

ESAME DI STATO ABILITANTE ALLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA

ANNO 2005 – PRIMA SESSIONE

PRIMA PROVA SCRITTA

Tema n. 1

1) Il candidato rediga il I bilancio di verifica al 31/12/200_ della società ALFA S.p.a., tenendo presenti, tra le altre, le seguenti condizioni (i dati mancanti sono a scelta):

- a) la società possiede una partecipazione in una società collegata, valutata con il metodo del patrimonio netto;
- b) la società ha in corso di esecuzione commesse di durata ultrannuale, sulle quali ha ricevuto dai clienti degli anticipi;
- c) la società ha stipulato, nel corso dell'esercizio, un contratto di leasing su fabbricati.

2) Si proceda alla chiusura dei conti della società ALFA S.p.a., tenendo conto, inoltre, che:

- a) la società, alla chiusura dell'esercizio, ha crediti commerciali in dollari iscritti al cambio storico, il quale differisce dal cambio di chiusura;
- b) i crediti della società sono di sicura esigibilità, ma l'impresa li svaluta dello 0,5% in dichiarazione dei redditi;
- c) i legali della società hanno comunicato agli amministratori il probabile esito sfavorevole di una causa in corso con un concorrente, stimando una perdita per la società pari a 120.000 euro;
- d) vengono stimate imposte differite e anticipate unicamente in funzione delle informazioni riportate in precedenza (informazioni contenute all'interno del punto 1) e del punto 2)).

3) Si proceda alla redazione degli schemi di bilancio (stato patrimoniale e conto economico) in forma ordinaria della società ALFA S.p.a. al 31/12/200_.

Si indichino, inoltre, le informazioni da riportare in nota integrativa unicamente con riferimento ai punti 1) c) e 2) d).

4) Alla data di chiusura del bilancio, la società ALFA S.p.a. viene scissa parzialmente attribuendo alla beneficiaria BETA S.p.a., già esistente, parte delle sue attività e passività.

Si ipotizzino le condizioni operative di tale scissione ed i valori contabili interessati e si redigano le relative scritture contabili, tenendo presente quanto segue:

- a) il capitale della beneficiaria viene aumentato in misura superiore al valore contabile dei beni attribuiti;
- b) la società beneficiaria non possiede azioni della società scissa.

Tema n. 2

1) Il candidato rediga il I bilancio di verifica al 31/12/200_ della società ALFA S.p.a., tenendo presenti, tra le altre, le seguenti condizioni (i dati mancanti sono a scelta):

- a) la società ha ottenuto da una banca, nel corso dell'esercizio, un finanziamento di 500.000 euro della durata di 7 anni ;
- b) la società, nel corso dell'esercizio, su richiesta dei suoi obbligazionisti, ha convertito 1/3 del prestito obbligazionario in corso con un rapporto di conversione di n. 2 obbligazioni da 1 euro per n. 1 azione da 1 euro;
- c) la società ha acquistato un macchinario al prezzo di 100.000 euro, ricevendo un contributo pubblico del 30%;
- d) la società ha effettuato un'operazione di pronti contro termine.

2) Si proceda alla chiusura dei conti della società ALFA S.p.a., tenendo conto che:

- a) la società ha stimato gli interventi in garanzia sui prodotti venduti in 80.000 euro;
- b) la società ha dedotto in dichiarazione dei redditi ammortamenti anticipati;
- c) si stimano fatture da ricevere su lavorazioni di terzi per 40.000 euro;
- d) vengono stimate imposte differite e anticipate unicamente in funzione delle informazioni riportate in precedenza (informazioni contenute all'interno del punto 1) e del punto 2)).

3) Si proceda alla redazione degli schemi di bilancio (stato patrimoniale e conto economico) in forma ordinaria della società ALFA S.p.a. al 31/12/200_ .

Si indichino, inoltre, le informazioni da riportare in nota integrativa unicamente con riferimento ai punti 1) a) e 1) b).

4) Alla data di chiusura del bilancio, la società ALFA S.p.a. viene incorporata nella società BETA S.p.a. che possiede già il 60% delle azioni di ALFA.

A tale proposito si tenga conto di quanto segue:

- a) il valore della partecipazione (costo) iscritto nel bilancio di BETA è superiore alla quota parte del patrimonio netto di ALFA;
- b) le azioni di proprietà degli azionisti di minoranza di ALFA vengono concambiate mediante l'emissione di nuove azioni di BETA: si ipotizzino le condizioni di concambio.

