

TEMA A

ESAME DI STATO DOTTORI COMMERCIALISTI
Prima SESSIONE 2011
I prova

L'Ing. Carlo Lantini, coproprietario insieme ai suoi due fratelli della S.r.l. Osiris (piccola impresa che produce e vende minuteria meccanica), dopo tre anni di andamenti economici con utile decrescente si trova di fronte ad un ultimo bilancio in perdita. Decide di chiedere un parere sugli andamenti e sulle possibili prospettive dell'Osiris al dr. Franco Sottile (dottore commercialista consigliato da amici).

Preso l'appuntamento di rito, si presenta al dr. Sottile con i due stati patrimoniali comparati e con il conto economico di seguito allegati.

STATI PATRIMONIALI COMPARATI (Valori €/1.000)

Attivo	T1	T2	Passivo e Netto	T1	T2
Cassa e banche	30	20	Fornitori	105	65
Clienti	150	155	Debiti diversi	80	100
Crediti diversi	20	15	F.do svalut. crediti	8	13
Rimanenze	180	130	Mutui passivi	300	200
Immobilizzazioni Materiali	363	363	T.F.R.	120	110
Partecipazioni e Titoli	600	540	Prestito Sociale	50	50
			F.do Am. Unico	180	210
			Capitale Sociale	350	350
			Riserve di Utili	110	150
			Utile T1	40	
			Perdita T2		(25)
TOTALE	1.343	1.223	TOTALE	1.343	1.223

CONTO ECONOMICO T2 (Valori €/1.000)

Costi		Ricavi	
Rimanenze iniziali	180	Vendite	1.600
Acquisti	850	Interessi attivi e dividendi	7
Costi di trasporto	82	Rimanenze finali	130
Costi di servizi e consulenze	100		
Personale	270		
Oneri sociali	93		
I.F.R.	20		
Ammortamenti	30		
Perdite pres. su crediti	5		
Oneri finanziari	36		
Minus. su titoli e part.	60		
Imposte sul reddito	36	Perdita T2	25
TOTALE	1.762	TOTALE	1.762

Dal colloquio con l'Ing. Landini il dr. Sottile evince che:

1. la riduzione delle partecipazioni e dei titoli deriva da una svalutazione degli stessi per riallinearli ai valori correnti (manovra questa che continua da due anni);
2. in T2 non si sono contratti nuovi mutui mentre si è proseguito il rimborso dei precedenti con quote costanti di 100.

Terminato il colloquio il dr. Sottile, al fine di presentare una sua prima informativa sugli andamenti e sulle prime immediate soluzioni da porre in essere, predispone:

- a) stati patrimoniali e conto economico riclassificati;
- b) rendiconto di cash;

tramite i quali giungere:

- c) ad una prima sintetica analisi della situazione con la quale affrontare il successivo colloquio.

Il candidato predisponga quanto richiesto.

ESAME DI STATO DOTTORI COMMERCIALISTI
Prima SESSIONE 2011.
I prova

La società NATURA E SALUTE S.r.l. produce marmellate di frutti di bosco da raccolta spontanea e miele di produzione biologica. Essa è leader nella relativa nicchia del mercato nazionale.

Il suo capitale sociale è di euro 300.000,00, suddiviso fra i suoi tre soci nel modo seguente:

- il socio Sig. Orsi detiene una quota di partecipazione del 40%;
- il socio Sig. Lupi detiene una quota di partecipazione del 20%;
- il socio Sig. Volpi detiene una quota di partecipazione del 40%.

Volendo intraprendere un processo di sviluppo volto sia al consolidamento della posizione raggiunta sul mercato interno nella propria nicchia di mercato sia all'espansione sul mercato estero, nonché all'ingresso nel vicino settore della frutta allo sciroppo ed allo spirito, la NATURA E SALUTE S.r.l. avvia altrettanti trattative con due imprese affermate, entrambe operanti nel medesimo territorio locale della NATURA E SALUTE S.r.l. medesima:

- la società RAGGIO DEL SOLE S.n.c., che si occupa della produzione di marmellate di agrumi da agricoltura biologica, già fornitrice di servizi esterni di lavorazione della NATURA E SALUTE S.r.l.; essa ha un capitale sociale di euro 110.000,00, suddiviso fra i due soci nel modo seguente:

- il socio Sig. Stella detiene una quota di partecipazione del 45%.
- il socio Sig. Luna detiene una quota di partecipazione del 55%.

