

ESAME DI STATO ABILITANTE ALLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA

TEMI SOTTOPOSTI AI CANDIDATI

ANNO 2003 - PRIMA SESSIONE

PRIMA PROVA SCRITTA

TEMA 1

A) Il candidato rediga il I bilancio di verifica al 31/12/2002 della «A S.p.A.» tenendo presenti le seguenti operazioni avvenute nel corso dell'esercizio (tutti i dati e le ipotesi mancanti sono a scelta e vanno esplicitate):

- a. la società ha effettuato nuovi investimenti in beni strumentali;
- b. la società ha stipulato nel corso dell'esercizio un leasing su un immobile;
- c. la «A S.p.A.» ha concesso un finanziamento alla sua unica impresa controllata. Il finanziamento è fruttifero e prevede il pagamento degli interessi in via posticipata l'1/3 e l'1/9 di ogni esercizio.

Si proceda alla chiusura dei conti della società «A S.p.A.» attraverso l'effettuazione delle opportune operazioni di rettifica, considerando che:

- a. viene svalutata una partecipazione in un'impresa controllata iscritta nelle immobilizzazioni finanziarie;
- b. si sono sostenute spese di manutenzione e riparazione eccedenti il limite fiscalmente deducibile.

Si proceda all'effettuazione delle scritture contabili relative all'epilogo dei componenti di reddito ed alla determinazione del risultato d'esercizio nella «A S.p.A.».

B) Il 31/12/2002 la «A S.p.A.» effettua una scissione parziale (proporzionale) attribuendo alla «B S.p.A.» (società di nuova costituzione) il 60% dei propri elementi patrimoniali.

Si proceda:

1. alla costruzione di un foglio di lavoro dal quale emergano i seguenti elementi:
 - a. il bilancio di verifica (dopo le rettifiche) della «A S.p.A.» ante scissione;
 - b. gli elementi patrimoniali trasferiti alla beneficiaria «B S.p.A.»;
 - c. gli elementi patrimoniali rimasti in capo alla società scissa «A S.p.A.»;
2. all'effettuazione delle scritture contabili relative alla scissione nella società scissa «A S.p.A.»;
3. all'effettuazione della chiusura generale dei conti nella «A S.p.A.»
4. alla redazione del bilancio d'esercizio in forma ordinaria (Stato Patrimoniale e Conto Economico) della società scissa «A S.p.A.»;
5. alle effettuazione delle rilevazioni contabili relative alla scissione effettuate dalla beneficiaria società «B S.p.A.».

TEMA 2

A) Il candidato rediga il I bilancio di verifica al 31/12/2002 della «ALFA S.p.A.» tenendo presenti le seguenti operazioni avvenute nel corso dell'esercizio (tutti i dati e le ipotesi mancanti sono a scelta e vanno esplicitate):

- a. la società ha ricevuto nel corso dell'esercizio dei contributi da un ente pubblico per l'acquisto di un impianto;
- b. negli esercizi precedenti la società ha contratto un mutuo con un istituto di credito;
- c. la «ALFA S.p.A.» ha valutato l'opportunità di avvalersi della facoltà prevista dall'articolo 9 della Legge Finanziaria 2003 (definizione automatica per gli anni pregressi – c.d. condono tombale).

Si proceda:

1. alla chiusura dei conti della società «ALFA S.p.A.» attraverso l'effettuazione delle opportune operazioni di rettifica, considerando che:
 - a. vengono svalutati i crediti oltre i limiti fiscalmente ammessi;
 - b. gli ammortamenti anticipati vengono dedotti direttamente in sede di dichiarazione dei redditi;
2. all'effettuazione delle ulteriori operazioni di chiusura;
3. alla redazione del bilancio d'esercizio in forma ordinaria (Stato Patrimoniale e Conto Economico).

B) Il 31/12/2002 la «ALFA S.p.A.» viene incorporata dalla «BETA S.p.A.» la quale detiene il 60% delle azioni di «ALFA S.p.A.». La «BETA S.p.A.» valuta la partecipazione in «ALFA S.p.A.» con il metodo del costo rettificato. L'operazione di fusione fa emergere un disavanzo da annullamento ed un avanzo da concambio.

