

ESAME DI STATO ABILITANTE ALLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA

TEMI SOTTOPOSTI AI CANDIDATI

ANNO 2003 – SECONDA SESSIONE

PRIMA PROVA SCRITTA

TEMA 1

- A)** Il candidato rediga, con dati a scelta, il I bilancio di verifica (prima delle operazioni di rettifica e di chiusura), al 31/12/2003, di un'impresa industriale costituita sotto forma di S.p.A., tenendo conto dei vincoli che seguono (tutti i dati mancanti devono chiaramente essere indicati):
- in data 1/4/2003, la società ha emesso un prestito obbligazionario convertibile alla pari, le date di godimento interessi sono 1/4 – 1/7, i dati mancanti devono chiaramente essere indicati;
 - la società ha stipulato, in data 1/8/2003 un contratto di leasing finanziario su macchinari. Tale contratto prevede: un maxicanone iniziale e canoni bimestrali anticipati, la decorrenza (coincidente con la corresponsione sia del maxicanone che dal 1° canone bimestrale) parte dal 1/8/2003, la durata del contratto è di trenta bimestri;
 - la società ha crediti e debiti espressi all'origine in dollari che al 31/12/2003 non risultano ancora scaduti;
 - la società ha ceduto durante l'esercizio delle attrezzature realizzando una minusvalenza.
- B)** Il candidato rilevi le operazioni di rettifica e di assestamento da effettuare alla chiusura dell'esercizio tenendo conto, tra le altre, delle seguenti rettifiche:
- vengono rilevate fatture da emettere per vendite di prodotti finiti effettuate negli ultimi giorni del 2003;
 - la società ha in corso una controversia legale, iniziata agli inizi del 2003, per la quale stima l'onere in 25.000,00 euro;
 - vengono capitalizzati costi di sviluppo per 15.000,00 euro.
- C)** Si proceda alla chiusura dei conti tenendo conto dei dati e dei valori indicati nei punti A) e B).
- D)** Si proceda alla redazione del bilancio d'esercizio (stato patrimoniale e conto economico) in forma ordinaria.
- E)** Si descrivano:
- le modalità attraverso le quali sorge il disavanzo di fusione;
 - il trattamento contabile e fiscale del disavanzo di fusione.

TEMA 2

- A)** Il candidato rediga, con dati a scelta, il I bilancio di verifica (prima delle operazioni di rettifica e di chiusura), al 31/12/2003, di un'impresa industriale costituita sotto forma di S.p.A., tenendo conto dei vincoli che seguono (tutti i dati mancanti devono chiaramente essere indicati):

- la società ha smobilizzato crediti commerciali verso clienti mediante un'operazione di factoring senza rivalsa (o pro solvendo). Alla chiusura dell'esercizio tali crediti commerciali non risultano ancora scaduti. Tutti i dati mancanti devono chiaramente essere indicati;
 - la società ha stipulato, in data 1/6/2003 un contratto di leasing finanziario su macchinari. Tale contratto prevede: un maxicanone iniziale e canoni bimestrali anticipati, la decorrenza (coincidente con la corresponsione sia del maxicanone che dal 1° canone bimestrale) parte dal 1/8/2003, la durata del contratto è di trenta bimestri;
 - la società ha crediti e debiti espressi all'origine in yen che al 31/12/2003 non risultano ancora scaduti;
 - la società ha ceduto durante l'esercizio un impianto realizzando una plusvalenza.
- B)** Il candidato rilevi le operazioni di rettifica e di assestamento da effettuare alla chiusura dell'esercizio tenendo conto, tra le altre, delle seguenti rettifiche:
- vengono rilevate fatture da emettere per vendite di prodotti finiti effettuate negli ultimi giorni del 2003;
 - la società stima il valore dei possibili oneri, derivanti dalla garanzia concessa sui prodotti ceduti nell'esercizio, per un importo pari a 26.000,00 euro;
 - vengono capitalizzati costi per la realizzazione interna di un macchinario per 50.000,00 euro.
- C)** Si proceda alla chiusura dei conti tenendo conto dei dati e dei valori indicati nei punti A) e B).
- D)** Si proceda alla redazione del bilancio d'esercizio (stato patrimoniale e conto economico) in forma ordinaria.
- E)** Si descrivano:
- le modalità attraverso le quali sorge l'avanzo di fusione;
 - il trattamento contabile e fiscale dell'avanzo di fusione.

