

Il candidato rediga il rendiconto finanziario per flussi di cassa di una società di servizi sulla base dei dati di bilancio e delle seguenti informazioni.

Immobilizzazioni

Prospetto immobilizzazioni	Materiali	Immateriali	Finanziarie
Valore di bilancio anno n-1	17.041.964	1.051.596	1.162.080
Investimenti	2.783.100	190.319	41.771
Cessioni (valore netto contabile)	- 12.120	-	
Svalutazioni	-	-	- 41.639
Ammortamenti	- 5.152.956	- 545.732	
Valore di bilancio anno n	14.659.988	696.183	1.162.212

La voce A5 del Conto economico comprende plusvalenze dalla vendita di immobilizzazioni materiali per Euro 83.200.

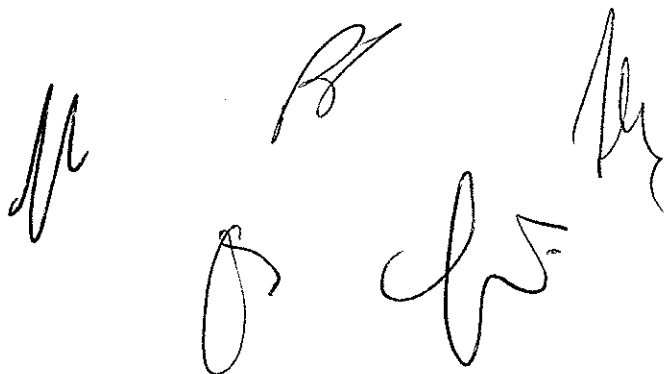
Il fondo svalutazione crediti è stato utilizzato per Euro 17.000.

La voce B14 del Conto economico comprende minusvalenze da vendita di immobilizzazioni materiali per Euro 3.200.

Nell'anno n sono state pagate imposte, a saldo e acconto, per Euro 752.000.

I proventi e oneri finanziari fanno riferimento ad interessi incassati nell'esercizio mentre le partecipate non hanno distribuito dividendi.

La redazione va effettuata tenendo conto delle indicazioni dell'Organismo italiano di contabilità.

The image shows several handwritten signatures in black ink, likely representing the candidate or the examiner. There are approximately five distinct signatures scattered across the bottom right portion of the page.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		Anno n	Anno n-1
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI		-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI			
I. Immateriali			
1) Costi di impianto e di ampliamento		-	27.996
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili		484.147	664.574
6) Immobilizzazioni in corso e acconti		27.520	29.950
7) Altre immobilizzazioni immateriali		184.516	329.076
	TOTALE I.	696.183	1.051.596
II. Materiali			
1) Terreni e fabbricati		12.769	15.567
2) Impianti e macchinario		12.139.956	13.607.856
3) Attrezzature industriali e commerciali		445.748	548.684
4) Altri beni		2.042.525	2.869.857
5) Immobilizzazioni in corso e acconti		18.990	-
	TOTALE II.	14.659.988	17.041.964
III. Finanziarie			
1) Partecipazioni in:			
a) imprese controllate		-	-
b) imprese collegate		1.056.320	1.056.320
c) altre imprese		105.892	105.760
	TOTALE III.	1.162.212	1.162.080
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI		16.518.383	19.255.640
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I. Rimanenze			
1) Materie prime sussidiarie e di consumo		2.059.927	1.968.375
5) Acconti		-	-
	TOTALE I.	2.059.927	1.968.375
II. Crediti			
1) Verso clienti		1.691.732	1.979.953
3) Verso imprese collegate		292.906	331.635
3 bis) Verso consociate		14.032.989	11.941.748
4 bis) crediti tributari		462.180	751.973
4 ter) imposte anticipate		990.497	1.153.507
5) Verso altri		2.812.329	3.280.046
	TOTALE II.	20.282.633	19.438.862
III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
6) Altri titoli		1.133	1.133
	TOTALE III.	1.133	1.133
IV. Disponibilità liquide			
1) Depositi bancari e postali		17.112.064	13.232.726
3) Denaro e valori in cassa		12.787	14.497
	TOTALE IV.	17.124.851	13.247.223
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE		39.468.544	34.655.593
D) RATEI E RISCONTI		737.567	721.078
TOTALE ATTIVO		56.724.494	54.632.311

STATO PATRIMONIALE - PATRIMONIO NETTO E PASSIVO		Anno n	Anno n-1
A) PATRIMONIO NETTO			
I.	Capitale	15.000.000	15.000.000
II.	Riserva da sovrapprezzo azioni	4.982.642	4.982.642
III.	Riserva di rivalutazione	-	-
IV.	Riserva legale	39.745	37.197
V.	Riserve statutarie	158.979	148.789
VI.	Riserva per azioni proprie in portafoglio	-	-
VII.	Altre riserve		
	d) da arrotondamenti euro	-	3
VIII.	Utili (perdite) portate a nuovo	- 3.000.412	- 3.038.626
IX.	Utile (perdita) dell'esercizio	1.632.027	50.952
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	18.812.981	17.180.957
B) FONDI PER RISCHI E ONERI			
	1) Fondi di trattamento di quiescenza e obblighi simili	11.380	11.380
	3) Altri	1.252.959	1.267.360
	TOTALE FONDI RISCHI E ONERI	1.264.339	1.278.740
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO		13.561.713	13.859.812
D) DEBITI			
	4) Debiti verso banche	-	-
	6) Acconti	33.909	29.427
	7) Debiti verso fornitori	5.463.974	4.865.907
	10) Debiti verso imprese collegate	657.697	769.904
	10 bis) Debiti verso imprese consociate	336.558	701.088
	12) Debiti tributari	914.799	879.330
	13) Debiti verso istituti di previdenza e secur. sociale	2.197.934	1.768.906
	14) Altri debiti	2.636.258	1.890.138
	TOTALE DEBITI	12.241.129	10.904.700
E) RATEI E RISCONTI			
	TOTALE	10.844.332	11.408.102
	TOTALE PASSIVO	56.724.494	54.632.311