- la ditta del Sig. Isidoro Gatti, imprenditore dedito in modo artigianale alla produzione di frutta allo sciroppo ed allo spirito, ormai desideroso di ritirarsi a vita privata.

Alla conclusione della trattativa con la RAGGIO DEL SOLE S.n.c., in data 28 marzo 2011, gli organi amministrativi delle due società decidono di procedere alla fusione per incorporazione della RAGGIO DEL SOLE S.n.c. nella NATURA E SALUTE S.r.l. Attraverso tale operazione, infatti, gli organi amministrativi delle due società partecipanti ritengono di poter realizzare una strategia di integrazione orizzontale fra le due attività rispettivamente esercitate e di sfruttare così le potenziali conseguenti sinergie.

Alla conclusione della trattativa con il Sig. Isidoro Gatti, invece, viene stabilito che la NATURA E SALUTE S.r.l. procederà all'acquisto del suo intero complesso aziendale operativo, consentendo così, da un lato, alla NATURA E SALUTE S.r.l. di realizzare la delineata strategia di diversificazione produttiva e, dall'altro lato, al Sig. Isidoro Gatti di cessare la sua attività imprenditoriale senza doverla liquidare.

4 I soci delle due società NATURA E SALUTE S.r.l. e RAGGIO DEL SOLE S.n.c., riuniti rispettivamente in assemblea innanzi al Notaio Dott. Lince il giorno 18 giugno 2011, deliberano di dare luogo alla fusione per incorporazione in oggetto e i due verbali assembleari sono poi iscritti nel Registro delle Imprese territorialmente competente il giorno 30 giugno 2011.

Essendo gli organi amministrativi delle due società assai impegnati nello svolgimento della rispettiva attività aziendale, a causa del relativo andamento tipicamente stagionale legato al reperimento delle materie prime, l'atto di fusione viene poi stipulato, innanzi al medesimo Notaio, solo il giorno 5 dicembre 2011 ed è poi iscritto nel Registro delle Imprese territorialmente competente il giorno 31 dicembre 2011.

Il contratto di cessione dell'azienda del Sig. Isidoro Gatti viene ugualmente stipulato il giorno 5 dicembre 2011, a ministero del Notaio Dott. Lince, ed è poi iscritto nel Registro delle Imprese territorialmente competente il giorno 23 dicembre 2011.

Sapendo che:

- nel progetto di fusione ed atto di fusione è previsto che il risultato economico dell'esercizio 2010 della società RAGGIO DEL SOLE S.n.c. è di esclusiva spettanza dei suoi soci e che gli effetti contabili e reddituali della fusione decorrono dal giorno 1 gennaio 2011;

- la cessione di azienda ha effetto a partire dal giorno 1 gennaio 2012;

il candidato predisponga:

- a) la determinazione del rapporto di concambio fra le quote delle due società NATURA E SALUTE S.r.l. e RAGGIO DEL SOLE S.n.c.;
- b) le scritture contabili di fusione delle due società NATURA E SALUTE S.r.l. e RAGGIO DEL SOLE S.n.c.;
- c) il bilancio contabile ed il bilancio straordinario di cessione dell'azienda del Sig. Isidoro Gatti, tenendo conto a tale proposito che le disponibilità liquide ed un'autovettura interamente ammortizzata del costo storico di euro 25.400 sono escluse dalla cessione stessa;
- d) le scritture contabili del cedente Sig. Isidoro Gatti e della Società cessionaria NATURA E SALUTE S.r.l., tenendo conto a tale fine che il prezzo di cessione viene regolato mediante l'emissione di tre cambiali pagherò di pari importo scadenti rispettivamente nei giorni 1/4/2012, 1/10/2012 e 1/4/2013;
- e) lo stato patrimoniale ed il conto economico amministrativo-contabili, nonché la compagine sociale della società NATURA E SALUTE S.r.l. al giorno 31 dicembre 2011;
- f) lo stato patrimoniale ed il conto economico amministrativo-contabili, nonché la compagine sociale della società NATURA E SALUTE S.r.l. al giorno 1 gennaio 2012.

