

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

ANNO 2005 – SECONDA SESSIONE

## PRIMA PROVA SCRITTA

### Tema n. 1

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

a) la società ZETA S.p.a. ha in portafoglio una partecipazione nella società GAMMA S.p.a., posseduta all'80%, tale partecipazione è valutata con il metodo del patrimonio netto e per tale partecipazione è stata iscritta nei bilanci degli esercizi precedenti la Riserva ex art. 2426 n. 4 per un importo pari a 30.000 euro;

b) la società aveva emesso nei precedenti esercizi un prestito obbligazionario convertibile del valore nominale di 300.000 euro diviso in obbligazioni del valore nominale unitario di 1.000 euro ciascuna. Il tasso d'interesse è del 5%, le date di godimento degli interessi sono 1/4 – 1/10.

In data 1/10 gli obbligazionisti hanno richiesto, in base al regolamento originale del prestito, di poter convertire 100 obbligazioni secondo il rapporto di conversione di una nuova azione da 1.000 euro per due obbligazioni;

c) la società ha acquistato un macchinario al prezzo di 200.000 euro, ricevendo un contributo pubblico del 20%;

d) la società ha subito negli esercizi precedenti perdite fiscali utilizzabili ai fini IRES per un importo di 200.000 euro.

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

a) la società ZETA S.p.a. ha dedotto in dichiarazione dei redditi ammortamenti anticipati;

b) la società partecipata GAMMA S.p.a. ha chiuso l'ultimo bilancio con una perdita che ha ridotto il suo patrimonio netto;

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.

3) Si proceda alla redazione degli schemi di bilancio (stato patrimoniale e conto economico) in forma ordinaria della società ZETA 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)d), 2)b) e 2)d).

4) Sulla base del bilancio di cui al punto precedente, si calcolino e si commentino gli indicatori di solidità patrimoniale.

### Tema n. 2

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

a) la società ha stipulato, in esercizi precedenti, un contratto di leasing su macchinari;

- b) la società ha ceduto, nel corso dell'esercizio, una partecipazione in una società controllata realizzando una plusvalenza;
- c) la società possiede degli immobili destinati in parte all'esercizio dell'attività ed in parte alla locazione;
- d) la società, nell'esercizio precedente, ha stipulato con una banca un contratto di mutuo, garantito da ipoteca su beni immobili, alle seguenti condizioni:
- importo finanziato : 400.000 euro;
  - tasso d'interesse : 4%;
  - scadenza rate : 1/7 di ciascun anno;
  - durata : 10 anni;
  - periodo di preammortamento : 36 mesi (con rate di soli interessi).

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

- a) la società BIANCHI S.p.a. effettua un accantonamento al fondo svalutazione crediti eccedente la quota fiscalmente deducibile;
- b) la società ha stimato gli interventi in garanzia sui prodotti venduti in 7.000 euro;
- 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.

3) Si proceda alla redazione degli schemi di bilancio (stato patrimoniale e conto economico) in forma ordinaria della società BIANCHI 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 2)d).

4) Alla data di chiusura del bilancio, la società BIANCHI S.p.a. viene scissa parzialmente attribuendo alla beneficiaria ROSSI S.p.a., già esistente, tutti gli immobili nonché il mutuo indicato al punto 1)d).

- a) si rilevino le scritture contabili di scissione nella società BIANCHI S.p.a., specificando preliminarmente le condizioni previste dalla delibera e dall'atto di scissione in merito alla riduzione del patrimonio netto;
- b) si rilevino le scritture contabili nella società beneficiaria ROSSI S.p.a., tenendo presente che il capitale della società ROSSI S.p.a. è stato aumentato in misura superiore al valore contabile dei beni attribuiti.

### **Tema n. 3**

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

- a) la società ha stipulato negli esercizi precedenti un contratto di leasing su fabbricati;
- b) la società ha subito negli esercizi precedenti perdite fiscali utilizzabili ai fini IRES per un importo di 300.000 euro.
- c) la società ha in corso di esecuzione commesse di durata ultrannuale, sulle quali ha ricevuto dai clienti degli anticipi per 120.000 euro;
- d) la società ha effettuato un'operazione di pronti contro termine.

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

- a) la società TANGO S.p.a., alla chiusura dell'esercizio, ha crediti commerciali in dollari iscritti al cambio storico, il quale è inferiore al cambio di chiusura;
- b) la società ha dedotto in dichiarazione dei redditi ammortamenti anticipati;

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.

3) Si proceda alla redazione degli schemi di bilancio (stato patrimoniale e conto economico) in forma ordinaria della società TANGO 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)b), 1)d), 2)a) e 2)d).

4) Alla data di chiusura del bilancio, la società TANGO S.p.a. viene incorporata nella società ALFA S.p.a. che possiede già il 70% delle azioni di TANGO.

A tale proposito si tenga conto di quanto segue:

a) il valore della partecipazione (costo) iscritto nel bilancio di ALFA è inferiore alla quota parte del patrimonio netto di TANGO;

b) le azioni di proprietà degli azionisti di minoranza di TANGO vengono concambiate mediante l'emissione di nuove azioni di ALFA: 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 TANGO S.p.a. delle scritture contabili di fusione;

- alla rilevazione nella società incorporante ALFA S.p.a. delle scritture contabili di fusione.