TEMA 3

- A)** Il candidato rediga, con dati a scelta, il I bilancio di verifica (prima delle operazioni di rettifica e di chiusura), al 31/12/2003, di un'impresa industriale costituita sotto forma di S.p.A., tenendo conto dei vincoli che seguono (tutti i dati mancanti devono chiaramente essere indicati):
- la società ha effettuato un'operazione di pronti contro termine, tutti i dati mancanti devono chiaramente essere indicati;
 - la società ha stipulato, in data 1/10/2003, un mutuo passivo, i cui interessi sono annuali posticipati, tutti i dati mancanti devono chiaramente essere indicati;
 - la società ha crediti e debiti espressi all'origine in dollari che al 31/12/2003 non risultano ancora scaduti;
 - la società ha sostenuto durante l'esercizio costi di rappresentanza per 15.000,00 euro.
- B)** Il candidato rilevi le operazioni di rettifica e di assestamento da effettuare alla chiusura dell'esercizio tenendo conto, tra le altre, delle seguenti rettifiche:
- vengono rilevate fatture da emettere per vendite di prodotti finiti effettuate negli ultimi giorni del 2003;
 - la società ha in corso una controversia legale, iniziata agli inizi del 2003, per la quale stima l'onere in 12.000,00 euro;
 - vengono capitalizzati costi per la realizzazione interna di un fabbricato per 70.000,00 euro.

- C) Si proceda alla chiusura dei conti tenendo conto dei dati e dei valori indicati nei punti A) e B).
- D) Si proceda alla redazione del bilancio d'esercizio (stato patrimoniale e conto economico) in forma ordinaria.
- E) Si descrivano:
- le modalità attraverso le quali sorge la differenza di consolidamento, sia nel caso di differenza positiva che negativa;
 - il trattamento contabile della differenza di consolidamento, sia nel caso di differenza positiva che negativa.

SECONDA PROVA

TEMA A

Il candidato:

A)

- 1) rediga il progetto di fusione per incorporazione della società BETA S.p.A. nella società ALFA S.p.A. sulla base delle seguenti condizioni:
 - ALFA possiede interamente BETA;
 - ALFA vuole consolidare i risultati di BETA sin dall'apertura dell'esercizio in corso;
- 2) esponga il trattamento civilistico e fiscale delle differenze scaturenti dalla fusione tenendo conto che:
 - il patrimonio netto di BETA è pari a € 500.000 così composto: € 200.000 per capitale, € 200.000 per riserve di utili e € 100.000 per riserve di rivalutazione immobiliare;
 - la partecipazione in BETA è iscritta nell'attivo di ALFA per € 800.000;
 - il patrimonio netto di ALFA è pari a € 600.000 così composto: € 400.000 per capitale, € 200.000 per riserve di utili;
- 3) delinei brevemente gli adempimenti fiscali connessi alla suddetta operazione per quanto attiene alle dichiarazioni obbligatorie e gli altri adempimenti;

B) predisponga una disamina dal punto di vista civilistico secondo la vigente normativa dell'iter della fusione per incorporazione anzi prospettata;

C) illustri il trattamento contabile e tributario del condono fiscale ex lege 289/2002.

TEMA B

Il candidato:

A)

1. rediga il progetto di scissione dell'attività di produzione di articoli da regalo condotta dalla società ALFA S.p.A. sulla base delle seguenti condizioni:
 - la beneficiaria della scissione è la BETA S.p.A., società già esistente;

- la suddivisione del capitale di ALFA (€ 200.000) tra gli azionisti è identica a quella della beneficiaria BETA (€ 400.000);
2. esponga il trattamento civilistico e fiscale delle operazioni scaturenti dalla scissione tenendo conto che:
 - la scissione comporta un aumento del capitale della beneficiaria BETA pari a € 400.000;
 - la scissione comporta una riduzione del patrimonio netto della scindenda ALFA pari a € 1.000.000;
 - BETA vuole consolidare i risultati di ALFA sin dall'apertura dell'esercizio in corso;
 3. delinei brevemente gli adempimenti fiscali connessi alla suddetta operazione per quanto attiene alle dichiarazioni obbligatorie e gli altri adempimenti;
- B)** predisponga una disamina dal punto di vista civilistico secondo la vigente normativa dell'iter della scissione anzi prospettata;
- C)** illustri il trattamento contabile e tributario dell'incasso di dividendi da società di capitali italiana.

TEMA C

Il candidato:

- A)**
1. predisponga per sommi capi la perizia di trasformazione ex artt.2498 e 2343 codice civile della società ALFA S.n.c. in società di capitali sulla base delle seguenti condizioni:
 - ALFA possiede un immobile sociale il cui valore di carico è decisamente inferiore a quello di mercato;
 - ALFA conduce attività di commercio al dettaglio di prodotti di abbigliamento in zona centrale con rilevante clientela esistente da oltre 30 anni ed acquistata tre anni or sono per € 200.000 per avviamento e attrezzature;
 2. esponga il trattamento civilistico e fiscale delle operazioni scaturenti dalla trasformazione tenendo conto che:
 - le riserve di utili non distribuiti da ALFA S.n.c. sono pari a € 400.000;
 - l'avviamento corrisposto è pari a € 150.000;
 3. delinei brevemente gli adempimenti fiscali connessi alla suddetta operazione per quanto attiene alle dichiarazioni obbligatorie e gli altri adempimenti;
- B)** predisponga una disamina dal punto di vista civilistico secondo la vigente normativa dell'iter della trasformazione anzi prospettata;
- C)** illustri il trattamento ai fini dell'imposta sul valore aggiunto della cessione di immobili da parte di una società di capitali.