Ai fini dello svolgimento della prova, il candidato esprima i valori in euro e consideri quanto segue:

1. gli organi amministrativi delle due società NATURA E SALUTE S.r.l. e RAGGIO DEL SOLE S.n.c. utilizzano il metodo reddituale semplice al fine della determinazione del rispettivo capitale economico, secondo quanto segue:

- tasso di rendimento degli investimenti alternativi, 5%;
- maggiorazione per il rischio di impresa, 7%;
- risultati economici conseguiti negli ultimi 3 esercizi precedenti a quello in corso al momento di effetto della fusione:

	NATURA E SALUTE S.r.l.	RAGGIO DEL SOLE S.n.c.
2008	276.000	90.000
2009	255.000	105.000
2010	289.202	120.000

- coefficienti di rivalutazione monetaria degli ultimi 3 anni precedenti rispetto all'anno in corso al momento di effetto della fusione:

2008	1,085
2009	1,048
2010	1,028

- stipendio direzionale per i soci Sig. Stella e Sig. Luna della RAGGIO DEL SOLE S.n.c., euro 22.175 ciascuno;

2. la situazione dei conti della società NATURA E SALUTE S.r.l. alla data di effetto reale della fusione è la seguente:

Attività		Passività e Netto	
Costi di R. & S.	204.000	F.do amm. Fabbricati	150.000
Costi di ampliamento	36.000	F.do amm. Imp. e macch.	298.000
Fabbricati industriali	1.000.000	F.do amm. Attrezzature	120.000
Impianti e macchinari	830.000	F.do svalutazione crediti	13.500
Attrezzature	270.000	Debiti tributari	117.600
Materie prime	112.000	Fornitori	254.400
Prodotti finiti	125.000	Debiti diversi	185.500
Prodotti in c.so di lavor.	13.000	TFR	217.000
Clienti	264.000	F.do manifest.ni a premio	44.000
Clienti esteri	98.000		
Crediti diversi	18.300		
Risconti attivi	19.700		
Banche c/c attivi	5.500		
C/c postale	3.800		
Cassa	700		
		Capitale sociale	1.400.000
		Riserva legale	300.000
		Riserva straordinaria	60.000
		Versam. soci c/capitale	474.600
		Utile di esercizio	410.000
			355.400
	3.000.000		3.000.000

Componenti negativi di reddito		Componenti positivi di reddito	
Materie prime c/rim. iniz.	78.000	Ricavi netti di vendita	2.672.300
Prodotti fin. c/rim. iniz.	122.000	Altri ricavi	82.800
Prod. c.so lav. c/rim. iniz.	58.700	Interessi attivi	400
Acquisti netti di materie	760.700	Materie prime c/rim. fin.	112.000
Forza motrice	123.800	Prodotti finiti c/rim. fin.	125.000
Costi di trasporto	72.150	Prodotti in c.so di lavor	13.000
Provvigioni passive	85.850		
Compensi C. di A.	200.000		
Lavorazioni esterne	125.200		
Retribuzioni al personale	275.000		
Oneri sociali	82.500		
IFR	22.000		
Altri costi del personale	24.600		
Ammortamenti indiretti	186.600		
Ammortamenti diretti	86.000		
Perdite presunte su crediti	13.500		
Costi di pubblicità	98.000		
Costi amministrativi	95.100		
Imposte e tasse	14.600		
Imposte sul reddito	125.800		
	2.650.100		
Utile di esercizio	355.400		
	3.005.500		3.005.500

3. la situazione dei conti della società RAGGIO DEL SOLE S.n.c. alla data di effetto reale della fusione è la seguente:

Attività		Passività e Netto	
Costi di pubblicità plur.	120.000	F.do amm. Fabbricati	365.000
Brevetti	30.000	F.do amm. Impianti	168.000
Fabbricati industriali	700.000	Debiti tributari	63.000
Impianti industriali	350.000	Mutui passivi	227.000
Rimanenze di materie	35.000	Debiti v/fornitori	177.000
Rimanenze di prodotti	15.000	Debiti diversi	110.000
Crediti v/clienti	240.000	Debiti per TFR	40.000
Crediti diversi	40.000		
Banche c/c attivi	9.000		
Risconti attivi	10.000		
Cassa	1.000		
		Capitale sociale	1.150.000
		Riserve di utili	110.000
		Utile esercizio precedente	40.000
		Utile di esercizio	120.000
			130.000
	1.550.000		1.550.000

