

# ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA

I SESSIONE ANNO 2007

## PRIMA PROVA SCRITTA

### TEMA N. 1

- 1) Il candidato rediga il I bilancio di verifica al 31/12/200\_ della società ALFA, tenendo presenti, tra le altre, le seguenti condizioni (i dati mancanti sono a scelta):
  - a) il patrimonio netto della società comprende riserve di rivalutazione per Euro 100.000;
  - b) la società ha ceduto nell'esercizio delle immobilizzazioni finanziarie, su tali cessioni sono state realizzate delle plusvalenze;
  - c) la società nel corso dell'esercizio ha acquistato un fabbricato;
  - d) la società ha stipulato un contratto di interest rate swap;
  
- 2) Si proceda alla chiusura dei conti della società ALFA tenendo conto che:
  - a) la società concede una garanzia annuale per i prodotti venduti;
  - b) il magazzino viene per la prima volta valutato con il metodo del costo medio ponderato. Precedentemente era valutato con il metodo LIFO;
  - c) la società stanziava imposte differite ed imposte anticipate.
  
- 3) Si proceda alla redazione degli schemi di bilancio (stato patrimoniale e conto economico) della società ALFA al 31/12/200\_.
  
- 4) Nella stessa data, la società ALFA incorpora la società BETA di cui non possiede partecipazioni. Dall'operazione emerge un disavanzo da concambio. Si proceda alla redazione dei seguenti documenti:
  - a) situazione patrimoniale della società BETA prima della fusione;
  - b) scritture contabili relative alla fusione.
  
- 5) Attraverso l'ausilio di opportuni indici di bilancio, si presentino le principali modificazioni intervenute nella situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della società ALFA a seguito della fusione.

## TEMA N. 2

1) Il candidato rediga con dati a scelta il bilancio di verifica (dopo le operazioni di rettifica e di assestamento) al 30/06/200\_ dell'impresa industriale X costituita sotto forma di S.p.A. tenendo presenti, tra le altre, le seguenti condizioni:

- a) l'azienda detiene partecipazioni di collegamento nell'impresa Ypsilon;
- b) l'azienda ha effettuato un'operazione di lease-back su immobili;
- c) l'impresa opera su commessa;
- d) nel corso dell'esercizio è stata venduta una partecipazione di controllo realizzando una plusvalenza;
- e) l'impresa effettua operazioni in valuta estera;
- f) l'impresa aderisce al consolidato fiscale insieme alla controllante.

2) Il candidato rediga il bilancio d'esercizio (stato patrimoniale e conto economico) in forma ordinaria della società.

3) Il 90% delle azioni della X S.p.A. è stato acquisito ad inizio esercizio dalla Z S.p.A con un costo superiore alla quota parte di patrimonio netto.

La Z S.p.A. redige al 30/06/200\_ il bilancio consolidato del gruppo ZX. Il candidato proceda all'effettuazione delle seguenti operazioni:

- a) redazione della situazione contabile dopo le operazioni di rettifica e di assestamento della Z S.p.A.;
- b) redazione del foglio di lavoro per il consolidamento dello stato patrimoniale e del conto economico;
- c) effettuazione delle operazioni di rettifica relative al consolidamento; a tal proposito si tenga presente quanto segue:
  - la X S.p.A. ha ceduto nell'esercizio alla Z S.p.A. un impianto realizzando una minusvalenza;
  - la Z S.p.A. ha ceduto nell'esercizio alla X S.p.A. materiali di produzione. Tali materiali sono ancora nelle rimanenze di X ed inglobano un utile interno pari al 20%;
  - la Z S.p.A. ha effettuato un finanziamento alla Ypsilon S.p.A.;

4) Il candidato rediga il bilancio consolidato del gruppo ZX (stato patrimoniale e conto economico).

5) Il candidato descriva sinteticamente i principali indicatori di redditività aziendale.

