

Prima prova

Tema n. 1

La Società "Fiocco di Neve S.r.l.", impresa che commercializza impianti di condizionamento d'aria di tipo industriale e che effettua la relativa assistenza tecnica, nel mese di maggio del 2003 incarica la Dott.ssa Orsoni di compiere un'analisi approfondita della propria situazione gestionale. Ciò in quanto si sono verificate carenze di liquidità in sede di pagamento tanto delle retribuzioni ai 20 dipendenti al momento in forza nella Società quanto delle ritenute fiscali e degli oneri previdenziali ad esse corrispondenti.

Il candidato presenti la relazione sistematica che la professionista, sulla base degli strumenti ritenuti opportuni, redige per sottoporre le sue conclusioni all'esame della proprietà e dell'organo amministrativo della Società e presenti altresì, commentando opportunamente la scelta, gli strumenti utilizzati.

A tale fine, il candidato tenga conto che:

- alla Dott.ssa Orsoni sono forniti i dati contabili dei 2 ultimi esercizi;
- la Società ha un capitale sociale di euro 50.000,00; è fortemente capitalizzata (l'indice di indebitamento negli ultimi due periodi è stato 0,5); è ottimamente redditiva (il R.O.I. della gestione caratteristica è mediamente il 15%); ha presentato negli ultimi due periodi un *acid test* pari rispettivamente a 1 e 0,5.

Si esprimano i valori in euro/migliaia.

Prima prova

Tema n. 2

La Società "Divertenti S.r.l." è un'impresa che attualmente opera in due rami di attività: quella di commercio all'ingrosso e al dettaglio di giocattoli per bambini e per adulti e quella immobiliare, entrambe esercitate da 5 anni. Di esse, la prima, assai redditizia (presentando mediamente un R.O.I. pari al 20%), costituisce l'attività prevalente ed è condotta in un ambito geografico locale, mentre la seconda assume un carattere meramente accessorio alla prima (nel senso che consiste nella gestione degli immobili adibiti a magazzino e punti vendita).

I suoi soci, i Sig.ri Gioioso, Festoso ed Allegro, nella primavera del 2004, consigliati dalla Dott.ssa Orsoni, decidono di scorporare l'attività immobiliare nella Società "Solida S.r.l." (già esistente e costituita 10 anni prima dai Sig.ri Pietra, Masso e Mattone), al fine di sanare i problemi di scarsa solidità patrimoniale (il margine di struttura è euro - 350.000,00) e al tempo stesso di poter trarre vantaggio dalle potenziali sinergie con l'attività della Società "Solida S.r.l." medesima. Quest'ultima infatti possiede immobili dislocati su tutto il territorio nazionale e quindi i soci della "Divertenti S.r.l." intravedono nell'operazione di scorporo, l'opportunità di espandere l'area geografica di operatività del proprio commercio di giocattoli.

Il candidato, dopo avere brevemente illustrato le differenze fra le operazioni di scorporo di ramo aziendale e di scissione parziale, presenti:

- lo stato patrimoniale ed il conto economico amministrativo - contabili della Società "Divertenti S.r.l." prima della prefigurata operazione di scorporo;

- lo stato patrimoniale amministrativo contabile della Società "Solida S.r.l." dopo la prefigurata operazione, evidenziando esplicitamente in esso le poste derivanti dallo scorporo. A tale fine si consideri che la Società mantiene anche dopo l'operazione una situazione patrimoniale e finanziaria ben equilibrata (l'indice di autocopertura del capitale fisso è pari ad 1,2 e l'*acid test* è pari a 1,5) e che a seguito dell'operazione di scorporo presenta un capitale netto superiore del 15% rispetto a quello posseduto precedentemente all'operazione stessa;

- la valutazione del valore economico del ramo aziendale scorporato eseguita dalla Dott.ssa Orsoni su incarico delle due società partecipanti all'operazione, opportunamente commentata e illustrata circa il metodo valutativo adottato e le ragioni della scelta. In particolare il candidato espliciti le motivazioni sottostanti alla valutazione stessa.

Si esprimano i valori in euro/migliaia.

ESAMI DI STATO PER DOTTORI COMMERCIALISTI

I° SESSIONE 2004

Prima prova

Tema n. 3

Il Dott. Merendoni, viene incaricato dalla società ALFA S.r.l., società industriale, di redigere il bilancio al 31/12/2003 della stessa società.