Componenti negativi di reddito		Componenti positivi di reddito	
Materie prime c/rim. iniz.	38.000	Ricavi netti di vendita	599.100
Prodotti fin. c/rim. iniz.	22.000	Ricavi per servizi di lav.	414.800
Acquisti netti di materie	458.700	Materie prime c/rim. fin.	35.000
Forza motrice	12.150	Prodotti finiti c/rim. fin.	15.000
Trasporti e facchinaggio	15.850		
Retribuzioni al personale	98.000		
Oneri sociali	30.000		
IFR	7.500		
Ammortamenti indiretti	73.500		
Ammortamenti diretti	37.500		
Costi di pubblicità	26.600		
Costi amministrativi	59.000		
Interessi passivi bancari	27.000		
Imposte e tasse	13.500		
Imposte sul reddito	14.600		
	933.900		
Utile di esercizio	130.000		
	1.063.900		1.063.900

4. la situazione dei conti dell'azienda del Sig. Isidoro Gatti al 31 dicembre 2011 è la seguente:

Attività		Passività e Netto	
Fabbricati	300.000	F.do amm. Fabbricati	55.500
Impianti e macchinari	275.000	F.do amm. Imp. e macch.	129.000
Automezzi	90.000	F.do amm. Automezzi	63.000
Magazzino materie	65.000	F.do rischi su crediti	7.000
Magazzino prodotti	85.000	Debiti v/fornitori	208.000
Crediti v/clienti	227.500	Debiti diversi	2.500
Denaro in cassa	7.500		
Banche c/c attivi	10.000		
		Capitale netto	465.000
		Utile di esercizio	500.000
			95.000
	1.060.000		1.060.000

Componenti negativi di reddito		Componenti positivi di reddito	
Materie c/rim. iniziali	28.000	Prodotti c/vendite	558.300
Prodotti c/rim. iniziali	22.000	Materie c/rim. finali	65.000
Materie c/acquisti	228.700	Prodotti c/rim. finali	85.000
Costi per servizi ind.li	201.890		
Costi per servizi comm.li	74.520		
Ammortamenti	33.800		
Costi per servizi amm.vi	22.540		
Imposte e tasse	1.850		
	613.300		
Utile di esercizio	95.000		
	708.300		708.300

◀ L'esperto, Dott. Canè, incaricato congiuntamente dal Sig. Isidoro Gatti e dalla NATURA E SALUTE S.r.l. di valutare l'azienda oggetto della cessione al fine di determinarne il prezzo di cessione, decide di effettuare le valutazioni dei valori contabili come segue:

- Crediti v/clienti: svalutazione di 13.700 euro;
- Fabbricati: valore determinato sulla base del costo di riacquisto, tenendo conto dello stato d'uso, 1.170.000 euro;
- Impianti ed attrezzature: valore determinato sulla base del costo di riacquisto, tenendo conto dello stato d'uso, 116.000 euro;
- Automezzi: valore determinato sulla base del costo di riacquisto, tenendo conto dello stato d'uso, 15.000 euro;
- Rimanenze: valore determinato ai prezzi attuali in 77.000 euro per i prodotti finiti e in 72.000 euro per le materie prime.

All'azienda oggetto della cessione attribuisce poi un avviamento del valore di 512.000 euro.

ESAME DI STATO DOTTORI COMMERCIALISTI
Prima SESSIONE 2011
I prova

La Società ORSIGIOCOSI S.r.l. svolge l'attività di produzione di peluche realizzati in tessuto naturale biologico, di giocattoli in legno realizzati con materiali provenienti da boschi e foreste gestiti in maniera ecologicamente responsabile e sostenibile.

In data 30 novembre 2011 i conti della sua contabilità generale presentano, espressi in €/migliaia, i seguenti saldi:

DENOMINAZIONE CONTI	IMPORTI
Acquisti di materie prime	1.250
Banche c/c attivi	1
Banche c/c passivi	190
Capitale sociale	200
Cassa	0,5
Clienti	250
Costi per forniture di servizi	140
Crediti diversi	12
Erario c/IVA (eccedenza Dare)	178
Fabbricati civili	73,5
Fabbricati industriali	150
Finanziamenti infruttiferi da soci	200
Fitti attivi	5
Fondo ammortamento unico	100
Fondo svalutazione crediti	10
Fornitori	50
Impianti e macchinari	300
Mobili, arredi e macchine elettroniche	35
Mutui passivi ipotecari	175
Oneri finanziari	27
Oneri sociali	120
Plusvalenze patrimoniali	2
Resi su vendite	25
Retribuzioni al personale	380
Ricavi lordi di vendita	1.892,5
Rimanenze iniziali di materie prime	65
Rimanenze iniziali di prodotti finiti	75
Riserva legale	10
Riserva straordinaria	30
Trattamento di fine rapporto	197,5
Versamenti dei soci in c/capitale	20