Si proceda:

- alla determinazione degli avanzi/disavanzi da concambio;
- alla determinazione degli avanzi/disavanzi da annullamento;
- alla rilevazione nella società incorporata ALFA S.p.a delle scritture contabili di fusione;
- alla rilevazione nella società incorporante BETA S.p.a. delle scritture contabili di fusione.

Tema n. 3

1) Il candidato rediga il I bilancio di verifica al 31/12/200_ della società GAMMA S.p.a., tenendo presenti, tra le altre, le seguenti condizioni (i dati mancanti sono a scelta):

- a) la società GAMMA S.p.a. ha in portafoglio una partecipazione nella società ALFA S.p.a. posseduta al 90%;
- b) la società GAMMA S.p.a. ha concesso, nel corso dell'esercizio, alla società ALFA S.p.a. un prestito di 100.000 euro fruttifero, con scadenza il 1° luglio dell'esercizio successivo;
- c) la società GAMMA S.p.a. ha ricevuto, nel corso dell'esercizio, contributi in conto capitale per 300.000 euro;
- d) la società GAMMA S.p.a. ha stipulato, nel corso dell'esercizio, un contratto di leasing su macchinari;
- e) la società ha effettuato un'operazione di pronti contro termine.

2) Si proceda alla chiusura dei conti della società GAMMA S.p.a., tenendo conto che:

- a) la società GAMMA S.p.a. ha dedotto in dichiarazione dei redditi ammortamenti anticipati;
- b) la società partecipata ALFA S.p.a. ha chiuso l'ultimo bilancio con una perdita che ha ridotto notevolmente il suo patrimonio netto;
- c) la società effettua un accantonamento al fondo svalutazione crediti eccedente la quota fiscalmente deducibile;
- d) vengono stimate imposte differite e anticipate unicamente in funzione delle informazioni riportate in precedenza (informazioni contenute all'interno del punto 1) e del punto 2)).
- 3) Si proceda alla redazione degli schemi di bilancio (stato patrimoniale e conto economico) in forma ordinaria della società GAMMA S.p.a. al 31/12/200_ .
Si indichino, inoltre, le informazioni da riportare in nota integrativa unicamente con riferimento ai punti 1) a), 1) e), 2) b) e 2) d).
- 4) Sulla base del bilancio di cui al punto precedente si calcoli e si commenti l'indicatore di redditività globale dell'impresa ROE.

SECONDA PROVA SCRITTA

Tema n. 1

A) I signori Rossi, Bianchi e Verdi sono intenzionati a costituire – con effetto dal 01 luglio - una società a responsabilità limitata tenendo conto dei seguenti vincoli:

1. l'attività avrà natura commerciale (vendita al dettaglio di abbigliamento);
2. i due soci sigg. Rossi e Bianchi presteranno la loro attività prevalente nella società in qualità di amministratori;
3. le quote di partecipazioni sono rispettivamente pari al 60% 30% e 10%del capitale sociale;
4. i fabbisogni di mezzi propri, per dar corso all'attività, sono quantificati in euro 380.000,00 di cui 120.000,00 da conferire quale capitale sociale e euro 260.000,00 da intendersi “finanziamenti infruttiferi” proporzionali alle rispettive quote di partecipazione;
5. gli emolumenti previsti in ragione di anno ammontano ad euro 48.000,00 per ciascun amministratore. Entrambi gli amministratori si impegnano inoltre a rimanere sia nella compagine sociale sia nella carica di amministratori per cinque esercizi;
6. Le intese fra i soci prevedono inoltre che per i primi tre esercizi sarà possibile solo con delibera presa all'unanimità:
 - deliberare aumenti di capitale sociale;
 - acquistare e vendere immobili, aziende e partecipazioni;
 - rilasciare garanzie;
7. I soci hanno inoltre concordato che gli amministratori operino con il metodo collegiale.

