

ESAME DI STATO ABILITANTE ALLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA

ANNO 2006 – SECONDA SESSIONE

PRIMA PROVA SCRITTA

Tema n. 1

- 1) Il candidato rediga il I bilancio di verifica al 31/12/2006 della società Alfa S.p.A. tenendo presenti, tra le altre, le seguenti condizioni (i dati mancanti sono a scelta):
- la società Alfa possiede una partecipazione del 90% nella società Beta S.r.l. la partecipazione è stata acquistata in esercizi precedenti;
 - la società Alfa possiede una partecipazione del 20% nella società Gamma S.r.l.;
 - la società Beta ha venduto nel corso dell'esercizio un macchinario di propria produzione alla società Alfa. Al 31/12/2006 il rapporto di credito/debito non è stato ancora regolato;
 - la società Alfa ha acquistato in esercizi precedenti un marchio la cui vita utile è stata stimata in 10 anni.
- 2) Si proceda alla chiusura dei conti della Alfa S.p.A. tenendo, inoltre, conto che essa:
- ha stimato fatture da ricevere relative a lavorazioni presso terzi;
 - ha svalutato la partecipazione in Beta a causa di perdite durevoli.
- 3) Alla data di chiusura dell'esercizio, la società Alfa redige il bilancio consolidato. Si proceda alla redazione degli opportuni fogli di lavoro per il consolidamento degli stati patrimoniali e dei conti economici di Alfa e Beta, tenendo conto dei seguenti elementi:
- durante l'esercizio Alfa ha venduto prodotti finiti a Beta realizzando un utile interno. Alla fine dell'esercizio il rapporto credito/debito è stato completamente saldato, ma un quarto dei prodotti è ancora nel magazzino di Beta;
 - nella situazione contabile di Beta è presente un immobile il cui valore contabile alla data di acquisizione del controllo da parte di Alfa era inferiore al valore corrente.
- 4) Si redigano Stato patrimoniale e Conto economico consolidati del gruppo Alfa al 31/12/2006,
- 5) Quali informazioni deve inserire Beta nella nota integrativa relativamente ai suoi rapporti con Alfa?

Tema n. 2

- 1) Il candidato rediga il I bilancio di verifica al 31/12/2006 della società Alfa S.p.A. tenendo presenti, tra le altre, le seguenti condizioni (i dati mancanti sono a scelta):
- la società Alfa ha acquistato durante l'esercizio un fabbricato industriale. Il costo sostenuto comprende anche il terreno sul quale insiste il fabbricato;
 - la società Alfa ha ricevuto negli esercizi precedenti un finanziamento da parte di un socio che possiede il 35% delle azioni di Alfa. Sul finanziamento maturano interessi da pagarsi in via posticipata l'1/3 e l'1/9 di ogni anno;
 - la società Alfa ha subito negli esercizi precedenti perdite fiscali utilizzabili ai fini IRES. Tali perdite sono utilizzabili fino all'esercizio 2008;
- 2) Si proceda alla chiusura dei conti della Alfa S.p.A. tenendo, inoltre, conto che essa:

- a) ha utilizzato (nel 2006 e negli esercizi precedenti) il quadro EC per la deduzione extra-contabile di ammortamenti sulle immobilizzazioni materiali;
 - b) ha crediti e debiti commerciali in dollari iscritti in contabilità al cambio storico.
- 3) Si redigano lo Stato patrimoniale ed il Conto economico della Alfa S.p.A. al 31/12/2006.
- 4) In data 1/1/2007 la società Alfa conferisce ex art. 176 Tuir parte dell'attività nella società Gamma S.p.A., già esistente ed operante nel medesimo settore della Alfa S.p.A. Tra le attività conferite figurano le immobilizzazioni materiali per le quali sono stati operati ammortamenti nel quadro EC ed i crediti in dollari.
- Si proceda alla:
- descrizione del conferimento ex art. 176 Tuir;
 - redazione delle scritture contabili della conferente e della conferitaria.
- 5) Si descriva sinteticamente la struttura e la funzione del rendiconto finanziario di liquidità.