Successivamente, il giorno 1 dicembre 2011, l'assemblea dei soci della Società ORSIGIOCOSI S.r.l., riunita innanzi al Notaio Dott. Orsi, delibera di aumentare per euro 40.000,00 il proprio capitale sociale secondo la seguente modalità: per euro 10.000,00 mediante imputazione di versamenti in conto capitale già eseguiti in precedenza da parte dei due unici soci, Sig.ri Orsoni e Orsini; per euro 5.000,00 mediante imputazione di parte della riserva straordinaria esistente; per il residuo a pagamento con l'emissione di altrettante quote del valore nominale di euro 1,00 ciascuna al prezzo di euro 1,50. Le nuove quote sono sottoscritte in maniera paritetica da parte dei due soci, che apportano denaro e per le quali eseguono in pari data i versamenti obbligatori a norma di legge sul conto corrente bancario attivo della Società. Il verbale assembleare redatto dal Dott. Orsi è poi iscritto nel Registro delle Imprese territorialmente competente il giorno 18 dicembre 2011.

Quindi, nel periodo compreso fra il giorno 1 dicembre 2011 ed il 31 dicembre 2011 la Società ORSIGIOCOSI S.r.l. pone in essere le sole operazioni di gestione appresso indicate:

1. In data 1 dicembre ottiene da un istituto di credito un mutuo chirografario del valore nominale di euro 30.000,00. Le condizioni contrattuali sono le seguenti: durata 3 anni; rimborso in rate mensili variabili. La prima rata, pari a euro 900,00 (di cui € 150,00 per quota interessi), è poi pagata dalla Società con addebito sul conto corrente bancario il 31 dicembre.

2. In data 2 dicembre, a fronte della relativa fattura, riceve mediante assegno bancario il versamento di euro 1.200,00 (I.V.A. 20%) a titolo di anticipo su di una fornitura di beni, che sono poi consegnati il giorno 11 dicembre. La relativa fattura è quindi emessa in data 12 dicembre e le condizioni contrattuali sono le seguenti: prezzo complessivo euro 10.500,00 + I.V.A. 20%; sconto incondizionato 1%; costi di trasporto anticipati in contanti il 28

novembre in nome e per conto del cliente euro 60,00 (I.V.A. 20%); pagamento a 60 giorni con bonifico bancario. Dopo 10 giorni dall'avvenuta consegna, a causa della loro difformità qualitativa, la Società ottiene il reso di prodotto per euro 500,00 e rilascia contestualmente la nota di accredito contenente la regolarizzazione I.V.A.

3. In data 5 dicembre acquista al corso di 97 + i euro 20.000,00 di valore nominale di obbligazioni private godimento 1/4 - 1/10, tasso di interesse annuo 4,30% (ritenuta fiscale del 12,5%), commissioni bancarie 0,4% di valore nominale e n. 1.000 azioni quotate al prezzo complessivo di euro 6.900,00.

4. In data 10 dicembre liquida il trattamento di fine rapporto ad un dipendente dimissionario per euro 4.500,00, di cui euro 350,00 per indennità di fine rapporto maturata nel corso dell'esercizio. Il pagamento è effettuato con assegno bancario il giorno 12 dicembre, operando le ritenute fiscali di legge a titolo di acconto I.R.P.E.F. ed addizionali locali per euro 1.350,00.

5. In data 10 dicembre liquida altresì le retribuzioni spettanti ai lavoratori dipendenti come segue: * salari stipendi, euro 9.700,00; * oneri sociali a proprio carico, euro 2.600,00; * ritenute fiscali di legge a titolo di acconto I.R.P.E.F. ed addizionali locali, euro 1.600,00; * oneri sociali a carico dei lavoratori, euro 850,00. Il pagamento degli importi netti spettanti ai lavoratori è effettuato tramite bonifici bancari il giorno 12 dicembre.