## **SECONDA PROVA SCRITTA**

### **Tema n. 1**

A)

1) La Riforma del diritto societario disciplina, innovandola, la funzione del controllo contabile. Il Candidato, con riferimento alla Società a Responsabilità Limitata, illustri sinteticamente la funzione del controllo legale dei conti ed elenchi alcuni indicatori finalizzati a segnalare quando il requisito della continuità aziendale è compromesso.

2) Il Candidato si soffermi sul seguente caso:

“Nel corso di uno dei suoi controlli periodici, il Collegio Sindacale della s.p.a. non quotata ALFA rileva che il patrimonio sociale, a causa di perdite intervenute nel corso dell'esercizio, risulta interamente perduto. Il Candidato illustri quali iniziative i Sindaci debbano assumere al fine di andare esenti da responsabilità, anche in relazione all'eventuale inerzia degli amministratori e della stessa assemblea nell'adozione dei provvedimenti richiesti dalla legge.”

B)

Con la Riforma del diritto societario la disciplina delle SRL è stata profondamente innovata e notevole spazio è stato dato all'autonomia privata dei soci. Il Candidato si soffermi per punti sintetici:

- sulle diverse modalità dei conferimenti previsti per la formazione del capitale sociale e illustri gli aspetti civilistici, fiscali e contabili in merito;
- sui diritti di informazione ed ispezione da parte del socio non amministratore.

C)

Il Candidato esamini – per punti sintetici - gli aspetti civilistici e fiscali delle diverse tipologie di finanziamento delle società SRL e SPA (non quotate) da parte dei soci.

## **Tema n. 2**

A)

Con la Riforma del diritto societario è significativamente cambiata la nozione di “trasformazione”. Il Candidato, dopo aver brevemente illustrato la disciplina generale della “trasformazione” (anche con riferimento alla forma, pubblicità ed efficacia) si soffermi sull’istituto della “trasformazione omogenea” di società di persone in società a responsabilità limitata e proceda:

- con dati e condizioni a sua scelta a redigere una sintetica relazione giurata di stima;
- ad illustrare gli adempimenti civilistici e fiscali connessi all’operazione.

B)

Il Candidato illustri – per punti sintetici - la tematica della remunerazione del capitale sociale relativamente alla distribuzione dei dividendi soffermandosi successivamente sui vincoli fiscali, sugli aspetti contabili e sugli adempimenti successivi alla delibera di distribuzione degli utili.

C)

La rilevanza assunta dal fenomeno delle aggregazioni societarie ha indotto il legislatore della Riforma societaria ad introdurre nel libro V del codice civile un apposito capo dedicato alle società appartenenti a “gruppi”. Premessa quindi la nozione di controllo societario, il candidato illustri sinteticamente il fenomeno giuridico ed economico del gruppo di imprese nonché i vantaggi ed i problemi che esso comporta, esponendo quindi la disciplina generale introdotta in materia e, sempre per il gruppo di imprese, quella particolare riferibile alle procedure concorsuali.

## **Tema n. 3**

A)

Il Candidato illustri la tematica del diritto di recesso da parte di un socio di SRL. Si soffermi poi:

- sui casi di recesso previsti dalla legge ed ipotizzi casi di recesso che l’atto costitutivo può prevedere.
- sulla valutazione della quota e sul correlato trattamento fiscale in sede di liquidazione della predetta quota, distinguendo il caso in cui il socio recedente sia persona fisica non imprenditore, società di persone o società di capitali.

B)

La società “ALFA S.A.S. di Mario Verdi, Giorgio Rossi & C.” si trova in stato d’insolvenza e in data 29 novembre 2005 presenta istanza di fallimento in proprio.

*Mario Verdi* è socio accomandatario ed amministratore della società.

*Giorgio Rossi* è socio accomandante non amministratore.

*Luciano Bianchi*, già socio accomandatario non amministratore e procuratore generale della società, è receduto dalla stessa il 27 novembre 2004 con atto iscritto presso il Registro delle Imprese il 15 dicembre 2004.

*Maria Neri*, moglie di *Giorgio Rossi*, pur essendosi sempre disinteressata degli affari sociali, ha sistematicamente finanziato la società, prestando anche fidejussioni personali verso il sistema bancario per tutte le linee di credito accordate ad *ALFA*.

I sigg.ri *Verdi, Rossi e Bianchi* vogliono sapere se ed a quali condizioni il fallimento della società in accomandita semplice comporterà anche il loro fallimento e se esso potrebbe eventualmente coinvolgere anche *Maria Neri*.

Il Candidato dia risposta ai quesiti, motivandone le ragioni.

C)

Il Candidato sinteticamente illustri con riferimento alla società a responsabilità limitata:

- 1) il nuovo sistema dei doveri e delle responsabilità degli amministratori;
- 2) la tematica dei compensi agli amministratori nei suoi aspetti civilistici, fiscali, del trattamento di fine mandato, della congruità del compenso e della disciplina dei fringe benefit.