Si proceda:

1. alla determinazione delle differenze di fusione (tutti i dati mancanti devono essere chiaramente indicati);
2. all'indicazione del trattamento civilistico e fiscale delle differenze di fusione;
3. all'effettuazione delle scritture contabili relative all'incorporazione di «ALFA S.p.A.» in «BETA S.p.A.».

TEMA 3

A) Il candidato rediga il I bilancio di verifica al 31/12/2002 della «X S.p.A.» tenendo presenti le seguenti operazioni avvenute nel corso dell'esercizio (tutti i dati e le ipotesi mancanti sono a scelta e vanno esplicitate):

- a. la società nel corso dell'esercizio ha venduto un macchinario realizzando una plusvalenza;
- b. la società presenta dei crediti/debiti originariamente espressi in una valuta diversa dall'euro;
- c. la «X S.p.A.» ha valutato l'opportunità di avvalersi della facoltà prevista dall'articolo 9 della Legge Finanziaria 2003 (definizione automatica per gli anni pregressi – c.d. condono tombale).

Si proceda:

1. alla chiusura dei conti della società «X S.p.A.» attraverso l'effettuazione delle opportune operazioni di rettifica, considerando che:
 - a. le rimanenze di magazzino vengono valutate con il metodo del costo medio ponderato;
 - b. si rilevano fatture da ricevere relative a prestazioni di servizi;
2. all'effettuazione di tutte le altre operazioni di chiusura.

B) L'80% delle azioni della «X S.p.A.» è detenuto dalla «Y S.p.A.» che, al 31/12/2002, redige il bilancio consolidato del gruppo «XY S.p.A.». La «Y S.p.A.» valuta nel proprio bilancio d'esercizio la partecipazione nella «X S.p.A.» con il metodo del costo rettificato.

Si proceda:

1. alla costruzione del foglio di lavoro per il consolidamento dello stato patrimoniale e del conto economico, tenendo conto che:
 - a. la «X S.p.A.» ha ceduto nel corso dell'esercizio prodotti finiti alla «Y S.p.A.» per euro 200 mila. Tali prodotti finiti sono ancora nelle rimanenze di «Y S.p.A.» per il 40% ed inglobano un utile interno pari al 10%;
 - b. la «Y S.p.A.» ha effettuato un finanziamento fruttifero alla «X S.p.A.».
2. alla redazione del bilancio consolidato (Stato Patrimoniale e Conto Economico) del gruppo «XY S.p.A.».

SECONDA PROVA SCRITTA

Tema n.1

Prima parte

La società Gamma s.r.l. chiude l'esercizio 2002 con un utile netto di € 463.000 dopo aver accantonato imposte sul reddito dell'esercizio:

- per IRPEG per € 244.500, di cui € 28.500 da applicazione aliquota agevolata DIT e € 216.000 per imposte ad aliquota ordinaria (36%)
- per IRAP per € 42.500.

Il candidato:

1. rediga il verbale di assemblea ordinaria dei soci che approva il bilancio di esercizio, nomina il Consiglio di Amministrazione ed il collegio sindacale in scadenza di mandato e delibera la distribuzione di un dividendo di € 200.000 ai soci
2. predisponga inoltre la movimentazione dei canestri relativi al modello UNICO 2003 supponendo una situazione di partenza degli stessi a sua scelta.
3. esponga infine le modalità di tassazione del dividendo stesso in capo ai soci prevedendo che gli stessi siano:
 - al 50% una società di capitali
 - al 40% una persona fisica
 - al 10% un'altra persona fisica

Seconda parte

Il candidato illustri brevemente, in conformità al diritto vigente, i vincoli esistenti nella distribuzione di utili da parte delle società di capitali e le varie tipologie di riserva.

Terza parte

Il candidato esponga in sintesi il regime fiscale applicabile ai redditi derivanti da immobili posseduti da imprese commerciali.

Tema n.2

Prima parte

La Società Alfa srl – con un capitale sociale di euro 30.000 - ha una compagine sociale, così formata :

- socio A (persona fisica) titolare di quota da nominali 5.000 euro (16,67%)
- socio B (persona fisica) titolare di quota da nominali 8.000 euro (26,67%)
- socio C (società di capitali) quota da nominali 17.000 euro (56,66%).