6. In data 13 dicembre riceve la comunicazione che la Regione, sulla base di una legge regionale che prevede il finanziamento a fondo perduto del 40% del costo degli investimenti realizzati in impianti a tecnologia avanzata, ha accolto la propria richiesta per l'attribuzione del contributo relativo all'acquisto, già avvenuto il 11 giugno 2011, di un impianto del costo di euro 60.000,00 + I.V.A. 20% da utilizzare per la produzione dei prossimi 10 anni.

7. In data 15 dicembre esegue con assegno bancario il pagamento del canone di vigilanza trimestrale anticipato pari ad euro 1.200,00 + I.V.A. 20%, la cui fattura le era pervenuta in data 20 novembre.

8. In data 20 dicembre stralcia i crediti vantati verso un cliente sottoposto a procedura fallimentare di valore nominale complessivo di euro 7.300,00, di cui euro 1.300,00 sono relativi ad una fornitura effettuata nel precedente esercizio 2005.

9. In data 21 dicembre procede alla vendita di un macchinario industriale ormai obsoleto, del costo storico complessivo di euro 35.000,00 e già ammortizzato per il 75%, al prezzo di euro 11.000,00 + I.V.A. 20%. Contestualmente acquista un nuovo macchinario industriale (per il quale il 2 dicembre aveva versato con bonifico bancario un anticipo di euro 1.000,00 + I.V.A. 20%) al prezzo di euro 40.500,00 + I.V.A. 20%; per i relativi trasporto, installazione e messa in funzione le sono addebitati costi per euro 500,00 + I.V.A. 20%. Il pagamento del solo importo a saldo delle due operazioni avviene con ricevuta bancaria a 60 giorni. Tale macchinario verrà posto in funzione nel processo produttivo a partire dall'1 gennaio 2012.

10. In data 22 dicembre riceve la fattura accompagnatoria relativa all'acquisto di materie prime. Le condizioni contrattuali sono le seguenti: prezzo complessivo euro 15.000,00 + I.V.A. 20%; sconto incondizionato 2%; costi di trasporto addebitati forfaitariamente dal fornitore euro 500,00; pagamento a 30 giorni con bonifico bancario. Dopo 8 giorni dall'avvenuta consegna, a causa della loro difformità qualitativa, la Società rende beni per euro 2.000,00 ed il fornitore rilascia contestualmente la nota di accredito, contenente la regolarizzazione I.V.A.

11. In data 28 dicembre acquista un fabbricato industriale di nuova costruzione al prezzo di euro 170.000,00 + I.V.A. 20% e ne esegue contestualmente il pagamento, per la metà con assegno bancario e per la metà contro accettazione di una tratta avente scadenza il 30 giugno 2012, il cui importo è comprensivo di interessi calcolati al tasso di interesse del 6% annuo con decorrenza dal giorno 1 gennaio 2012. Il notaio che ha stipulato l'atto di compravendita consegna il giorno stesso alla Società la propria fattura per il solo onorario di euro 2.500,00 + I.V.A. 20%.

12. In data 29 dicembre riceve materie prime del costo di euro 8.500,00 + I.V.A. 20% e consegna, accompagnati da documento di trasporto, prodotti finiti del prezzo di 75.000 euro + IVA 20%.

Il candidato presenti:

- le scritture contabili in P.D. che la Società ORSIGIOCOSI S.r.l. deve effettuare nella propria contabilità generale in relazione a tutte le suddette operazioni di gestione, ivi incluse anche quelle inerenti ai conseguenti effetti in termini di adempimenti di natura fiscale e previdenziale;

- il primo bilancio di verifica per saldi alla data del 31 dicembre 2011;

- le scritture di assestamento e di chiusura del periodo amministrativo 2011, considerando a tale fine che:

- la svalutazione dei crediti commerciali per presunta insolvenza della clientela è stimata pari all'1%;
- la fattura relativa alle materie prime ricevute il giorno 29 dicembre 2011 perviene il giorno 13 gennaio 2012, mentre quella relativa ai prodotti consegnati in pari data è emessa il 5 gennaio 2012;
- l'indennità di fine rapporto maturata nel corso dell'esercizio è pari a euro 9.550,00;
- i cespiti strumentali sono ammortizzati applicando i seguenti coefficienti: fabbricati industriali, 3%; mobili, arredi e macchine elettroniche, 20%; impianti e macchinari, 10%.
- le giacenze finali di magazzino sono stimate pari a: materie prime euro 25.000,00; prodotti finiti euro 40.000,00;

- il secondo bilancio di verifica per saldi alla data del 31 dicembre 2011;

- lo stato patrimoniale ed il conto economico alla data del 31 dicembre 2011, rispettivamente nella forma e secondo il contenuto previsti dal codice civile.

