

PRIMA PROVA

TEMA N. 1

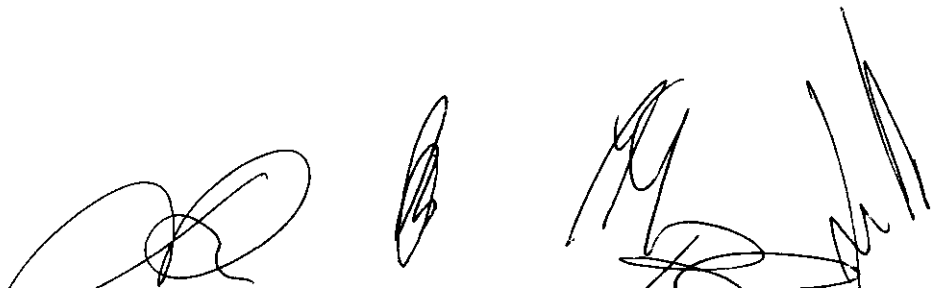
Il candidato, dopo aver chiarito che cosa si intenda per area di consolidamento, illustri con opportuni esempi le differenti metodologie di consolidamento ed i relativi ambiti di applicazione.

The bottom of the page contains several handwritten signatures and initials in black ink. From left to right, there is a large, circular signature, a smaller signature, a signature that appears to be 'AG', and a final signature on the right side.

**PRIMA PROVA**

**TEMA N. 2**

Il candidato, dopo aver illustrato con opportuni esempi i principi di consolidamento, nonché il trattamento delle differenze da consolidamento, di cui al D.Lgs. 127/91, costruisca un esempio di prospetto di raccordo tra il patrimonio netto della capogruppo e quello consolidato e tra il risultato della capogruppo e quello consolidato.

The bottom of the page contains several handwritten marks. On the left, there is a large, stylized signature or scribble. In the center, there is a smaller, more compact scribble. On the right, there is a larger, more complex scribble that appears to be a signature or a set of initials.

**PRIMA PROVA**

**TEMA N. 3**

- A) Il candidato illustri, con opportuni esempi numerici, il trattamento contabile e l'esposizione in bilancio delle operazioni di locazione finanziaria secondo i principi contabili nazionali ed internazionali.
- B, Il candidato, dopo aver presentato il criterio di valutazione delle partecipazioni di cui all'art. 2426, n. 4) del codice civile, predisponga un opportuno esempio di valutazione, nel primo nonché nei successivi esercizi, di una partecipazione il cui costo di acquisizione sia superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto.
- C) Il candidato esponga l'origine e le modalità di iscrizione in bilancio della fiscalità differita e anticipata.

The bottom of the page contains several handwritten signatures and initials in black ink. On the left, there is a large, stylized signature. In the center, there are two smaller, more distinct signatures. On the right, there is a vertical signature that appears to be a name or a set of initials.

## Tema n. 1

Il candidato esamini la seguente situazione contrattuale, relativa alla locazione di un immobile commerciale in una via centrale di una grande città italiana.

- **AB, persona fisica**, è proprietario e locatore di un immobile adibito ad uso non abitativo.
- **YZ** è un imprenditore individuale commerciante di profumi e conduce in locazione l'unità immobiliare di proprietà di AB. Il rapporto contrattuale, ancora in corso, ha una durata residua di otto delle dodici annualità contrattualmente convenute. Tale contratto espressamente prevede il divieto di sub-locazione. YZ, a causa di una costante contrazione dei propri ricavi, paventa di dover cessare la propria attività d'impresa anteriormente alla naturale scadenza del contratto.
- **X**, società operante nel medesimo settore merceologico di YZ, ha interesse a condurre in locazione l'unità immobiliare di proprietà di AB, essendo altresì disponibile a riconoscere a YZ la somma di € 100.000 in caso di scioglimento anticipato del contratto, a condizione che AB sottoscriva con X un nuovo contratto ad analoghe condizioni di canone e di durata.

Il candidato, premessi brevi cenni sulla disciplina del contratto di locazione d'immobili ad uso non abitativo e sul contratto di cessione d'azienda:

1. prospetti le possibili strategie contrattuali, eventualmente perseguibili dalla società X, avuto riguardo anche alle norme imperative in materia di locazione immobiliare;
2. illustri l'inerenza e la deducibilità per la società X della somma da corrispondere all'imprenditore YZ nelle diverse opzioni contrattuali, gli oneri fiscali conseguenti, nonché le eventuali modalità di ammortamento civilistico e fiscale di tali somme;
3. dia altresì conto della disciplina del contratto di locazione immobiliare e del contratto di cessione d'azienda in caso di fallimento del locatore e in caso di fallimento del cedente.

The bottom of the page features several handwritten signatures and initials in black ink. From left to right, there is a signature that appears to be 'M', followed by a tall, narrow signature, then the initials 'AG' with a flourish, and finally a large, complex signature that looks like 'CAB'.