Tema n. 3

- 1) La società Alfa S.n.C. si trasforma, in data 1/01/2007, in una società a responsabilità limitata con capitale sociale di 50.000 Euro.
- Si rediga il bilancio di verifica della società Alfa S.n.c. al 31/12/2006 tenendo presenti, tra le altre, le seguenti condizioni (i dati mancanti sono a scelta):
- a) la società Alfa ha acquistato in esercizi precedenti dei macchinari ottenendo contributi pubblici pari al 30% del costo dei medesimi;
 - b) la società Alfa ha iscritto tra le attività, negli esercizi precedenti, spese di ricerca e sviluppo;
 - c) la società Alfa ha acquistato durante l'esercizio un fabbricato industriale. Il costo sostenuto comprende anche il terreno sul quale insiste il fabbricato;
 - d) la società Alfa ha stipulato in esercizi precedenti un leasing su un impianto con il pagamento di un maxicanone iniziale.
- 2) Si proceda alla chiusura dei conti della Alfa S.n.c. al 31/12/2006 tenendo, inoltre, conto che essa:
- a) ha svalutato i crediti per un ammontare superiore al massimo fiscalmente consentito;
 - b) ha sostenuto spese di manutenzione eccedenti l'ammontare massimo fiscalmente deducibile nell'esercizio.
- 3) Si redigano Stato Patrimoniale e Conto economico della Alfa S.n.c. utilizzando gli schemi previsti dagli artt. 2424 e 2425 del Codice Civile.
- 4) La perizia di stima redatta da un esperto indicato dalla società ha messo in evidenza che:
- a) le spese di ricerca e sviluppo iscritte nell'attivo non sono considerabili oneri pluriennali;
 - b) il valore corrente di alcuni macchinari è inferiore al valore contabile residuo;
 - c) il valore corrente dei fabbricati è superiore al valore contabile degli stessi;
 - d) per gli altri beni, il valore contabile coincide con il valore corrente.
- Si proceda alla riapertura dei conti nella Alfa S.r.l. all'1/01/2007, tenendo presente che:
- il maggiore valore dei fabbricati è più elevato della somma tra minor valore dei macchinari e stralcio delle spese di ricerca e sviluppo;
 - il capitale sociale viene aumentato mediante l'utilizzo di riserve.
- Si descrivano in modo analitico le scelte contabili effettuate e le relative implicazioni fiscali.
- 5) Si descriva il trattamento contabile da riservare in bilancio al cambiamento dei criteri di valutazione, costruendo anche un esempio numerico.

SECONDA PROVA SCRITTA

Tema n. 1

L'amministratore Unico della Società A. S.r.l. (che opera nel settore dei servizi) ha redatto il progetto di Bilancio al 31/12/2005, con dettaglio delle voci principali dello Stato patrimoniale e del Conto Economico (allegati A e B), già riclassificati ai fini del D.Lgs. 127/1991 ed ancora privi del conteggio degli oneri fiscali per IRES/IRAP.

Le iscrizioni di fiscalità differita pregressa e corrente vengono omesse, poichè di importo non significativo.

Il Candidato, sulla base del complesso dei dati ed informazioni disponibili ed emergenti dal tema e dalla documentazione allegata (in particolare dai costi e ricavi di conto economico, dai dettagli di stato patrimoniale e dai dettagli già predisposti delle voci B/7 – B/8 – B/14 del Conto Economico) e, per quanto ivi non previsto, con ipotesi a libera scelta da precisare nello svolgimento, ed applicando la disciplina vigente prima del D.L. n. 223/06 (Manovra Prodi – Visco):

1. Determini (utilizzando anche le informazioni complementari riportate nell'allegato C) il carico di imposte sul reddito di competenza da indicare alla voce 22 del Conto Economico e determini l'utile o la perdita netta dell'esercizio 2005, nonché gli importi da versare a saldo sull'esercizio 2005 ed i primi e secondi acconti dell'esercizio 2006 predisponendo su schema libero, a sua scelta, la ricostruzione degli imponibili IRES ed IRAP a partire dall'Utile lordo di esercizio;
2. corregga ed integri, ove necessario, direttamente sugli allegati A) e B), le voci di Bilancio interessate dalle rettifiche di cui ai precedenti punti ed indichi l'utile/perdita netti di esercizio;
3. predisponga una bozza del verbale di assemblea per l'approvazione del Bilancio di esercizio e per la destinazione del risultato dell'esercizio (si intende mettere in pagamento un dividendo complessivo pari a circa il 95% dell'Utile netto), dopo aver descritto i principali vincoli di natura civilistica e fiscale che limitano o penalizzano la distribuzione ai soci di dividendi e di riserve;
4. predisponga una tabella di riclassificazione del Conto Economico (con oneri tributari inseriti) secondo il criterio del "Valore aggiunto" e del "Risultato Operativo";
5. descriva e calcoli (a sua scelta) sei fra i principali indici patrimoniali ed economici di analisi di Bilancio, sul Bilancio testè chiuso.

