

ESAME DI STATO ABILITANTE ALLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA

TEMI SOTTOPOSTI AI CANDIDATI

ANNO 2004 – SECONDA SESSIONE

PRIMA PROVA SCRITTA

TEMA 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 ammonta a Euro 5.000.000 e comprende riserve in sospensione d'imposta per Euro 500.000;

b) la società ha stipulato un contratto di Lease-back su un marchio;

c) la società ha ceduto nell'esercizio delle immobilizzazioni finanziarie, su tali cessioni sono state realizzate delle plusvalenze e delle minusvalenze;

d) la società ha in corso un finanziamento a medio lungo termine di Euro 25.000.000 garantito dalla controllante;

e) la società utilizza il noleggio auto.

2) Si proceda alla chiusura dei conti della società ALFA tenendo conto che:

a) la società concede una garanzia triennale per i prodotti venduti;

b) il magazzino viene per la prima volta valutato con il metodo FIFO (primo entrato primo uscito).

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 viene incorporata nella società BETA che già possiede il 70% 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 inferiore alla quota parte del patrimonio netto di ALFA;

b) per concambiare il 30% delle azioni possedute dai soci di minoranza di ALFA si ipotizzino le condizioni di aumento del capitale sociale di BETA;

c) si facciano le opportune ipotesi in merito alla ricostruzione delle riserve di ALFA in capo a BETA.

5) 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.

6) il candidato descriva sinteticamente le problematiche relative all'introduzione dei principi contabili internazionali.

TEMA 2

1. Il candidato rediga con dati a scelta il bilancio di verifica (prima delle operazioni di rettifica e di assestamento) al 31/12/200_ dell'impresa industriale ALFA costituita sotto forma di S.p.A. tenendo presenti, tra le altre, le seguenti condizioni:

- a) l'azienda detiene azioni della controllante per un piano di stock option;
- b) l'azienda ha effettuato un'operazione di lease-back su immobili;
- c) nel corso dell'esercizio è stata costituita una società totalmente controllata che a fine esercizio non risulta operativa.

2. Il candidato proceda, sulla base del bilancio di verifica di cui al punto 1., alla chiusura generale dei conti (in tutte le sue fasi) tenendo conto delle seguenti condizioni:

- a) vengono conteggiati ammortamenti anticipati in sede di dichiarazione dei redditi;
- b) l'esercizio chiude con un risultato positivo di 100 mila Euro.

3. Il candidato rediga il bilancio d'esercizio (stato patrimoniale e conto economico) in forma ordinaria della società al termine di tutte le operazioni di cui ai precedenti punti 1. 2.

4. Il 90% delle azioni della ALFA S.p.A. è detenuto dalla BETA S.p.A.

La BETA S.p.A. redige al 31/12/200_ il secondo bilancio consolidato del gruppo ALFABETA. Il candidato proceda all'effettuazione delle seguenti operazioni:

- a) redazione della situazione contabile della BETA 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 ALFA S.p.A. ha ceduto nell'esercizio precedente (a quello in chiusura) alla BETA S.p.A. un fabbricato commerciale realizzando una plusvalenza;

- la BETA S.p.A. ha ceduto nell'esercizio alla ALFA S.p.A. materie prime. Tali materie prime sono ancora nelle rimanenze di ALFA per il 50% ed inglobano un utile interno pari al 20%;

- la BETA S.p.A. ha effettuato un finanziamento alla ALFA S.p.A.;

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

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

TEMA 3

1. Il candidato rediga con dati a scelta il primo bilancio di verifica (prima delle operazioni di rettifica e di assestamento) al 31/12/200_ dell'impresa industriale "Z" S.p.A. tenendo conto, tra le altre, delle seguenti condizioni:

- a) la società ha stipulato nel corso dell'esercizio un contratto di lease-back su impianti;
- b) la società ha in corso un finanziamento garantito dalla controllante;
- c) la società ha in portafoglio delle partecipazioni in imprese collegate valutate con il metodo del patrimonio netto;
- d) l'impresa ha acquistato nel corso dell'esercizio macchinari industriali; per tali macchinari l'impresa ha incassato nell'esercizio contributi in conto macchinari per il 40% del valore dell'investimento.

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) viene effettuato un accantonamento al Fondo controversie legali;
- b) in sede di dichiarazione dei redditi vengono rilevati ammortamenti anticipati;

- c) l'impresa valuta una commessa infrannuale allo stato di avanzamento lavori SAL.
3. Il candidato rediga il bilancio d'esercizio (stato patrimoniale e conto economico) in forma ordinaria della società al termine di tutte le operazioni.
4. il candidato, sulla base dei dati aziendali riportati, proceda alla redazione del rendiconto finanziario delle variazioni di liquidità (Cash flow) per l'esercizio in chiusura.
5. il candidato descriva sinteticamente le condizioni per l'adesione al consolidato fiscale.
6. il candidato illustri il trattamento delle partecipazioni in imprese controllate.

