

TRACCIA 3

Il/la candidato/a descriva la procedura per il passaggio dal **reddito di bilancio al reddito fiscale** di QuTech Spa, azienda operante nella produzione di sensori quantistici per il comparto agricolo nazionale, se ne determini il **reddito imponibile IRES**, sapendo che la società ha evidenziato nel bilancio al termine dell'esercizio 2023 un risultato ante-imposte di 832.000.

Le variazioni fiscali da apportare sono relative a: ammortamenti dei beni strumentali, manutenzioni e riparazioni realizzate su impianti e macchinari, svalutazione dei crediti. Si tenga presente, inoltre, che l'impresa ha realizzato nell'esercizio una plusvalenza ordinaria per l'alienazione di un macchinario utilizzato da cinque anni.

La QuTech spa deve poi valutare la realizzazione di un investimento per l'acquisizione di una tecnologia laser, il/la candidato/a illustri la definizione, il significato e l'utilità del **Valore Attuale Netto (VAN)**, e determini poi il valore del progetto di investimento Laser, tenendo conto che il costo opportunità del capitale è pari al 12%

Anno	0	1	2	3
Investimento Laser	-6.000	3.400	3.500	1.000

Nell'anno n+2 QuTech Spa viene accusata di operazioni fiscali indebitamente vantaggiose, il/la candidato/a, dopo aver delineato (anche con opportuni esempi) i confini concettuali **dell'evasione**, della **pianificazione fiscale e dell'abuso del diritto**, analizzi quest'ultimo fenomeno nel dettaglio, considerando il panorama legislativo e giurisprudenziale sul tema.

Infine, nonostante svariati tentativi di risanamento e turnaround la QuTech Spa, al 15/11/n+5, viene posta in **liquidazione** dal Tribunale di Salerno, il/la candidato/a, nella sua veste professionale di **curatore fallimentare**, illustri gli adempimenti preliminari da porre in essere dopo la nomina, con particolare riferimento al programma di liquidazione, specificandone i contenuti.

Maria Teresa Russo
Dott. Gi. De Rosa
fpe
fpe
m
m

TRACCIA 2

La Global BioFood Srl, operante nel food system con la produzione di alimenti biologici, al 31/12/n si trova nella situazione economica:

Voci	Importi (in euro)
Ricavi netti di vendita	2.000
Costi di produzione	1.000
Costi generali	800
Debiti	1.600
Tasso di interesse	10%

Dopo aver illustrato il concetto di **leva finanziaria** e la sua utilità in azienda; il/la candidato/a calcoli poi il **grado di leva finanziaria**, (GLF).

In seguito ad un'espansione nell'area di affari (ASA), la Global BioFood Srl decide di realizzare un ampliamento produttivo grazie **all'acquisizione di beni strumentali** (acquisto, locazione, leasing, costruzioni interne), il/la candidato/a chiarisca con opportuni esempi, in relazione a ciascuna di esse, le **scritture contabili di gestione e di assestamento**.

All'anno n+3 in seguito ad una controversia tra soci, il socio di maggioranza opta per il trasferimento di quote, il/la candidato/a illustri il meccanismo di **trasferimento di quote di Srl**.

Il/la candidato/a, dopo aver descritto gli istituti deflattivi del **contenzioso**, analizzi nel dettaglio il metodo dell'accertamento con adesione, evidenziandone le caratteristiche, gli eventuali vantaggi, nonché l'iter di realizzazione anche alla luce della recente riforma che ha interessato il settore fiscale.

Infine, il/la candidato/a descriva il contenuto del **principio contabile ISA n.700** "Formazione del giudizio e relazione sul bilancio del revisore", congiuntamente con il **principio contabile n.200** "Obiettivi generali del revisore indipendente e svolgimento della revisione contabile".

Mario Tesei
Stefano G. De Rube
Stefano
Gian
Luca

TRACCIA 1

La MDG Spa, attiva nel settore dell'industria tessile di qualità con consolidate esperienze internazionali alle spalle, al 31/12/n presenta i seguenti dati:

Voci	Importi (in euro)
Capitale sociale	720.000
Patrimonio netto	1.012.800
Margine di copertura globale	217.200
Attivo Immobilizzato	1.116.000
Totale Impieghi	1.984.800

durante lo stesso anno riceve il **conferimento** di un macchinario di ultima generazione – Industry 4.0 – del valore di 300.000.

Dopo aver spiegato sinteticamente il significato giuridico del conferimento aziendale, il/la candidato/a rediga lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico in forma abbreviata al 31/12/n, calcoli poi, eventualmente con dati a scelta: 1) il **cash-flow aziendale**, ottenendo un cash-outflow, 2) i principali **indici di bilancio** (redditività, patrimoniali-finanziari, monetari), e ne commenti i risultati.

Nell'anno n+2 la MDG viene coinvolta in una **frode carosello**, dopo aver descritto il meccanismo della detrazione e della rivalsa nell'IVA, il/la candidato/a ne analizzi il fenomeno, contestualizzando con esempi concreti, si soffermi inoltre sul significato **conto "Iva a credito"**, chiarendo se accoglie operazioni attive o passive.

Infine, dopo una crisi conclamata la MDG Spa al 30/10/n+4 viene messa in liquidazione dal Tribunale di Salerno, il/la candidato/a illustri le attività da porre in essere per l'accertamento del passivo nella procedura di **Liquidazione Giudiziale**: comunicazione ai creditori, esame delle domande di insinuazione al passivo e progetto di stato passivo, definendo tempi e contenuti delle suddette attività.

Mario Teseo
Henri Guy de Re
fpe
glu
in 2m