## TEMA N. 3

1) Il candidato rediga con dati a scelta il primo bilancio di verifica (prima delle operazioni di rettifica e di assestamento) al 30/06/2007 dell'impresa industriale "Z" S.r.l. tenendo conto, tra le altre, le seguenti condizioni:

- a) la società si qualifica come una PMI, in quanto ha meno di 250 dipendenti, ricavi inferiori a 50 milioni di euro e totale dell'attivo di stato patrimoniale inferiore a 43 milioni di euro;
- b) la società ha venduto nell'esercizio un pacchetto azionario detenuto da più di 5 anni ottenendo una plusvalenza;
- c) la società ha concesso un finanziamento alla società collegata,
- d) la società utilizza lavoratori interinali;
- e) la società ha realizzato nell'esercizio un investimento "ambientale";
- f) in data 1 marzo la società ha effettuato un aumento di capitale;
- g) la società ha sottoscritto nell'esercizio scorso un contratto di interest rate swap con scadenza 5/2008;

- h) la società ha stipulato nell'anno un contratto di leasing finanziario.
- 2) Sulla base del bilancio di verifica di cui al punto precedente si proceda alla rilevazione contabile di tutte le operazioni di rettifica. A tale proposito si tenga conto, tra le altre, delle seguenti ulteriori condizioni:
- a) dalla valutazione dei crediti e debiti in valuta, emergono degli utili netti;
  - b) la società stanziava imposte differite ed imposte anticipate.
- 3) Il candidato rediga il bilancio d'esercizio (stato patrimoniale e conto economico) al 30/06/07 in forma ordinaria della società al termine di tutte le operazioni. Il candidato abbia cura di indicare le informazioni che devono essere fornite nella nota integrativa redatta a norma degli art. 2427 e 2427 bis, esclusivamente con riferimento ai vincoli sopra riportati.
- 4) il candidato, sulla base dei dati aziendali riportati, proceda alla redazione del rendiconto finanziario delle variazioni di liquidità (Cash flow statement) per l'esercizio in chiusura.
- 5) Il candidato descriva sinteticamente i principali indicatori di struttura e situazione finanziaria.

## **SECONDA PROVA SCRITTA**

### **TEMA N. 1**

1. L'art. 2424 codice civile stabilisce che le voci del patrimonio netto vengano indicate nel passivo dello stato patrimoniale del bilancio secondo un preciso schema. Il candidato, con opportuni commenti, anche avvalendosi a sua discrezione di schemi di sintesi:
- a) illustri le funzioni che il patrimonio sociale è chiamato a svolgere;
  - b) illustri l'origine, la formazione e le eventuali limitazioni di ogni singola voce costituente il patrimonio netto;
  - c) rappresenti i dati/informazioni concernenti le poste del patrimonio netto in bilancio da indicare in Nota integrativa;
  - d) Infine, attesa la nuova disciplina degli utili da partecipazione che distingue il trattamento fiscale a seconda della natura del soggetto percettore, illustri il regime tributario delle poste (riserve) di patrimonio netto.
2. Le società di capitali a ristretta base azionaria, per sopperire alle esigenze finanziarie necessarie al conseguimento dell'oggetto sociale, utilizzano i versamenti dei soci come strumento di informale capitalizzazione della società.
- Il candidato esamini – sinteticamente – il fenomeno dei finanziamenti soci di una S.r.l. nella loro:
- a. qualificazione giuridica;
  - b. disciplina tributaria;
  - c. disciplina civilistica;
- e si soffermi sui:
- finanziamenti nell'ambito dell'attività di direzione e coordinamento;
  - finanziamenti soci nelle società per azioni.
3. Il candidato esponga, in sintesi, sul trasferimento della partecipazione di società a responsabilità limitata con riferimento agli aspetti civilistici e fiscali.

4. L'assemblea degli azionisti di una S.p.A. intende approvare un progetto di scissione parziale a favore di una S.p.A. appena costituita (Newco), progetto da attuarsi mediante trasferimento alla Newco di un ramo d'azienda.

Premesso che lo statuto della S.p.A. beneficiaria (Newco) è identico a quello della società scissa e che la clausola relativa all'oggetto/attività esercitata non subisce modificazioni, anche se l'attività relativa al ramo d'azienda trasferito non verrà più svolta, il candidato verifichi se al socio di minoranza contrario alla scissione spetti oppure no il diritto di recesso.