Ai fini dello svolgimento della prova, il candidato esprima i valori in euro.

TEMA - 1-

Esame di Stato per Dottore Commercialista
I sessione 2011 – Seconda prova

Nel costituire la società ALFA s.n.c. (iscritta nel registro delle imprese di Bologna), esercente attività di stampaggio di materie plastiche, i signori Bianchi e Rossi effettuano conferimenti in danaro mentre il signor Verdi, imprenditore in proprio, conferisce in proprietà un macchinario da utilizzare nel processo produttivo.

Iniziata l'attività produttiva ci si accorge che il macchinario presenta un difetto che lo rende inidoneo all'uso a cui era destinato.

Il candidato dica, argomentando adeguatamente, quali conseguenze tale vicenda eventualmente abbia sulla posizione del socio Verdi.

Il candidato, inoltre, tratti dei profili fiscali del conferimento di Verdi.

Amministratori della società sono i tre soci, a cui l'atto costitutivo consente di agire disgiuntamente impegnandoli, però, a compiere congiuntamente talune tipologie di operazioni con i terzi. Ciò nonostante, Rossi stipula da solo un contratto rientrante in una delle predette tipologie.

Il candidato dica, motivando adeguatamente, quali conseguenze ciò comporti per la società e per il signor Rossi.

Dopo alcuni mesi il socio Bianchi muore lasciando un erede. L'atto costitutivo della società prevede, da un canto, l'obbligo per gli altri soci di consentire l'ingresso nella società degli eredi del socio defunto, e dall'altro, l'obbligo per gli eredi del socio defunto di entrare nella società.

Il candidato dica, motivando adeguatamente, se tali previsioni siano valide; dica inoltre come si atteggi la responsabilità patrimoniale dell'erede non subentrante al socio defunto.

TEMA - 2 -

Esame di Stato per Dottore Commercialista
I sessione 2011 - Seconda prova

Nel costituire la società ALFA s.r.l., esercente attività di stampaggio di materie plastiche, i signori Bianchi, Verdi e Rossi manifestano l'esigenza che talune operazioni gestionali siano riservate alla decisione dei soci.

Il candidato dica, argomentando adeguatamente, se l'esigenza dei soci possa essere soddisfatta; se sì, in che modo e con quali conseguenze.

Amministratori della società sono nominati i signori Tizio e Caio, forniti disgiuntamente di potere di rappresentanza sociale.

Venuto a sapere che la cognata, esercente un'attività di vendita al pubblico di abbigliamento per bambini, versa in gravi difficoltà finanziarie, agendo in nome della società Tizio presta fideiussione a suo favore nei confronti di una banca che, dopo qualche tempo, chiede ad ALFA s.r.l. il pagamento dei debiti dell'imprenditrice garantita.

Il candidato dica, motivando adeguatamente, se l'operazione sia valida ed efficace e quali conseguenze possa comportare per l'amministratore.

In seguito a questa vicenda il socio Verdi pretende dagli amministratori la consegna di tutta la documentazione relativa all'amministrazione della società

Il candidato dica se la pretesa del socio Verdi possa essere soddisfatta.

Dopo qualche tempo, stante la necessità di ricorrere al credito bancario per sviluppare l'attività produttiva, il socio Rossi accetta di prestare garanzia a favore della società e stipula con la banca Beta un contratto di fideiussione che prevede:

- l'obbligo di Rossi di garantire tutti i debiti, presenti e futuri, contratti da ALFA s.r.l. con la banca;
- la facoltà per la banca di concedere nuovo credito ad ALFA s.r.l. a prescindere dal peggioramento delle sue condizioni di solvibilità.

Il candidato dica, motivando adeguatamente, se tali clausole siano valide.

