

I SESSIONE 2018 – TEMI PROVE SCRITTE

TEMA 1) La Società Alpina SRL, a seguito di verifica dell'Agenzia delle Entrate di Varese, ha ricevuto un avviso di accertamento nel quale sono stati contestati costi ritenuti non deducibili per un ammontare di 50.000 euro.

Il candidato rediga con dati a scelta il ricorso alla Commissione Tributaria Provinciale di Varese che la Società si appresta a presentare richiedendo pure, motivandola, la sospensione della riscossione.

TEMA 2) La Alfa S.p.A., in continuità operativa, presenta gli schemi sintetici di CE e SP relativi all'esercizio x1 da poco concluso come da allegato.

Avvalendosi della base informativa costituita da detti documenti e dal successivo corredo, determinare il valore di capitale economico della Alfa con il metodo della stima autonoma dell'avviamento. Motivare sinteticamente le scelte operate nel procedimento di stima, con particolare riguardo all'impiego dei tassi ed alla persistenza dell'avviamento.

TEMA 3) (ESTRATTO) L'azienda Bologna S.p.A. con sede in Bologna, Via Giacomo Matteotti n. 15 e capitale sociale versato di Euro 46.000 presenta i seguenti dati relativi alla situazione patrimoniale al termine degli esercizi 2015, 2016 e 2017 e alla situazione economica dei rispettivi anni

3).

(valori espressi in Unità di Euro)			
Descrizione	2017	2016	2015
STATO PATRIMONIALE ATTIVO	568,876	385,152	473,278
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	-	-	-
B) Immobilizzazioni	17,036	108,121	117,383
I. Immateriali	-	25,790	25,209
Costo storico	-	25,790	25,209
(Fondo ammortamenti)	-	-	-
(Fondo svalutazioni)	-	-	-
II. Materiali	7,636	34,005	29,314
1) Terreni e fabbricati	7,636	15,398	6,969
Costo storico	7,636	15,398	6,969
(Fondo ammortamenti)	-	-	-
(Fondo svalutazioni)	-	-	-
2) Impianti e macchinario	-	18,607	22,345
Costo storico	-	18,607	22,345
(Fondo ammortamenti)	-	-	-
(Fondo svalutazioni)	-	-	-
III. Finanziarie	9,400	48,326	62,860
1) Crediti	9,400	48,326	62,860
- entro 12 mesi	-	48,326	62,860
- oltre 12 mesi	9,400	-	-
C) Attivo circolante	550,257	271,226	347,538
I. Rimanenze	25,350	57,116	51,382
II. Crediti	427,768	212,645	285,754
1) verso clienti	382,689	211,747	285,399
- entro esercizio successivo	382,689	211,747	285,399
- oltre esercizio successivo	-	-	-
2) crediti tributari	45,079	-	-
- entro esercizio successivo	45,079	-	-
- oltre esercizio successivo	-	-	-
3) verso altri	-	898	355
- entro 12 mesi	-	898	355
- oltre 12 mesi	-	-	-
III. Disponibilità liquide	97,139	1,465	10,402
1) Depositi bancari e postali	96,958	-	10,329
2) Assegni	-	-	-
3) Denaro e valori in cassa	181	1,465	73
D) Ratei e risconti attivi	1,583	5,805	8,357

Descrizione	2017	2016	2015
STATO PATRIMONIALE PASSIVO	568,876	385,152	473,278
A) Patrimonio netto	106,019	164,454	184,350
I. Capitale	73,989	46,000	46,000
II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni	-	105,874	105,874
III. Riserva di rivalutazione	-	-	-
IV. Riserva legale	-	2,030	1,515
V. Riserve statutarie	-	480	480
VI. Utili (perdite) portati a nuovo	27,682	977	4,899
VII. Utile (perdita) dell'esercizio	4,348	11,047	25,582
B) Fondi per rischi e oneri	-	19,625	62,492
C) Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato	10,728	39,155	57,587
D) Debiti	452,129	156,890	156,302
1) Debiti verso banche	2,671	63,493	63,045
- entro 12 mesi	2,671	63,493	63,045
- oltre 12 mesi	-	-	-
2) Debiti verso fornitori	111,099	52,679	55,363
- entro 12 mesi	111,099	52,679	55,363
- oltre 12 mesi	-	-	-
3) Debiti tributari	163,231	23,256	27,624
- entro 12 mesi	138,232	23,256	27,624
- oltre 12 mesi	24,999	-	-
4) Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2,157	8,794	9,779
- entro 12 mesi	2,157	8,794	9,779
- oltre 12 mesi	-	-	-
5) Altri debiti	172,971	8,668	491
- entro 12 mesi	172,971	8,668	491
- oltre 12 mesi	-	-	-
E) Ratei e risconti	-	5,028	12,547

CONTO ECONOMICO	2017	2016	2015
A) Valore della produzione	506,549	723,841	911,425
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	506,107	693,599	919,152
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	-	-	-
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	28,296	22,518
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	507	2,597
5) Altri ricavi e proventi:	442	1,439	12,194
- Contributi in conto esercizio	-	-	-
- Altri	442	1,439	12,194
B) Costi della produzione	469,431	682,057	856,618
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	138,648	213,264	266,973
7) Spese per prestazioni di servizi	214,247	198,611	308,259
8) Spese per godimento di beni di terzi	1,664	22,501	28,481
9) Costi del personale	73,822	210,745	199,715
a) Salari, stipendi	51,799	136,117	131,417
b) Oneri sociali	12,611	65,269	54,986
c) Trattamento Fine Rapporto	3,723	8,461	11,150
d) Trattamento di quiescenza e simili	-	-	-
e) Altri costi	5,689	898	2,162
10) Ammortamenti e svalutazioni	3,886	27,630	26,005
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	109	7,096	11,434
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	3,777	19,589	13,137
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-
d) Svalutazione cred. del circol. e delle disponibilità liquide	-	945	1,434
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	4,150	6,579	8,969
12) Accantonamenti per rischi	-	-	-
13) Altri accantonamenti	-	-	-
14) Oneri diversi di gestione	33,014	15,885	36,154
Differenza tra Valore e Costo della Produzione	37,118	41,784	54,807
C) Proventi e oneri finanziari	- 19,570	- 8,310	- 3,989
1) Proventi finanziari	1,374	671	2,093
2) Interessi e altri oneri finanziari	20944	8981	6082
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-	-
1) Rivalutazioni	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-
Risultato prima delle imposte	17,548	33,474	50,818
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	13,200	22,427	25,236
Imposte correnti	13,200	22,427	30,401
imposte relative a esercizi precedenti	-	-	-
Imposte differite e anticipate	-	3,000	5,165
d) Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	-	3,000	-
23) Utile (Perdita) dell'esercizio	4,348	11,047	25,582

Predisporre il rendiconto finanziario secondo il metodo diretto ed indiretto. Si commenti brevemente la dinamica finanziaria all'esito del rendiconto, considerando anche la variazione del capitale circolante netto operativo.