## Tema n. 2

A) Il Candidato presenti, con dati a libera scelta ma coerenti con l'impostazione e con i vincoli di seguito indicati, lo Stato Patrimoniale (S.P.) ed il Conto Economico (C.E.) degli esercizi (X) e (X+1), con poste troncate ed arrotondate, a confronto fra di loro, riferiti ad una S.p.A. "Z" di grandi dimensioni ma non quotata, che opera nel settore dei "servizi di logistica".

La società è amministrata da un Consiglio di Amministrazione (C.d.A.) e al Collegio Sindacale non è affidata l'attività di Revisione Legale, esercitata da un soggetto esterno.

In entrambi gli esercizi il C.E. e lo S.P., redatti secondo le disposizioni e gli schemi di cui agli artt. 2423 e segg. del c.c., devono presentare:

- una differenza tra "valore e costi della produzione" (A-B) positiva;
- un patrimonio netto (P.N.) con riserve a libera scelta, fra le quali si annoverano la riserva legale (non satura) ed una riserva da sovrapprezzo delle azioni;
- costi di impianto ed ampliamento in corso di ammortamento fra le immobilizzazioni immateriali;
- altre voci obbligatorie diverse da quelle sopra indicate, da individuarsi dal Candidato con ipotesi a libera scelta.

B) Il candidato presenti all'Assemblea ordinaria della S.p.A. Z, convocata per deliberare in ordine al bilancio d'esercizio (X+1), la proposta del C.d.A. sulla destinazione del risultato di esercizio (X+1). Tale documento deve contenere la proposta di distribuzione di un dividendo agli azionisti, con utilizzo totale o parziale delle poste disponibili del P.N., tale da comprendere, in tutto o in parte, anche la riserva da sovrapprezzo delle azioni.

C) Il candidato esponga succintamente le ragioni e le motivazioni che hanno guidato la proposta di distribuzione come sopra formulata, evidenziandone anche le conseguenze di natura fiscale.

D) Il candidato, infine, esponga succintamente i principali vincoli di natura civilistica e fiscale in materia di distribuzione di utili e di riserve del P.N., anche in relazione all'eventuale presenza di perdite di esercizio correnti o riportate da esercizi precedenti.

Handwritten signatures and initials at the bottom of the page, including a large signature on the left, the initials 'AG' in the center, and several other scribbled signatures on the right.

**Tema n. 3**

- A) Il candidato rediga bozza del verbale dell'assemblea ordinaria della S.p.A. "Z", convocata per deliberare sul bilancio d'esercizio, limitatamente ai seguenti punti posti all'ordine del giorno:
- proposta del C.d.A. sulla destinazione del risultato di esercizio, contenente la distribuzione di un dividendo agli azionisti mediante utilizzo delle poste disponibili del patrimonio netto;
  - determinazione di un emolumento a favore dei componenti del C.d.A.
- B) Il candidato succintamente esponga i principali vincoli di natura civilistica e fiscale in materia di distribuzione di utili e di riserve del patrimonio netto, con riguardo, in particolare, all'ipotesi di perdite di esercizio correnti o riportate da esercizi precedenti, nonché a quella di immobilizzazioni immateriali non ammortizzate.
- C) Il candidato illustri dal punto di vista civilistico e fiscale l'iter della corresponsione e agli amministratori di una società di capitali di emolumenti in loro favore, anche con riferimento a particolari cariche da loro ricoperte, illustrandone sinteticamente gli aspetti fiscali e contributivi.
- D) Il candidato, infine, dia conto degli obblighi incombenti sul collegio sindacale in caso di constatazione di perdite superiori al terzo del capitale sociale.

The bottom of the page contains several handwritten signatures and initials. From left to right, there is a tall, thin signature, the initials 'AG', a signature that appears to be 'R', a large, circular signature, and a smaller signature on the far right.

## TERZA PROVA

### TEMA N. 1

A) Il candidato, dopo aver esplicitato chiaramente le scelte effettuate, sulla base delle disposizioni vigenti in materia:

- 1) predisponga il bilancio di verifica prima delle rettifiche (I bilancio di verifica) al 31/12/2010 della società GAMMA S.p.a., tenendo presenti, tra le altre, le seguenti condizioni (i dati mancanti sono a scelta):
  - a) la società ha acquisito nell'esercizio una partecipazione del 70% nella società ZETA S.r.l. ad un prezzo superiore alla quota parte di patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della società ZETA;
  - b) la società, a seguito della delibera assembleare di attribuzione del risultato dell'esercizio 2009, ha distribuito dividendi per 15.000 euro ed ha accantonato alle relative riserve la parte rimanente;
  - c) la società ha in corso di esecuzione commesse di durata ultrannuale, sulle quali ha ricevuto dai clienti degli anticipi;
  - d) la società ha venduto dei beni ad un esportatore abituale;
  - e) la società ha debiti e crediti in valuta estera;
  - f) la società ha emesso, nel corso dell'esercizio, un prestito obbligazionario sotto la pari del valore nominale di 90.000 euro, gli interessi vengono corrisposti posticipatamente l'1/5 e l'1/11 di ogni anno ed il tasso di interesse è del 5%.
- 2) proceda alla chiusura dei conti della società GAMMA 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) la società ha stipulato in data 1/12/2010 un contratto di affitto per un immobile di sua proprietà, i canoni di affitto sono trimestrali anticipati;
  - c) la società valuta la partecipazione nella ZETA S.r.l. con il metodo del patrimonio netto
- 3) rediga gli schemi di bilancio (stato patrimoniale e conto economico), in forma ordinaria, ai sensi degli articoli 2424 e 2425 del Codice Civile, della società GAMMA S.p.a. al 31/12/2010.