Il CANDIDATO predisponga:

- a. la bozza dello statuto della SRL;
- b. un elenco di tutte le formalità-adempimenti seguenti alla costituzione della società;
- c. la bozza del verbale di riunione del consiglio di amministrazione per l'attribuzione di poteri gestori;
- d. la bozza di verbale di assemblea per la determinazione degli emolumenti, evidenziando i connessi obblighi relativi al sistema previdenziale;
- e. con dati a sua scelta, le scritture contabili relative alle spese di costituzione della società, illustrando anche gli aspetti civili e fiscali relativi alle predette spese;

B) Gli ONERI FINANZIARI costituiscono una ineludibile variabile aziendale nel processo decisionale della gestione di impresa, specie con riferimento agli equilibri finanziari e alle fonti di finanziamento.

Il CANDIDATO analizzi sinteticamente:

- le modalità di iscrizione in bilancio degli “ ONERI FINANZIARI” soffermandosi sugli aspetti informativi da evidenziarsi in nota integrativa;
- gli aspetti inerenti la deducibilità ai fini fiscali.

C) L’istituto del “ CONSOLIDATO FISCALE NAZIONALE” è stato introdotto dal D. LGS. 344/2003. Il CANDIDATO *sinteticamente* ne illustri la portata e predisponga le scritture contabili della fiscalità corrente che le società aderenti al consolidato fiscale dovranno effettuare nei casi in cui:

- i) controllante e controllata evidenziano un risultato di utile;
- ii) la controllante evidenzia un utile e la controllata evidenzia una perdita.

Tema n. 2

A) Il Candidato analizzi la problematica civilistica della CESSIONE DI QUOTA a soggetto terzo da parte del socio accomandante di una società in accomandita semplice ed ipotizzi di redigere la bozza dell’atto nel caso in cui la sas sia costituita da due soci.

B) Il Candidato – con riferimento alle società di capitali, alle norme del Codice Civile, ai principi contabili ed alla normativa fiscale , avvalendosi di esempi a Sua discrezione – illustri la tematica relativa a fatti avvenuti entro il termine della chiusura dell’esercizio e relativi alla predetta gestione ma conosciuti successivamente alla chiusura ma prima della formazione del progetto di bilancio da parte degli amministratori.

C) Il Candidato illustri *sinteticamente* le novità più rilevanti che la Riforma Societaria ha apportato in materia di DISCIPLINA DELL’ASSEMBLEA in relazione al ruolo DECISORIO DEI SOCI nella società a responsabilità limitata.

D) Con il D. LGS. 6/2003 ed il D. Lgs. 344/2003 le imposte differite ed anticipate sono poste che vanno considerate ed evidenziate nel bilancio. Il CANDIDATO illustri la tematica con riferimento alle norme del codice civile, al principio contabile n. 25 ed al documento n. 1 dell’OIC soffermandosi sui “disallineamenti fiscali”.

E) Il Candidato proceda ad una disamina in materia di prestito obbligazionario. Analizzi per L’EMISSIONE DI OBBLIGAZIONI i limiti, le competenze ed i profili fiscali.

Tema n. 3

A) Il Candidato:

- 1) analizzi le funzioni del COLLEGIO SINDACALE in materia di CONTROLLO AMMINISTRATIVO- GESTIONALE e di CONTROLLO CONTABILE nelle società non quotate;
- 2) illustri i poteri ed i doveri di iniziativa strumentali alle funzioni di controllo sia nei confronti degli amministratori che verso l’assemblea dei soci nella società a responsabilità limitata.

B) Il Candidato illustri per punti sintetici l’istituto – introdotto nel nostro ordinamento con il D. Lgs. 218/1997 - dell’ “ACCERTAMENTO CON ADESIONE” nelle imposte sui redditi e nell’IVA. Ipotizzi uno schema di ISTANZA DI ADESIONE - ad iniziativa del Contribuente - al termine dell’accesso o della ispezione/verifica (prima cioè di ricevere l’avviso di accertamento o di rettifica).

C) Il candidato illustri sinteticamente per punti l'istituto del RECESSO DI SOCIO di una società a responsabilità limitata.

B) Il Candidato esponga per punti sintetici le problematiche civilistiche e fiscali relative alla RESTITUZIONE DEL CAPITALE AI SOCI di una SRL (distribuzione di riserve, distribuzione di somme per cause di recesso o di esclusione o per riduzione del capitale sociale).

C) Il Candidato esamini la tematica dei "CREDITI COMMERCIALI" ed illustri gli aspetti CIVILISTICI, CONTABILI e FISCALI con un cenno alla problematica dell'IVA relativa ai crediti commerciali vantati nei confronti del debitore fallito o infruttuosamente escusso.