5/2 + Rf 51 del 9/2	In data 18/2/16 è già stato effettuato un versamento di 5.000 euro. Se fosse vero quanto sostenuto sarebbero stati versati in tale data.
02/04/16	-1.000 (prel)	Contanti per settimana bianca	Albergo, skipass, autostrada e ristoranti sono stati pagati con bancomat.
03/04/16	-1.000 (prel)	Contanti per settimana bianca	Albergo, skipass, autostrada e ristoranti sono stati pagati con bancomat.
04/04/16	-1.000 (prel)	Contanti per settimana bianca	Albergo, skipass, autostrada e ristoranti sono stati pagati con bancomat.
05/04/16	-1.000 (prel)	Contanti per settimana bianca	Albergo, skipass, autostrada e ristoranti sono stati pagati con bancomat.
06/04/16	-1.000 (prel)	Contanti per settimana bianca	Albergo, skipass, autostrada e ristoranti sono stati pagati con bancomat.
20/06/16	1.200 (vers contanti)	Donazione in contanti del padre in occasione del compleanno (22/06/16)	Non viene fornita nessuna prova

Gli ulteriori 5.000 euro sono relativi al versamento di contanti effettuato in data 18/04/16 sul conto corrente intestato alla moglie Maltivoglio Assunta, casalinga.

Il reddito dichiarato in € 650.000 viene accertato in € 666.700 con una conseguente maggior irpef di € 7.181, addizionale regionale irpef di € 289 ed irap per € 651 e relativi interessi di legge. Vengono contestualmente irrogate sanzioni per infedele dichiarazione per € 7.308,90 pari al 90% delle maggiori imposte accertate.

FR   

In data 26.11.2018 alla società "Qui si mangia bene snc" esercente l'attività di ristorazione è stato notificato un avviso di accertamento per l'anno di imposta 2016 basato sulle risultanze degli studi di settore. Soci della società sono i coniugi Mario e Maria ciascuno detentore della quota di partecipazione del 50%; il 26 novembre ricevono anch'essi avviso di accertamento per i rispettivi redditi di partecipazione. I contraddittori attivati prima dell'emissione dell'accertamento non hanno fornito elementi ritenuti idonei.

La società ha dichiarato ricavi per € 600.000 e l'agenzia delle entrate ha accertato maggiori ricavi per € 50.000 (ricavo minimo stimato € 608.000 e ricavo puntuale dopo l'applicazione dei correttivi crisi € 650.000). Gli indicatori di normalità economica risultano normali e quelli di coerenza sono coerenti.

Nella motivazione dell'avviso di accertamento si legge anche che i redditi del quinquennio precedente sono modesti, pari a circa 15.000 € lordi annui da ripartire tra i due soci i quali risultano intestatari di due immobili ad uso abitativo e di una autovettura BMW X1. A parere dell'ufficio accertatore, i redditi dichiarati non sono compatibili con il tenore di vita risultante dal possesso di tali beni; questa considerazione avvalorata, secondo l'ufficio, le risultanze dello studio di settore.

Le maggiori imposte accertate ammontano a € 5.000 per iva (10% su € 50.000); € 3.985 Irpef del socio Mario; € 3.985 Irpef della socia Maria.

Il candidato, nelle vesti di difensore della società e dei soci, rediga il ricorso della società "Qui si mangia bene snc".