Allegato A

Società "A" S.r.l.

Sede in xxx - Via xxx

Capitale Sociale versato Euro 10.400,00

Iscritto alla C.C.I.A.A. di xxx

Codice Fiscale e N. iscrizione Registro Imprese xxxxxx

Bilancio al 31/12/2005

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	31/12/2005	31/12/2004
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERS. ANCORA DOVUTI		
Totale crediti verso soci (A)	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI		
<i>I) Immobilizzazioni immateriali</i>		
1) Costi di impianto e di ampliamento	713	952
Totale immobilizzazioni immateriali (I)	713	952
<i>II) Immobilizzazioni materiali</i>		
2) Impianti e macchinari	3.367	3.043
4) Altri beni	4.253	4.527
Totale immobilizzazioni materiali (II)	7.620	7.570
<i>III) Immobilizzazioni finanziarie</i>		
Totale immobilizzazioni finanziarie (III)	0	0
Totale immobilizzazioni (B)	8.333	8.522
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
<i>I) Rimanenze</i>		
Totale rimanenze (I)	0	0
<i>II) Crediti</i>		
1) Verso clienti		
a) Esigibili entro 12 mesi	129.721	110.581
Totale crediti verso clienti (1)	129.721	110.581
4 bis) Crediti tributari		
a) Esigibili entro 12 mesi	42.236	41.899
Totale crediti tributari (4bis)	42.236	41.899
5) Verso altri		
a) Esigibili entro 12 mesi	395	2.608
b) Esigibili oltre 12 mesi	106	106

Totale crediti verso altri (5)	501	2.714
Totale crediti (II)	172.458	155.194
<i>III) Attività finanz. che non costit. immobiliz.</i>		
Totale att. fin. che non cost. imm. (III)	0	0
<i>IV) Disponibilità liquide</i>		
1) Depositi bancari e postali	82.605	82.850
3) Denaro e valori in cassa	1.621	1.943
Totale disponibilità liquide (IV)	84.226	84.793
Totale attivo circolante (C)	256.684	239.987
D) RATEI E RISCONTI		
- Risconti attivi	3.000	0
Totale ratei e risconti attivi (D)	3.000	0
TOTALE ATTIVO	268.017	248.509

STATO PATRIMONIALE

PASSIVO	31/12/2005	31/12/2004
A) PATRIMONIO NETTO		
I) Capitale	10.400	10.400
II) Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	0
III) Riserve di rivalutazione	0	0
IV) Riserva legale	2.152	2.152
V) Riserve statutarie	0	0
VI) Riserva per azioni proprie in portafoglio	0	0
VII) Altre riserve	0	0
VIII) Utili (perdite) portati a nuovo	45.154	41.717
IX) Utile (perdita) dell'esercizio (al lordo imposte per il 2005)	101.135	55.438
Totale patrimonio netto (A)	158.841	109.707
B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
2) Per imposte, anche differite	767	647

Totale fondi rischi e oneri (B)	767	647
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPP. DI LAVORO SUB.	16.439	12.539
D) DEBITI		
3) Verso soci per finanziamenti		
b) Oltre 12 mesi	71.810	71.810
Totale debiti verso soci per finanziamenti (3)	71.810	71.810
7) Debiti verso fornitori		
a) Entro 12 mesi	5.822	2.664
Totale debiti verso fornitori (7)	5.822	2.664
12) Debiti tributari		
a) Entro 12 mesi	8.238	44.938
Totale debiti tributari (12)	8.238	44.938
13) Debiti vs istituti di prev. e secur. sociale		
a) Entro 12 mesi	0	4
Totale debiti vs ist. prev. e secur. soc. (13)	0	4
14) Altri debiti		
Totale debiti (D)	85.870	119.416
E) RATEI E RISCONTI		
- Ratei passivi	6.100	6.200
Totale ratei e risconti passivi (E)	6.100	6.200
TOTALE PASSIVO	268.017	248.509

