

ESAME DI STATO ABILITANTE ALLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA

TEMI SOTTOPOSTI AI CANDIDATI

ANNO 2004 – PRIMA SESSIONE

PRIMA PROVA SCRITTA

TEMA 1

1) Il candidato rediga le scritture contabili relative alle seguenti operazioni avvenute nel corso dell'esercizio (tutti i dati e le ipotesi mancanti sono a scelta e vanno esplicitate):

- a) l'impresa ha aumentato nel corso dell'anno il capitale sociale richiedendo ai nuovi azionisti un sovrapprezzo emissione azioni;
- a) l'impresa ha ricevuto dei contributi per l'acquisto di un nuovo impianto;
- b) l'impresa ha venduto prodotti ad un ente pubblico concedendo una garanzia annuale per il buon funzionamento; a fine esercizio il credito relativo alla vendita non è ancora stato incassato;
- b) l'impresa ha acquisito dei prodotti da un fornitore UE.

2) Si proceda alla redazione del primo bilancio di verifica tenendo conto, oltre alle condizioni indicate nel punto 1), delle seguenti condizioni:

- c) l'impresa ha in portafoglio azioni proprie;
- d) l'impresa ha crediti e debiti in valuta estera;
- e) l'impresa 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.

Tutti i dati e le ipotesi mancanti sono a scelta.

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

- a) l'impresa capitalizza spese di pubblicità;
- b) l'impresa valuta per il primo anno le rimanenze con il metodo FIFO (ciò costituisce una modifica di un criterio di valutazione);
- c) la società ha stanziato un accantonamento per svalutazione crediti superiori al limite fiscalmente deducibile.

4) Si proceda alla redazione degli schemi di bilancio (stato patrimoniale e conto economico) al 31/12/.

5) Si descriva sinteticamente la struttura e la funzione del rendiconto finanziario delle variazioni di liquidità.

TEMA 2

1) Il candidato rediga il II bilancio di verifica al 31/12/.... (situazione contabile dopo le operazioni di rettifica) della società "Alfa", tenendo presenti, tra le altre, delle seguenti condizioni (tutti i dati mancanti sono a scelta):

- a) la società possiede una partecipazione del 80% nella società "Beta" (costo di acquisto superiore al patrimonio netto) ;
- b) la società "Beta" possiede una partecipazione di collegamento del 25% nella società "Gamma" iscritta al costo.

- 2) Il candidato proceda:
- 1) alla redazione degli schemi di bilancio (stato patrimoniale e conto economico) della società "Alfa" al 31/12/....
 - 2) alla redazione delle situazioni contabili (dopo le operazioni di rettifica) della società "Beta" al 31/12/...., i dati ed i valori sono a scelta.
- 3) Si proceda, alla redazione degli opportuni fogli di lavoro per il consolidamento dei conti economici e degli stati patrimoniali tenendo conto dei seguenti elementi:
- a) la società "Beta" ha distribuito alla società "Alfa" un dividendo nel corso dell'esercizio;
 - b) tra tutte le società del gruppo esistono rapporti di credito e di debito originati da operazioni commerciali;
 - c) la società "Alfa" ha venduto alla società "Beta" un macchinario usato, realizzando una plusvalenza;
 - d) la società "Beta" ha in magazzino merci acquisite dalla società "A";
 - e) La società "Beta" ha partecipazioni nella società "Alfa".
- 4) Si proceda, infine, alla redazione degli schemi di bilancio consolidato (stato patrimoniale consolidato e conto economico consolidato).

TEMA 3

- 1) Il candidato rediga il I bilancio di verifica al 31/12/ della società "Alfa", tenendo presenti, tra le altre, le seguenti condizioni (i dati mancanti sono a scelta):
- a) la società ha stipulato un contratto di Leasing finanziario con un maxicanone iniziale;
 - b) la società ha operazioni di debito e credito in valuta estera;
 - c) la società ha acquistato un marchio nell'esercizio.
- 2) Si proceda alla chiusura dei conti della società "Alfa" tenendo conto delle seguenti condizioni:
- a) la società ha svalutato una partecipazione in portafoglio.
- 3) Si proceda alla redazione degli schemi di bilancio (stato patrimoniale e conto economico) della società "Alfa" al 31/12/
- 4) Nella stessa data, la società "Alfa" viene incorporata nella società "Beta" che già possiede il 90% delle azioni di "Alfa".
A tale proposito si tenga conto che il valore della partecipazione (costo) iscritto nel bilancio di "Beta" è superiore alla quota parte del patrimonio netto di "Alfa". Per concambiare il 10% di azioni possedute dai soci di minoranza di "Alfa" si ipotizzino coerentemente le condizioni di aumento del capitale sociale di "Beta".
- Si proceda alla redazione dei seguenti documenti:
- a) situazione patrimoniale della società "Beta" prima della fusione;
 - b) scritture contabili relative alla fusione;
 - c) situazione patrimoniale della società "Beta" a fusione avvenuta.