Il candidato prima di tutto rediga il bilancio dell'esercizio al 31/12/2002 tenendo conto che:

- Il Capitale Sociale è € 21.000,00
- Il ROE è circa 8,5%
- Il CCN è molto positivo

Il candidato consideri che nel corso dell'esercizio 2003 sono state poste in essere tra le altre le seguenti scritture:

- 1) In data 10/01/2003 l'assemblea delibera per l'anno in corso un compenso per l'amministratore di € 50.000,00, privo di altra copertura previdenziale e non soggetto a rischio infortunistico, corrisposto al 31/12/2003 per € 30.000,00 e la restante parte corrisposta al 16/01/2004.
- 2) In data 01/03/2003 viene acquistato un macchinario stipulando un contratto di leasing del valore totale di € 120.000,00 oltre IVA di legge. Il contratto ha durata 72 mesi, maxicanone per € 24.000,00 e prezzo di riscatto finale € 1.200,00. Il pagamento viene effettuato con rate mensili posticipate.
- 3) In data 01/04/2003 alla società Alfa S.r.l. viene notificato il fallimento della società Beta S.p.A. debitrice della stessa per € 11.000,00; il fondo rischi su crediti della società Alfa S.r.l. è al 31/12/2002 pari a € 7.000,00.
- 4) Il giorno 30/08/2003 è stato acquistato, ed è entrato in funzione, un bene strumentale per l'importo di € 40.000,00 oltre IVA di legge, aliquota ordinaria di ammortamento 10%.
- 5) Il giorno 15/09/2003 viene venduto un bene strumentale per € 100.000,00 oltre IVA di legge ~~iscritto al 31/12/2002, costo storico € 120.000,00, fondo ammortamento € 70.000,00~~ (sull'operazione si intende fruire dei massimi benefici concessi dalla normativa fiscale).
- 6) Al 15/10/2003 viene erogato alla società Alfa S.r.l. un contributo in conto Impianti connesso all'acquisto del bene precedentemente acquistato per € 20.000,00.
- 7) In data 15/10/2003 vengono sostenute spese per manutenzioni ordinarie su autovettura pari a € 1.500,00 oltre a IVA di legge.

Il candidato predisponga le scritture di cui sopra tenendo conto anche degli ammortamenti anticipati e rediga il conto economico al 31/12/2003 con le relative scritture di rettifica, tenendo inoltre conto che :

- Risultato operativo caratteristico € 105.000,00
- Aliquota media ammortamenti ordinari e anticipati 10%
- Costo del venduto pari al 30%

Inoltre il candidato dopo avere sinteticamente esposto la nozione di fiscalità differita e sapendo che il Reddito ante imposte è pari a € 23.000,00 determini reddito imponibile ed imposta Irpeg alla luce delle operazioni sopra riportate.

ESAMI DI STATO PER DOTTORI COMMERCIALISTI

I° SESSIONE 2004

Seconda prova

Tema n. 1

Il candidato analizzi sinteticamente la disciplina giuridica del trasferimento d'azienda.

In particolare il candidato sviluppi, con dati a piacere, sotto il profilo civile e fiscale, i seguenti casi verificatisi nell'anno 2003:

- 1) Cessione dell'unica azienda dell'imprenditore individuale esercente l'attività di ristorazione, ubicata in locali di terzi condotti in locazione.
- 2) Affitto di ramo d'azienda da parte di una società di capitali avente come oggetto l'attività di legatoria.

Seconda prova

Tema n. 2

In data 10 aprile 1988, i signori Giovanni Rossi, imprenditore commerciale, e Ignazio Neri concludevano un contratto preliminare con il quale il primo si obbligava a vendere un fondo agricolo di sua proprietà al secondo, che si obbligava a comprarlo.

Le parti si erano incontrate ed erano successivamente pervenute alla conclusione del contratto grazie all'attività di mediazione svolta dal signor Amilcare Paonazzi; non iscritto nel ruolo dei mediatori.

Venuto il giorno fissato per la conclusione del contratto definitivo di vendita, il promittente venditore, signor Rossi, non si presentava all'appuntamento presso lo studio notarile ove si sarebbe dovuto procedere alla stipulazione e, conseguentemente, il promissario acquirente, signor Neri, incaricava l'avv. Legulei di adire le vie giudiziarie per richiedere l'esecuzione specifica dell'obbligo di concludere il contratto.