CONTI D'ORDINE

31/12/2005 31/12/2004

CONTO ECONOMICO

31/12/2005 31/12/2004

A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	303.163	290.177

5) Altri ricavi e proventi		
Totale valore della produzione (A)	303.163	290.177
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
7) Per servizi	88.839	83.769
8) Per godimento di beni di terzi	9.964	11.067
9) Per il personale		
a) Salari e stipendi	42.457	39.202
b) Oneri sociali	11.267	6.902
c) Trattamento di fine rapporto	3.900	2.500
Totale costi per il personale (9)	57.624	48.604
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	237	237
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	2.730	5.037
Totale ammortamenti e svalutazioni (10)	2.967	5.274
14) Oneri diversi di gestione	43.675	48.237
Totale costi della produzione (B)	203.069	196.951
Differ. tra valore e costi della produzione (A-B)	100.094	93.226
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
16) Altri proventi finanziari		
d) Proventi diversi dai precedenti		
- Altri	928	512
Totale proventi diversi dai precedenti (d)	928	512
Totale altri proventi finanziari (16)	928	512
17-bis) Utili e perdite su cambi		
Totale prov. e oneri finanz (C) (15+16-17+-17-bis)	928	512
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
Totale rettifiche attività finanz. (D) (18-19)	0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
20) Proventi straordinari		

a) Plusvalenze da alienazioni	5	0
b) Altri proventi straordinari	108	0
Totale proventi straordinari (20)	113	0
21) Oneri straordinari		
3) Varie	0	600
Totale oneri straordinari (21)	0	600
Totale delle partite straordinarie (E) (20-21)	113	-600
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	101.135	93.138
22) Imposte sul reddito dell'esercizio		
a) Imposte correnti		
Ires	32.000
Irap	5.700
Totale imposte sul reddito dell'esercizio (22)	37.700
23) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	101.135	55.438

Si dichiara che il sujesteso bilancio è conforme alle scritture contabili.

L'Amministratore Unico:

Allegato B

SOCIETA' "A" - Srl
Sede in xxx - VIA xxx
Capitale Sociale versato Euro 10.400,00
Iscritto alla C.C.I.A.A. di
Codice Fiscale e N. iscrizione Registro Imprese

DETTAGLI DELLO STATO PATRIMONIALE ATTIVO

31/12/2005

<i>B I) Immobilizzazioni immateriali</i>		713
<i>1) Costi di impianto e di ampliamento</i>	713	
* Programmi strumentali e software	2.422	
Fondo Amm.to programmi strumentali e software	-2.422	
* Spese modifica statuto	1.188	

Fondo Amm.to spese modifica statuto	-475	
B II) Immobilizzazioni materiali		7.620
2) Impianti e macchinari	3.367	
* Macchine Ufficio Elettroniche	17.551	
Fondo Amm.to Macch. Uff. Elettroniche	-14.184	
* Impianto allarme	815	
Fondo Amm.to Impianto allarme	-815	
4) Altri beni	4.253	
* Altri Cespiti strumentali	15.920	
Fondo Ammto altri cespiti strumentali	-15.920	
* Mobili e arredi	3.783	
Fondo Amm.to Mobili e arredi	-3.063	
* Sp. Ristrutt. In Locale di Terzi	14.182	
Fondo Amm.to sp. Ristrutt. in locale di Terzi	-14.182	
* Spese Pluriennali in locali di terzi	5.300	
Fondo Amm.to spese pluriennali in locali di Terzi	-1.767	
B III) Immobilizzazioni finanziarie		0
C I) Rimanenze		0
C II) Crediti		172.458
1) Verso clienti	129.721	
a) Esigibili entro 12 mesi		
* crediti v/clienti	55.521	
* Fatture da emettere	74.200	
- Fdo svalutaz crediti	0	
4 bis) Crediti tributari	42.236	
a) Esigibili entro 12 mesi		
* Erario c/ritenute su int. attivi bancari	251	
* Credito Iva	3.806	
* crediti x acconti Irap	5.632	
* crediti x acconti Irpeg	32.547	
5) Verso altri	501	
a) Esigibili entro 12 mesi		
* acconti a fornitori	395	
b) Esigibili oltre 12 mesi		