SECONDA PROVA SCRITTA

TEMA 1

La società Alfa spa con capitale sociale di € 500.000,00 e Riserve complessive per € 100.000,00 opera nel settore dello stampaggio di particolari di carrozzeria per l'industria dell'auto.

Dal bilancio al 31.12.2003 risulta, per via della perdita conseguita nell'esercizio, che la società, pur in presenza di riserve, versa nella fattispecie prevista dall'art. 2446 del C.C.

Il candidato rediga il bilancio al 31.12.2003 (Stato Patrimoniale e Conto Economico) tenendo conto dei vincoli seguenti (i dati mancanti sono a scelta) :

- i ricavi annui sono stati di € 5.000.000,00;
- il costo per materie prime incide per circa il 55%;
- le spese di ricerca e sviluppo per una nuova linea di prodotti sono state di € 180.000,00;
- i compensi per gli amministratori sono stati deliberati per l'esercizio in complessivi € 150.000,00 di cui incassati nell'esercizio € 100.000,00 ;
- la società ha rilasciato nel 2000 fidejussione ad una banca nell'interesse di un fornitore strategico per € 200.000,00 e tale fornitore versa ora in acclarata difficoltà finanziaria.

Il Candidato rediga inoltre:

- a) l'avviso di convocazione dell'assemblea degli azionisti, con prima convocazione al 28/02/2004 ;
- b) la Relazione sulla gestione al bilancio di esercizio e sulla situazione patrimoniale della società ex art. 2446 C.C.;
- c) la Relazione del Collegio sindacale al bilancio dell'esercizio con le osservazioni necessitate dall'art. 2446 C.C.;

Il Candidato determini:

- il reddito imponibile e relative imposte, ai fini Irpeg e Irap, prevedendo almeno quattro variazioni in aumento ed una in diminuzione, rispetto alle risultanze del conto economico dell'esercizio.

TEMA 2

Tizio e Caio intendono acquistare nel 2004 l'azienda commerciale gestita da 10 anni da Sempronio.

Tenuto conto che:

- l'avviamento dell'azienda definito dalle parti in € 500.000,00 rappresenta, sul corrispettivo complessivo di € 750.000,00, l'unica plusvalenza conseguente alla vendita tassabile in capo a Sempronio;
- nell'attivo aziendale è compreso un immobile commerciale strumentale di recente acquisizione iscritto al costo di € 300.000,00 ;
- Tizio intende partecipare all'attività, mentre Caio, intende assumere la figura di socio di mero capitale .

Il Candidato, quale dottore commercialista di Tizio e Caio, sulla base dei vincoli sopra esposti e con ulteriori dati e previsioni a Sua scelta, consigli, con adeguata motivazione, i propri clienti in merito a:

- il tipo di società da preferirsi per l'acquisizione e la gestione dell'azienda, soffermandosi anche sui differenti tipi di tassazione che ne conseguono;
- predisponga la situazione contabile dell'azienda di Sempronio alla data di effetto del trasferimento con a fronte la situazione patrimoniale contrattuale di trasferimento;
- determini i costi fiscali del trasferimento d'azienda per i suoi clienti.

Rediga inoltre:

- il contratto di acquisto dell'azienda, soffermandosi, tra l'altro, sulla sorte dei crediti, debiti, patto di non concorrenza e trasferimento dei dipendenti.

TEMA 3

A) Il candidato esponga l'attività del Collegio sindacale di società per azioni che non fa ricorso al mercato di capitale di rischio, tenuto conto che allo stesso è stato conferito anche l'incarico del controllo contabile: evidenzi, altresì, le differenze, fra i due tipi di controllo .

In particolare si soffermi sugli interventi del Collegio nei casi di situazioni ex art. 2408,2446 e 2447 del C.C.

Rediga inoltre, con dati a scegliere, un verbale di verifica periodica ex art. 2404 C.C., nonché le osservazioni ex art. 2446 C.C in una situazione da lui ipotizzata.

B) Il candidato illustri la tassazione dei dividendi incassati a decorrere dal 1° gennaio 2004.

C) Il candidato illustri la tassazione delle plusvalenze da cessione di partecipazioni societarie non quotate, realizzate a decorrere dal 1° gennaio 2004 sia nel caso di persona fisica che di società di capitali .

D) Il candidato illustri le principali modificazioni in materia di bilancio introdotte dalla Riforma Vietti .