SECONDA PROVA SCRITTA

TEMA 1

1. Il Candidato :
- a. esponga - analiticamente e separatamente - ed illustri , con adeguati commento ed esemplificazioni , i differenti doveri ed incombenze del Collegio Sindacale cui , in una società per azioni , sia stato conferito anche il controllo contabile ex artt. 2409/bis e seguenti del C.C. ;
 - b. predisponga con dati a scelta e separatamente , le bozze della prima verifica , dopo la nomina, effettuata dal Collegio Sindacale nella duplice veste .
2. Il candidato , con riferimento al bilancio annuale della SpA Alfa – *società che non fa ricorso al mercato del capitale di rischio , non è tenuta alla redazione del bilancio consolidato, ma possiede partecipazioni italiane e comunitarie* - e tenuto conto che l'assemblea ordinaria dovrà procedere alla nomina degli organi sociali ed all'affidamento del Controllo contabile , predisponga , con utilizzo del maggior termine di cui al secondo comma , secondo periodo dell'art. 2364 C.C. :
- a. Il verbale del Consiglio di Amministrazione per il rinvio ;
 - b. Il testo dell'avviso di convocazione dell'Assemblea degli Azionisti , con breve commento relativo alla modalità di convocazione scelta ;
 - c. il verbale dell'Assemblea ordinaria ;
 - d. un breve memorandum di illustrazione dei criteri di tassazione dei dividendi , parte nazionali e parte comunitari , incassati da società.
 - e. un prospetto , con dati a scelta , per la determinazione del reddito imponibile fiscale prevedendo almeno 4 (quattro) variazioni in aumento e 2 (due) in diminuzione del risultato civilistico . Il prospetto deve esser corredato da un breve commento ed illustrazione delle poste di variazione .

TEMA 2

1. Il Candidato :
- a. esponga, con adeguato commento e soffermandosi sulle differenze rispetto alla passata legislazione , i doveri del Collegio Sindacale cui , in una società per azioni con attività industriale manifatturiera , sia stato conferito anche il controllo contabile ex artt. 2409/bis e seguenti del C.C.;
 - b. predisponga , sulla base di Stato patrimoniale e Conto economico , redatti con dati a scelta del Candidato, le separate relazioni del Collegio sindacale al bilancio.(artt. 2429 e 2409/ter , 1° co., lett.c) del C.C.) .
 - c. I dati a scelta del Candidato dovranno esser coerenti (1) con il tipo di società ed attività sopra indicati e (2) prevedere un risultato in perdita per il secondo esercizio successivo , (3) che , peraltro , non generi la situazione di cui all'articolo 2446 del C.C. ; nonché tener conto (4) della proposta dell'Organo amministrativo di procedere ad una , parziale , distribuzione di riserve .

2. Il Candidato illustri i criteri di tassazione delle plusvalenze su partecipazioni societarie realizzate da:
 - a. persone fisiche
 - b. società

TEMA 3

1. Il Candidato :

rediga i documenti di cui all'articolo 2446 C.C. , con riferimento ad una Spa che svolge attività commerciale all'ingrosso , di beni di largo consumo :

 - a. situazione patrimoniale della società , con patrimonio netto munito di riserve , ma con perdita dell'esercizio in corso, tale da generare la situazione di cui all'art. 2446 C.C. ;
 - b. relazione del Consiglio di Amministrazione ;
 - c. osservazioni del Collegio Sindacale , cui compete altresì il controllo contabile ;
 - d. aggiornamento in ordine ai fatti di rilievo avvenuti dopo la redazione delle relazioni/osservazioni dei due organi .
2. Il Candidato :
 - a. illustri le differenti modalità di trasferimento di un ramo aziendale con relativo immobile strumentale , posseduto da una una SpA (limitatamente a cessione tipica e conferimento e correlata cessione delle quote/azioni) , ponendo in evidenza le caratteristiche in ambito societario , contrattuale e fiscale , che caratterizzano le differenti scelte operative , tanto per il cedente che per il cessionario ;
 - b. rediga quindi, con riferimento alla soluzione prescelta dal Candidato stesso e, sulla base di dati a libera scelta, la situazione di trasferimento , individuando su tre colonne (1) la situazione patrimoniale complessiva della società ; (2) quella del ramo da cedere , con individuazione del patrimonio netto di trasferimento o conferimento e relativi prezzo e plusvalenza, incidenze fiscali per imposte sui trasferimenti ed imposte dirette ; (3) la situazione patrimoniale residuale della società , a cessione avvenuta .