* depositi cauzionali a lungo termine 106

C III) Attività finanz. che non costit. immobiliz. 0

C IV) Disponibilità liquide 84.226

1) Depositi bancari e postali 82.605

3) Denaro e valori in cassa 1.621

D) RATEI E RISCONTI 3.000

- Risconti attivi 3.000

DETTAGLI DELLO STATO PATRIMONIALE PASSIVO 31/12/2005

B) FONDI PER RISCHI E ONERI 767

2) Per imposte, anche differite - Fondi rischi fiscali 767

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPP. DI LAVORO SUB. 16.439

D) DEBITI 85.870

3) Verso soci per finanziamenti 71.810

b) Oltre 12 mesi

Soci c/finanz. Infruttifero 71.810

7) Debiti verso fornitori 5.822

a) Entro 12 mesi

* Debiti v/ fornitori 5.497

* Fatture da ricevere 325

12) Debiti tributari 8.238

a) Entro 12 mesi

* erario c/rit di lavoro autonomo 8.238

* debiti tributari x ires

* debiti tributari x irap

13) Debiti vs istituti di prev. e secur. sociale 0

a) Entro 12 mesi 0

14) Altri debiti 0

E) RATEI E RISCONTI 6.100

- Ratei passivi
 * competenze da corrispondere maturate a cavallo di due esercizi 6.100

DETTAGLI DEL CONTO ECONOMICO 31/12/2005

A 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni 303.163

5) Altri ricavi e proventi 0

B Costi della Produzione 203.069

B 7) Per servizi 88.839

Energia elettrica	1.263
Telefoniche -, telegraf., telex	3.953
Altri servizi tecnici con fattura	21.496
Compensi per Collaboraz. Coordinate	0
Oneri x lavoro temporaneo	993
Compensi professionali e Servizi commerciali con fattura	54.402
INPS 2/3 su collaboraz. Coord.	0
Spese di rappresentanza - omaggi	313
Manutenzioni e riparazioni	0
Contr. Assist. Macch. e Computer	1.611
Assist. e contratti di aggiornam. ricorrente Programmi Software	2.739
Spese trasporto posteggio viaggio	1.019
Viaggi e trasferte	1.050

B 8) Per godimento di beni di terzi 9.964

Locazioni per affitti	8.135
Affitto garage	366
Spese condominiali	614
Spese riscaldamento	849

9) Per il personale 57.624

a) Salari e stipendi 42.457

b) Oneri sociali 11.267

*oneri sociali su retribuzioni 11.072

* inail	195
<i>c) Trattamento di fine rapporto</i>	3.900
<u>10) Ammortamenti e svalutazioni</u>	<u>2.967</u>
<i>a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali</i>	237
* amm.to sp. modifica statuto	237
<i>b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali</i>	2.730
* amm.to mobili e arredi	117
* amm.to macch uff elettroniche	1.078
* amm.to cespiti inf € 516,46	651
* amm.to sp pluriennali loc di terzi	884
<u>14) Oneri diversi di gestione</u>	<u>43.675</u>
Materiale di consumo	491
Carburanti e Lubrificanti auto non uso promiscuo	1.891
Acquisto programmi software	3.955
Imposte diverse indetraibili	0
Stampa e inserzioni	383
Imposta di registro contratti affitto	164
Cancelleria	6.405
Acquisti libri, Pubblicazioni Tecniche	5.140
Spese Assembleari	317
Costi non altrove classificati (visura CCIAA)	0
Spese da rimborsare da parte della clientela	16.834
Spese postali	314
Imposta di bollo	115
Tasse di Concessione Governativa	310
Spese Bancarie	428
Interessi indetraibili IVA Trimestrale	307
Iva Indetraibile su liquidaz. Periodiche	424
Formazione Tecnica e Professionale	0
Rimborso danni a clienti	195
Arrotondamenti passivi	24
Tassa rifiuti e iscriz. C.C.I.A.A.	852
Indetraibili per penalità Imposte	193
Diritti e visure	4.933
<u>16) Altri proventi finanziari</u>	<u>928</u>
<i>d) Proventi diversi dai precedenti</i>	928

