

# **ESAME DI STATO ABILITANTE ALLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA**

## **TEMI SOTTOPOSTI AI CANDIDATI**

### **ANNO 2002 - PRIMA SESSIONE**

#### **Prima Prova Scritta**

##### **PROVA N. 1**

1) Si rediga il I bilancio di verifica al 31/12/.... della società "B", tenendo presenti, tra le altre, le seguenti condizioni (i dati mancanti sono a scelta):

- a) la società ha ceduto una partecipazione immobilizzata realizzando una plusvalenza;
- b) la società ha acquistato dei beni da un fornitore statunitense ed al termine dell'esercizio occorre valutare il debito in dollari;

2) Si proceda alla chiusura dei conti della società "B" in centesimi di euro tenendo conto delle seguenti condizioni:

- a) la società effettua ammortamenti anticipati in esclusiva applicazione di norme tributarie;
- b) la società deve valutare dei titoli a reddito fisso acquistati all'emissione sotto la pari.

Si proceda alla redazione degli schemi di bilancio (stato patrimoniale e conto economico) della società "B" al 31/12/ in unità di euro.

3) Nella stessa data, la società "B" viene incorporata nella società "A" che già possiede il 90% delle azioni di "B".

A tale proposito si tenga conto che il valore della partecipazione (costo) iscritto nel bilancio di "A" è inferiore alla quota parte del patrimonio netto di "B". Per concambiare il 10% di azioni possedute dai soci di minoranza di "B" si ipotizzino le condizioni di aumento del capitale sociale di "A".

Si proceda alla redazione dei seguenti documenti:

- 1) situazione patrimoniale della società "A" prima della fusione;
- 2) scritture contabili relative alla fusione;
- 3) situazione patrimoniale della società "A" a fusione avvenuta.

##### **PROVA N. 2**

1) Il candidato proceda alla redazione del primo bilancio di verifica tenendo conto, con un adeguato commento, delle seguenti operazioni avvenute nel corso dell'esercizio (tutti i dati e le ipotesi mancanti sono a scelta e vanno esplicitate):

- a) l'impresa ha acquisito un marchio;
- b) l'impresa ha incassato un contributo pubblico per l'acquisto di beni ammortizzabili;
- c) l'impresa ha aumentato il capitale nel corso dell'esercizio;
- d) l'impresa ha venduto dei beni ad un esportatore abituale.

2) Il candidato proceda alla chiusura dei conti tenendo conto, tra le altre, delle seguenti condizioni:

- a) l'impresa effettua un accantonamento ad un fondo per rischi ed oneri che deve essere esplicitato con ipotesi coerenti sotto il profilo civilistico e fiscale;
- b) la società ha rivalutato un terreno (L.28.12.01,n.448)

- c) l'impresa valuta le merci in rimanenza con il metodo del "dettaglio" (o retail inventory method).
- 3) Il candidato proceda alla chiusura dei conti in centesimi di euro ed alla redazione degli schemi di bilancio (stato patrimoniale e conto economico) al 31/12/2002 all'unità di euro.
- 4) Il candidato rediga, coerentemente ai dati di bilancio, il rendiconto finanziario delle variazioni di liquidità.

### **PROVA N. 3**

- 1) Il candidato proceda alla redazione del primo bilancio di verifica tenendo conto, con un adeguato commento, delle seguenti operazioni avvenute nel corso dell'esercizio (tutti i dati e le ipotesi mancanti sono a scelta e vanno esplicitate):
  - a) l'impresa ha emesso delle obbligazioni convertibili nel corso dell'esercizio;
  - b) l'impresa ha venduto dei beni ad un cliente giapponese l'importo è fatturato in Yen ed al 31 dicembre risulta ancora da incassare;
  - c) l'impresa, durante l'esercizio, ha stipulato alcuni contratti di lavoro interinale.
- 2) Il candidato proceda alla chiusura dei conti in centesimi di euro ed alla redazione degli schemi di bilancio (stato patrimoniale e conto economico) al 31/12/2002 all'unità di euro.
- 3) La società ha deciso di scorporare un ramo aziendale avente un netto contabile di conferimento pari a L. 1,5 milioni di EURO, mediante costituzione di una nuova società. Il conferimento viene effettuato al 31/12/2001 e l'esercizio sociale della società conferente chiude alla medesima data, mentre il primo esercizio sociale della società conferitaria chiude al 31/12/2002.