Tale compagine risulta così formata a seguito:

1. sia della sottoscrizione in sede di costituzione (1.1.2000) avvenuta nel seguente modo:

Socio A	5.000
Socio B	5.000
totale	10.000

2. Sia in sede di successivo aumento di capitale , avvenuto in data 1.1.2002 , così articolato:

Sottoscrizione aumento

Socio B	3.000
Socio C	17.000
Totale aumento	20.000

situazione compagine dopo l'aumento

Socio A	5.000
Socio B	8.000
Socio C	17.000
Totale capitale sociale	30.000

Il candidato illustri , con riferimento alla partecipazione del socio C (società di capitale) :

1. qual è il regime fiscale richiamabile per il trattamento della partecipazione,
 - sia nel caso che la società C abbia iscritto la partecipazione nella società Alfa srl tra le immobilizzazioni finanziarie
 - sia nel caso che la società C abbia iscritto la partecipazione nella società Alfa nell'attivo circolante
2. Descriva le modalità alternativa che la normativa vigente propone per la tassazione della eventuale plusvalenza derivante dalla cessione da parte del socio C della partecipazione in Alfa srl

Il socio A della società Alfa trova l'1.1.2003 l'accordo con il socio B per la cessione dell'intera sua quota al prezzo di 15.000 euro.

Il candidato:

1. illustri le caratteristiche distintive delle partecipazioni qualificate e non ai sensi della norma fiscale, ed in tal senso classifichi le quote dei Soci **A** e **B**.
2. illustri il regime fiscale applicabile alla tipologia di cessione di cui sopra (dal socio **A** al socio **B**)
3. determini l'importo dell'imposta e le modalità di pagamento, tenendo conto che:
 - a. il socio B corrisponde un **acconto sul prezzo** in data 1.1.2003 al socio B di 5.000 euro

- b. il socio B corrisponderà il **saldo del prezzo** in due rate, la prima in sede di atto di trasferimento (1.1.2004) e la seconda il 1.1.2005.

Seconda parte

Il candidato illustri brevemente, in conformità al diritto vigente, i profili di maggior rilievo relativi ai contratti aventi per oggetto la cessione di partecipazioni sociali.

Terza parte

Il candidato richiami e commenti le prassi contabili e le norme fiscali che disciplinano il trattamento dei contributi alle imprese.

Tema n.3

Prima parte

La Società Beta srl è stata costituita (da soci persone fisiche e da società srl) nel 1999 e da quell'anno ad oggi ha realizzato i seguenti risultati fiscali (ai fini IRPEG):

(valori in euro)

Anno	Tipo di risultato fiscale	Importo
1999	Perdita fiscale	- 10.000
2000	Perdita fiscale	- 2.000
2001	Imponibile fiscale (al lordo perdite)	1.000
2002	Imponibile fiscale (al lordo perdite)	21.000

Il candidato illustri:

1. il regime fiscale vigente applicabile al trattamento delle perdite fiscali per le società di capitali, nonché i limiti e le condizioni richieste per il loro riporto nella stessa tipologia di società
2. illustri le differenze significative – rispetto a quello applicabile alle società di capitale - del regime applicabile al riporto delle perdite nelle società di persone (sas ed snc), nel caso dei vari regimi contabili da queste adottati.
3. determini l'ammontare imponibile ai fini Irpeg per la società Beta dell'anno 2002.

Nell'esercizio 2001 i soci della società Beta decidono di effettuare versamenti a copertura delle perdite realizzate, al fine di non pregiudicare l'integrità del capitale sociale.

Il candidato illustri:

1. il differente inquadramento contabile e fiscale nella società Beta ricevente dei versamenti effettuati a titolo di prestito o di conferimento
2. il regime fiscale applicabile al socio persona fisica ed alla società Beta nel caso di rinuncia al versamento effettuato per copertura delle perdite della società Beta stessa
3. il regime fiscale applicabile alla società partecipante in Beta che effettua versamenti a fondo perduto o in conto capitale.

Seconda parte

Il candidato illustri brevemente, in conformità al diritto vigente, gli obblighi degli amministratori in presenza di perdite rilevanti.

Terza parte

Il candidato illustri il regime di deducibilità fiscale delle spese di lavoro dipendente nel reddito d'impresa, ed in particolare le modalità di determinazione sia del costo deducibile che dell'imponibile a favore del dipendente nel caso di:

- a. Rimborsi a dipendenti nel caso di trasferte fuori dal Comune di esercizio di attività, con o senza utilizzo di autovettura propria,
- b. Spese relative a fabbricati dati in uso a dipendenti