- Altri (int attivi bancari)	928	
<u>17-bis) Utili e perdite su cambi</u>	<u>0</u>	
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
Totale rettifiche attività finanz. (D) (18-19)	0	0
<u>E 20) Proventi straordinari</u>		<u>113</u>
a) Plusvalenze da alienazioni (plusvalenze ordinarie da alienazioni cespiti strumentali)	5	
b) Altri proventi straordinari (sopravv. Attive commerciali imponibili)	108	
<u>21) Oneri straordinari</u>		<u>0</u>
3) Varie	0	

Allegato C

Società "A" S.r.l.
Bilancio al 31/12/2005

Ipotesi e informazioni complementari per il calcolo degli oneri fiscali IRES/IRAP e della fiscalità anticipata e differita:

- La componente di fiscalità anticipata e differita pregressa e di competenza è di importo trascurabile e non viene rilevata.
- Nelle voci di Stato Patrimoniale e Conto Economico dell'esercizio sono, tra l'altro, contenute le seguenti situazioni (oltre agli importi direttamente rilevabili dalle singole voci):
 - Spese di rappresentanza – omaggi superiori ad € 26: da tassare al 100% per € 313.
 - Inesistenza di ammortamenti su telefoni cellulari.
 - Spese posteggio e viaggi/trasferte: da tassare forfetariamente per € 500.
 - Rimborsi spese carburanti auto non promiscue: da tassare al 50%.
 - Recuperi a favore del 2005 di quote di spese di manutenzione del quinquennio precedente per € 103.
 - Contributi INAIL su dipendenti per € 195.
 - Sopravvenienze attive commerciali per € 108: imponibili anche ai fini IRAP.
 - Deduzione IRAP spettante per n.2 dipendenti con contratto a tempo indeterminato.

- Applicare normativa fiscale in vigore prima del D.L. n.223/2006 (Manovra Prodi-Visco).

Tema n. 2

Il Candidato sviluppi e discuta un progetto di operazione straordinaria consistente nella fusione per incorporazione in una società per azioni (A S.p.A.) esercente attività di noleggio macchine per movimento terra, beni strumentali e piattaforme, con patrimonio netto di € 1.000.000, di una società a responsabilità (B S.r.l.) interamente posseduta e con quote precedentemente acquistate al prezzo di € 540.000.

L'incorporanda B S.r.l. ha le seguenti caratteristiche:

- attività simile a quella dell'incorporante con flotta in proprietà su circa n. 500 clienti stabili;
- le macchine in flotta di proprietà sono plusvalenti rispetto ai valori netti di Bilancio per € 282.000;
- il patrimonio netto della incorporanda è di € 53.000 e la redditività dell'ultimo esercizio chiuso al 31/12/2005 (al lordo della fiscalità) è di € 70.000;
- i ricavi dello stesso esercizio della società incorporanda sono di € 1.300.000, realizzati in capannone in locazione in unica sede operativa; organico di 6 persone oltre all'Amministratore Unico;
- sono previste sinergie operative e risparmi di costi di personale e di servizi in conseguenza della fusione delle due strutture.

Il Candidato:

1. Rediga con dati a libera scelta (ove non indicati) lo stato patrimoniale ed il conto economico della società incorporanda, da servire di base per le delibere di fusione;
2. Rediga (con dati mancanti a libera scelta):
 - il programma degli adempimenti e dei tempi previsti per pervenire all'atto di fusione;
 - con ipotesi a scelta del candidato, da indicare nella soluzione, un breve piano reddituale/finanziario circa il budget dei ritorni economici del prezzo di € 540.000 pagato per l'acquisto delle quote della società incorporanda, tramite le sinergie operative previste, i risparmi di costi e gli utili derivanti dalla clientela acquisita;
 - il verbale del C.d.A. della società incorporante in data 12/06/2006 per approvare il progetto di fusione e motivare le ragioni economiche dell'operazione;
 - il progetto di fusione da depositare presso i R.I. competenti;
 - il conteggio dell'avanzo/disavanzo di fusione, con svolgimento di considerazioni tecniche e proposte a libera scelta per l'imputazione in capo all'incorporante dell'avanzo/disavanzo di fusione, con le conseguenti considerazioni di natura fiscale, anche ai fini della fiscalità differita nell'ipotesi di retrodatazione degli effetti contabili e fiscali della fusione stessa;
 - Immagini i tempi minimi di conclusione dell'operazione e di completamento delle procedure amministrative necessarie (indicando i principali adempimenti conseguenti) nella considerazione che l'operazione manifesta carattere di urgenza.

Tema n. 3

Esiste una società "ALFA S.p.A." non quotata in borsa:

Gli azionisti sono:

Rossi (detiene il 60% del capitale sociale);

Bianchi (detiene il 30% del capitale sociale);

Verdi (detiene il 10% del capitale sociale);

Gli amministratori in carica sino all'assemblea che delibererà sul bilancio al 31 dicembre 2006 sono:

Rossi – Presidente del Consiglio d'Amministrazione;

Verdi – Amministratore delegato;

Neri – Consigliere.

I Sindaci in carica sino all'assemblea che delibererà sul bilancio al 31 dicembre 2006 sono:

Tizio – Presidente del Collegio Sindacale;

Caio – Sindaco effettivo;

Sempronio – Sindaco effettivo;

Il collegio sindacale è incaricato anche del controllo contabile;

La società svolge attività industriale;

il cliente dello Studio Sig. Rossi si presenta dal dottore commercialista con il bilancio al 31 dicembre 2006 ed una situazione redatta al 28 febbraio 2007.

Il Patrimonio netto della società alle due date di cui sopra è il seguente:

A)	PATRIMONIO NETTO:	28/02/07	31/12/06
I	Capitale	300.000	300.000
II	Aumenti capitale sociale e riserve da soprapprezzo		
III	Riserva di rivalutazione	0	0
IV	Riserva legale	30.000	30.000
V	Riserve statutarie	0	0
VI	Riserve per azioni proprie in portafoglio		
VII	Altre riserve	0	0
VIII	Utili (perdite) portati a nuovo	(150.000)	0
IX	Utile (perdita) dell'esercizio	(80.000)	(150.000)
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	100.000	180.000

Il Sig. Rossi evidenzia che sia la perdita dell'esercizio 2006 che quella della frazione d'anno 2007 derivano da eventi "spot" straordinari (es.: svalutazione immobilizzazioni);

- riflessi economici: PERDITA UNA TANTUM
- riflessi patrimoniali: DIMINUIZIONE DEL PATRIMONIO NETTO PER PERDITE
- riflessi finanziari NULLI

Il Sig. Rossi precisa ancora che intende continuare l'attività con la medesima forma societaria.

Il candidato quale dottore commercialista del Sig. Rossi:

1. commenti succintamente ma compiutamente il patrimonio netto della società al 31 dicembre 2006 ed al 28 febbraio 2007;

2. illustri sinteticamente al cliente l'iter di formazione e approvazione del bilancio d'esercizio di "ALFA S.p.A." per arrivare all'assemblea di approvazione del bilancio in data 28/4/2007;
3. rediga una bozza di tutti i documenti citati nell'iter di formazione e di approvazione del bilancio d'esercizio; (compresi eventuali verbali assembleari la cui verbalizzazione non sia a cura notarile mentre qualora il candidato nello svolgimento del tema ritenga debba essere convocata un'assemblea straordinaria, stante la verbalizzazione a cura del notaio, il candidato predisponga solamente un pro-memoria da inviare al notaio stesso;
4. suggerisca al Consiglio d'amministrazione ed al Collegio sindacale le fasi opportune da inserire nelle proprie relazioni o eventualmente se formulare relazioni ad hoc;
5. rediga le scritture contabili relative all'attuazione delle deliberazioni presa dalla/e assemblea/e;
6. rediga le annotazioni sul libro dei soci relative all'attuazione delle deliberazioni prese dall'assemblea.