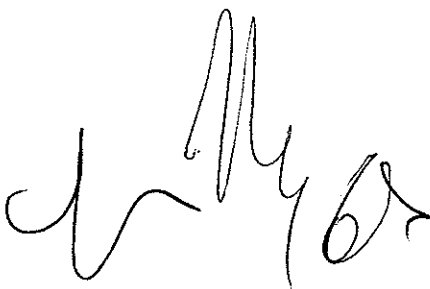

Handwritten signatures and initials, including a large 'M' and several other stylized marks, located at the bottom right of the page.

CONTO ECONOMICO		Anno n	Anno n-1
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1)	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	59.608.659	57.771.941
5)	Altri ricavi e proventi	9.537.090	9.412.810
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	69.145.749	67.184.751
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6)	Per materie prime sussidiarie di consumo e merci	11.745.903	12.088.636
7)	Per servizi	11.375.769	11.988.656
8)	Per godimento di beni di terzi	1.389.185	1.349.900
9)	Per il personale:		
	a) salari e stipendi	25.870.531	24.407.248
	b) oneri sociali	7.793.934	7.308.855
	c) trattamento di fine rapporto	2.053.584	2.149.017
	e) altri costi	39.801	39.701
	Totale B9)	35.757.850	33.904.821
10)	Ammortamenti e svalutazioni:		
	a) ammortamento delle imm.ni immateriali	545.732	728.237
	b) ammortamento delle imm.ni materiali	5.152.956	5.338.180
	c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-
	d) svalutazione dei crediti	50.000	80.000
	Totale B10)	5.748.688	6.146.417
11)	Variazione rim. materie prime, sussidiarie, consumo e merci	- 91.552	6.984
12)	Accantonamento per rischi	-	350.000
14)	Oneri diversi di gestione	782.051	739.459
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	66.707.894	66.574.873
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	2.437.855	609.878
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
16)	Altri proventi finanziari:	141.824	126.069
17)	Interessi e altri oneri finanziari:	- 497	- 16.398
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	141.327	109.671
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
19)	Svalutazioni:		
	a) di partecipazioni	- 41.639	-
	TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	- 41.639	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
20)	Proventi:	138	1.536
21)	Oneri:	-	- 3
	TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE	138	1.533
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	2.537.681	721.082
22)	Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	- 905.654	- 670.130
23)	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	1.632.027	50.952

L'Agenzia delle Entrate, nell'ambito di una verifica operata alla Gamma Spa, notifica un avviso di accertamento relativo all'anno d'imposta 2013 contestando l'inerenza delle spese di sponsorizzazione.

Per effetto di tale disconoscimento l'Agenzia accerta l'indebita deduzione di tali costi oltre alla connessa indebita detrazione IVA, liquidando maggiori imposte per Euro 33.000.

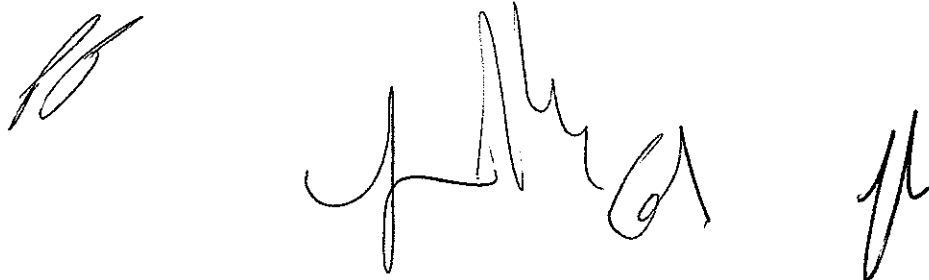
Il candidato predisponga il ricorso alla Commissione tributaria provinciale di Verona avverso l'avviso di accertamento ipotizzando i motivi di fatto e di diritto a difesa del contribuente.



A seguito di un controllo effettuato dall'Agenzia delle Entrate di Verona, l'Ufficio procede alla notifica di un avviso di accertamento relativo alla dichiarazione dei redditi della società Alfa srl per l'anno d'imposta 2012, contestando maggiori ricavi e liquidando maggiori imposte per Euro 40.250.

L'Ufficio, in precedenza, aveva disposto un accesso presso la sede sociale ed effettuato un puntuale riscontro delle informazioni dichiarate negli studi di settore con la partecipazione dell'amministratore delegato. Sulla base di tali verifiche riteneva esistenti, in via presuntiva, maggiori corrispettivi percepiti dalla società sulla base dei valori desunti dai calcoli operati dagli studi di settore.

Il candidato predisponga il ricorso alla Commissione tributaria provinciale di Verona avverso l'avviso di accertamento ipotizzando i motivi di fatto e di diritto a difesa del contribuente.

Three handwritten signatures in black ink are present below the text. The first signature on the left is a stylized, cursive mark. The middle signature is larger and more legible, appearing to be 'Alfa'. The third signature on the right is another stylized, cursive mark.