Senonché il signor Rossi, la cui impresa si era venuta a trovare in improvvise difficoltà, nel frattempo falliva ed il curatore del fallimento, in data 10 marzo 1990, chiedeva, ai sensi dell'art. 72 della legge fallimentare, lo scioglimento del preliminare, rifiutandosi di corrispondere al signor Paonazzi le provvigioni relative all'attività di mediazione da lui svolta, in base ai seguenti motivi:

- 1) perché il diritto alle provvigioni deve intendersi venir meno nel caso in cui il contratto sia sciolto;
- 2) perché, comunque, tale diritto spetta unicamente agli iscritti all'albo dei mediatori, mentre il signor Amilcare Paonazzi mancava di tale requisito.

Il candidato, dopo aver illustrato la figura del contratto preliminare, con particolare riferimento all'esperibilità e agli effetti del rimedio dell'esecuzione specifica in caso d'inadempimento e la disciplina del contratto di mediazione nella sua evoluzione, dica, motivando le sue risposte,

- 1) se la sola conclusione del preliminare sia sufficiente a far sorgere il diritto alle provvigioni a favore del mediatore o se, invece, sia necessaria la stipulazione del contratto definitivo;
- 2) se, nel caso in esame, il signor Amilcare Paonazzi - non iscritto nel ruolo dei mediatori - abbia o no il diritto alle provvigioni per il suo intervento nella conclusione del contratto preliminare del 10 aprile 1988;
- 3) se lo scioglimento di un contratto preliminare, su iniziativa del curatore del fallimento di uno dei contraenti, faccia venir meno il diritto alle provvigioni del mediatore.

ESAMI DI STATO PER DOTTORI COMMERCIALISTI

I° SESSIONE 2004

Seconda prova

Tema n. 3

Con delibere di assemblea straordinaria del 15 maggio 2002, le società Alfa S.p.A. e Beta S.r.l. hanno deliberato di fondersi, mediante incorporazione della seconda nella prima che ne possedeva la partecipazione in misura totalitaria, sulla base delle rispettive situazioni patrimoniali siccome rappresentate dai bilanci dell'esercizio chiuso al 31.12.2001, che di seguito sinteticamente si riportano.

Alfa S.p.A.

Attività:

Immobilizzazioni materiali	€	500.000,00
Immobilizzazioni finanziarie (partecipazione Beta s.r.l.)	€	400.000,00
Crediti	€	100.000,00
Totale	€	1.000.000,00

Passività

Debiti v. banche	€	300.000,00
Riserva di rivalutazione ex L.413/91	€	200.000,00
Capitale Sociale	€	300.000,00
Riserva legale	€	150.000,00
Riserva statutaria	€	50.000,00
Totale	€	1.000.000,00

Beta s.r.l.

Attività

Fabbricati industriali	€	400.000,00
Macchinari	€	300.000,00
Marchi e brevetti	€	100.000,00
Crediti v. clienti	€	200.000,00
Magazzino	€	100.000,00

per

2

Perdite esercizi precedenti	€ 300.000,00
Totale	€ 1.500.000,00
<u>Passività</u>	
Debiti v.banche	€ 500.000,00
Fornitori	€ 400.000,00
Debiti v.Erario	€ 100.000,00
Debiti v.Istituti prev.	€ 100.000,00
Debiti per T.F.R.	€ 100.000,00
Capitale sociale	€ 300.000,00
Totale	€ 1.500.000,00

Il candidato predisponga le scritture contabili dell'incorporante, in considerazione del fatto che è stata espressamente prevista la decorrenza dal 1° gennaio 2002 degli effetti civilistici e fiscali dell'operazione.

Inoltre, sulla base dei dati contabili connessi all'operazione, il candidato esponga gli effetti fiscali sottesi, alla luce dei seguenti elementi:

- a) L'incorporante Alfa ha acquisito la partecipazione in Beta nell'anno 2000 dalla Gamma s.r.l. che ha realizzato una plusvalenza corrispondente a € 100.000,00, assoggettandola all'imposta sostitutiva del 19%, ex art. 1 del D.Lgs. n.358/1997;
- b) L'incorporante intende utilizzare integralmente il disavanzo da annullamento, imputandolo ad incremento del valore contabile dei fabbricati industriali;
- c) L'incorporata, costituita in data 30.11.1993, dispone delle seguenti perdite fiscali pregresse: anno 2000 € 100.000,00; anno 2001 € 50.000,00.