**Con riferimento alla società conferente**, il candidato rediga con dati a scelta:

- a) la perizia di stima dei beni che formano oggetto di conferimento ed il valore contabile dei beni medesimi;
- b) la determinazione della "plusvalenza di conferimento". A tale proposito, il candidato individui le possibili diverse modalità di trattamento fiscale;
- c) le scritture di conferimento:

**Con riferimento alla società conferitaria**, il candidato rediga le scritture di apporto del ramo aziendale.

## **Seconda Prova Scritta**

### **PROVA N. 1**

#### **1° Parte**

La Società "X SpA", operante nel campo della produzione plastica, deve acquisire un ramo aziendale della società "Y Srl", anch'essa operante nel medesimo settore. L'acquisizione è prevista mediante costituzione da parte di "X SpA" di un'apposita società, che sarà denominata "Z Srl" e di cui deterrà il controllo e sarà amministrata da un Amministratore Unico, che peraltro riveste la carica di Consigliere nella controllante.

Il candidato con dati ed ipotesi a sua scelta che dovrà esplicitare:

- 1) proceda alla redazione delle bozze di delibere dei rispettivi Consigli di Amministrazione necessarie a dotare dei poteri i soggetti delegati all'operazione;
- 2) proceda alla redazione della bozza del contratto di compravendita del ramo aziendale, soffermandosi in particolare sulle clausole di garanzia/tutela delle parti interessate;
- 3) illustri gli adempimenti civili, fiscali e quant'altro connesso all'operazione ed in particolare esamini il trattamento fiscale della plusvalenza, qualora realizzata.

## **2° Parte**

Il candidato esponga sinteticamente, con riferimento alle garanzie per parte acquirente, le principali differenze tra l'acquisizione diretta dell'azienda (contratto di compravendita d'azienda) e quella indiretta (contratto di compravendita della totalità delle quote sociali), nel caso in cui l'azienda stessa sia detenuta, a titolo di proprietà, da una società a responsabilità limitata.

## **PROVA N. 2**

### **1° parte**

I signori Rossi, Bianchi, Neri e Verdi si rivolgono ad un Dottore Commercialista per costituire una società che dovrà operare nel settore della impiantistica elettrica.

Il candidato, servendosi di dati ed ipotesi che dovrà esplicitare, illustri:

- a) la dimensione aziendale (capacità produttiva e correlato volume di affari a regime della società);  
l'impegno finanziario necessario all'equilibrato funzionamento della società;  
il rischio di impresa nella conduzione aziendale;
- b) la scelta del modello societario che riterrà più idonea – motivandola – sotto il profilo giuridico e della convenienza fiscale; la pressione tributaria, inquadrando fiscalmente la posizione della società scelta e la conseguente pressione tributaria in capo ai Soci;
- c) una bozza di statuto del tipo di società prescelto.

### **2° parte**

Il Candidato, sinteticamente ma compiutamente, rappresenti e commenti con particolare riferimento agli aspetti giuridici e del trattamento fiscale, le seguenti voci del bilancio d'esercizio:

- a) I costi di pubblicità.
- b) I dividendi ed i crediti d'imposta.
- c) I compensi agli amministratori.

### **PROVA N. 3**

#### **1° parte**

Tizio, Caio e Sempronio sono gli unici soci della società in accomandita semplice “A” con una partecipazione così rappresentata:

- ◆ Tizio: 25%, socio accomandante;
- ◆ Caio: 30%, socio accomandatario;
- ◆ Sempronio: 45%, socio accomandante.

Lo stato patrimoniale della società risulta il seguente:

Immobili	2.500.000	Capitale sociale	41.000
Liquidità	5.000	Riserve da rivalutazione	2.110.000
		Altre riserve ed utile d'esercizio	354.000
Totale	<u>2.505.000</u>	Totale	<u>2.505.000</u>

I soci concordemente hanno deciso di dar corso alla cessazione dell'attività in comune e pertanto intendono realizzare il patrimonio; si rivolgono quindi al loro consulente, dottore commercialista, per discutere la problematica.

Il candidato con dati ed ipotesi a sua scelta:

- 1) descriva le diverse soluzioni prospettabili, indicandone i riferimenti normativi, formulando le opportune ipotesi di base (ad esempio in relazione al valore catastale e di mercato degli immobili, alla tipologia di rivalutazione operata nei precedenti esercizi) ed evidenziando altresì il carico fiscale che ne consegue;
- 2) proceda alla stesura delle bozze dei necessari documenti.

#### **2° parte**

Il Candidato, sinteticamente ma compiutamente, illustri i doveri che competono all'Organo Amministrativo delle società di capitali (nelle fattispecie Srl e SpA) ed a quelli del Collegio Sindacale nei casi di omissioni da parte degli Amministratori.