## TEMA N. 2

1. Il candidato illustri sinteticamente i fattori che influenzano la scelta del tipo di società da prospettare ad alcuni clienti che vogliono intraprendere una attività commerciale.

2. Nell'ambito del trasferimento di azienda all'acquirente viene riconosciuto il diritto di esercitare l'attività imprenditoriale facendo propria sia la capacità produttiva sia la Clientela dell'azienda stessa e, in proposito, l'art. 2557 del codice civile normalizza il divieto di concorrenza.

Il candidato illustri – sinteticamente -, con riferimento all'art. 2557 c.c.:

- a) la disciplina legislativa, anche nel caso di cessioni di partecipazioni e non solo dell'intera azienda;
- b) le caratteristiche del divieto;
- c) i concetti di "avviamento aziendale" e "sviamento della clientela".

3. La disciplina relativa all'utilizzo delle perdite fiscali ha subito profonde modificazioni. Il candidato – sinteticamente – illustri:

- d) l'utilizzo delle perdite conseguite dai lavoratori autonomi e dalle imprese in contabilità semplificata;
- e) il "riparto" delle perdite per le società di nuova costituzione;
- f) il "riparto" delle perdite nella fattispecie della "trasparenza fiscale" delle società di capitali;
- g) l'utilizzo delle perdite nelle operazioni di fusione e di scissione.

4. Il socio di maggioranza della Gamma S.p.A. titolare del 90% delle azioni (un secondo socio è titolare del 10%), creditore della società per pregressi finanziamenti in c/capitale, ha disposto la trasformazione di parte del suo credito in versamento in conto capitale. Poiché dal bilancio 2006 risulta una perdita che porta il capitale al di sotto del minimo legale, l'assemblea deve deliberare:

- la riduzione del capitale per perdite;
- l'aumento del capitale sino al minimo legale mediante passaggio a capitale del "versamento in conto capitale".

Il candidato esponga se le azioni di nuova emissione debbano essere assegnate:

- ad ambedue i soci, in proporzione alle partecipazioni già possedute;
- ovvero al solo socio di maggioranza, che ha costituito da solo il "versamento in conto capitale".

### TEMA N. 3

1. Il candidato illustri compiutamente la fattispecie giuridica della riduzione del capitale sociale per perdite in una società a responsabilità limitata e si soffermi su:

- a) nozione di perdita rilevante;
- b) obbligo di convocazione della assemblea dei soci, relazione degli amministratori e osservazioni del collegio sindacale;
- c) fatti successivi alla relazione;
- d) provvedimenti dell'assemblea dei soci.

2. Il candidato – in forma sintetica – illustri il concetto di economicità della gestione aziendale e si soffermi sulle condizioni di equilibrio che consentono all'azienda di durare nel tempo così da perseguire le finalità aziendali sul presupposto della continuità aziendale.

3. Il candidato – con riferimento alla società a responsabilità limitata, obbligata alla nomina di un collegio sindacale – sinteticamente illustri:

- a) le tematiche relative e connesse al “controllo legale dei conti”;
- b) i poteri di controllo dei soci soffermandosi:
  - sul diritto del socio di avere notizie sullo svolgimento degli affari sociali e sul diritto di consultazione.
  - Sulla legittimazione all'esercizio di controllo.
  - Sulla opportunità di predisporre una apposita clausola statutaria per regolare la modalità di esercizio del suddetto diritto di controllo, ipotizzandone la redazione.

4. Il settore degli “immobili” e dei “fabbricati” è stato interessato da disposizioni tributarie che hanno modificato il sistema della loro “tassazione”. Il candidato – sinteticamente – illustri, anche avvalendosi di schemi:

- a) la disciplina di cessioni e locazioni ai fini dell'IVA e dell'imposta di registro;
- b) alle indicazioni obbligatorie da inserire negli atti di compravendita;
- c) agli strumenti di accertamento del prezzo pattuito.