B) Alla data di chiusura del bilancio, la società GAMMA S.p.a. viene scissa parzialmente attribuendo alla beneficiaria KAPPA 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, della società scissa e della società beneficiaria tenendo presente quanto segue:

- a) il capitale della beneficiaria viene aumentato in misura superiore al valore contabile dei beni attribuiti
- b) la società beneficiaria possiede il 20% azioni della società scissa.



## TERZA PROVA

### TEMA N. 2

A) Il candidato, dopo aver esplicitato chiaramente le scelte effettuate, sulla base delle disposizioni vigenti in materia:

- 1) predisponga il bilancio di verifica prima delle rettifiche (I bilancio di verifica) al 31/12/2010 della società KAPPA S.p.a., tenendo presenti, tra le altre, le seguenti condizioni (i dati mancanti sono a scelta):
  - a) la società ha ceduto, nel corso dell'esercizio, una partecipazione di controllo nella società EMME S.p.a., realizzando una plusvalenza;
  - 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 stipulato, nel corso dell'esercizio, un contratto di leasing su fabbricati;
  - d) la società ha ottenuto un'anticipazione bancaria a scadenza fissa semestrale, i cui interessi sono posticipati e pari a 9.000 euro. L'anticipazione verrà rimborsata l'1/2/2011;
  - e) la società ha acquistato, in data 1/3/2010, titoli di Stato del valore nominale di 100.000 euro, gli interessi sono posticipati e maturano l'1/3 e l'1/9 di ogni anno, il tasso d'interesse è del 5%;
- 2) proceda alla chiusura dei conti della società KAPPA S.p.a., tenendo conto, inoltre, che:
  - a) la società capitalizza i costi sostenuti per la realizzazione interna di un macchinario, che, al termine dell'esercizio, non risulta ancora ultimato;
  - b) la società ha stimato fatture da ricevere per consulenze fiscali per 8.000 euro;
  - c) la società ha sostenuto spese di manutenzione su macchinari.
- 3) rediga gli schemi di bilancio (stato patrimoniale e conto economico), in forma ordinaria, ai sensi degli articoli 2424 e 2425 del Codice Civile, della società KAPPA S.p.a. al 31/12/2010.

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

Il candidato, dopo aver ipotizzato le condizioni del concambio ed il valore di iscrizione nel bilancio della società incorporante, proceda:

- 1) alla rilevazione nella società incorporata KAPPA S.p.a. delle scritture contabili di fusione;
- 2) alla rilevazione nella società incorporante BETA S.p.a. delle scritture contabili di fusione.

A tale proposito si tenga conto che il valore di iscrizione di KAPPA nel bilancio di BETA è superiore alla quota parte del patrimonio netto di KAPPA;





## TERZA PROVA

### TEMA N. 3

A) Il candidato, dopo aver esplicitato chiaramente le scelte effettuate, sulla base delle disposizioni vigenti in materia:

1) predisponga il bilancio di verifica prima delle rettifiche (I bilancio di verifica) al 31/12/2010 della società ALFA S.p.a., tenendo presenti, tra le altre, le seguenti condizioni (i dati mancanti sono a scelta):

- a) la società possiede già da due esercizi una partecipazione in una società collegata, valutata con il metodo del patrimonio netto;
- b) la società ha acquistato un marchio nel corso dell'esercizio;
- c) la società ha ricevuto, nel corso dell'esercizio, contributi in conto capitale per 250.000 euro;
- d) la società ha stipulato, nel corso dell'esercizio, un contratto di leasing su macchinari;
- e) la società ha sostenuto, nel corso dell'esercizio, spese di rappresentanza;
- f) la società ha stipulato, nel corso dell'esercizio, un mutuo passivo, le rate vengono corrisposte l'1/6 e l'1/12 di ogni anno;
- g) la società ha venduto prodotti finiti ad un cliente statunitense, emettendo la fattura in dollari; il credito, alla fine dell'esercizio, non è ancora stato incassato;

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

- a) la società stima fatture da ricevere e fatture da emettere;
- b) la società ha costituito un fondo garanzia prodotti;
- c) la società ha in corso lavori su ordinazione, ;
- d) 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 80.000 euro;

3) rediga gli schemi di bilancio (stato patrimoniale e conto economico), in forma ordinaria, ai sensi degli articoli 2424 e 2425 del Codice Civile, della società ALFA S.p.a. al 31/12/2010. Si indichino, inoltre, le informazioni da riportare in nota integrativa con riferimento ai punti precedenti.

B) Sulla base del bilancio della società ALFA S.p.a., si calcoli e si commenti l'indicatore di redditività globale dell'impresa ROE, e l'indicatore di redditività del capitale investito operativo ROI