Esame di Stato per dottore commercialista**I sessione 2011 – Seconda prova**

La società ALFA s.r.l. esercente attività di stampaggio di materie plastiche, dopo un significativo periodo di crescita che oltre a buoni risultati ha consentito anche rilevanti investimenti, ha subito negli anni 2000 una forte concorrenza che ha comportato una netta riduzione dei margini di profitto, fino ad una gestione in perdita.

Tale situazione è stata affrontata con interventi non strutturali, che hanno soltanto consentito una faticosa continuazione dell'attività ma non hanno potuto evitare una evidente situazione di crisi.

La società ALFA s.r.l. si rivolge ad uno studio di commercialista che suggerisce la via del concordato preventivo.

1) Dopo aver illustrato i presupposti necessari per poter accedere alla procedura di Concordato preventivo e le finalità della medesima nell'attuale disciplina, dica il candidato se l'affitto dell'azienda possa essere uno strumento utile per una soluzione concordataria e, se sì, ne indichi le principali ragioni giuridiche ed economiche.

2) Illustri il candidato quali siano, in tale contratto, i principali interessi dell'affittuario e del concedente, anche in funzione della progettata procedura di concordato preventivo, e formuli le clausole idonee.

3) Illustri il candidato con parole proprie le differenze che intercorrono fra proposta irrevocabile di acquisto, opzione di vendita a favore dell'affittuario e diritto di prelazione dell'affittuario; ne ricostruisca la funzione all'interno del contratto di affitto d'azienda strumentale ad una soluzione concordataria indicando motivatamente quella a suo parere preferibile.

4) Illustri il candidato le possibili clausole relative alla sorte del magazzino, indicandone vantaggi e svantaggi.

5) Illustri il candidato quale sarebbe la sorte di tale contratto in caso di non ammissione della società al concordato preventivo o in caso di consecuzione di fallimento.

6) Illustri il candidato le altre vie percorribili per risolvere la crisi dell'impresa.

ESAME DI STATO DOTTORI COMMERCIALISTI
PRIMA SESSIONE 2011
III prova

La società FIOCCO DI NEVE S.R.L. ha la propria sede in Bologna e produce macchine ed attrezzature per la preparazione e la conservazione di gelati, di granite, di frappè e di frullati di frutta per l'uso artigianale ed industriale.

In data 1 giugno 2011 le è stato notificato, a mezzo raccomandata, l'avviso di accertamento n. XY/2011 relativo al periodo di imposta 2009 in cui le sono stati contestati i seguenti rilievi in materia di imposta sul reddito delle società e di imposta regionale sulle attività produttive:

1. recupero a tassazione ai fini IRES ed IRAP, in quanto componenti negativi di reddito indeducibili, dei costi relativi alla edizione di un saggio di cultura gastronomica sulla storia del gelato e della granita dal Medioevo ai giorni attuali (€ 8.500,00) realizzato nell'anno 2009 e dei costi relativi a n. 20 mazzi di fiori (€ 1.100,00) consegnati ad altrettante Autorità locali e Personalità presenti alla cerimonia di presentazione del medesimo libro, avvenuta il giorno 13 ottobre 2009, in considerazione della ritenuta assenza del relativo requisito di inerenza;
2. recupero a tassazione ai fini IRES ed IRAP, in quanto componenti negativi di reddito indeducibili, dei costi per sanzioni pecuniarie per infrazioni al codice della strada commesse nel corso dell'anno 2009 da dipendenti della società alla guida di mezzi di trasporto di proprietà della FIOCCO DI NEVE S.R.L. (€ 432,00), in considerazione della ritenuta assenza del relativo requisito di inerenza;
3. recupero a tassazione ai fini IRES ed IRAP, in quanto componenti negativi di reddito indeducibili, dei costi per l'allestimento di uno stand fieristico e per i relativi allacciamenti alle utenze al fine della partecipazione da parte della società FIOCCO DI NEVE S.R.L. ad una manifestazione espositiva internazionale svoltasi a Rimini nei giorni 16 - 19 di marzo dell'anno 2009 e risultanti da regolare fattura dell'ente fieristico organizzatore pervenuta, registrata nella contabilità generale e saldata con bonifico bancario il 5 dicembre dell'anno 2008 (€ 10.557,00), in considerazione della ritenuta assenza del relativo requisito di competenza;
4. recupero a tassazione ai fini IRES ed IRAP, quale componenti positivi di reddito, di presunti interessi attivi che sarebbero maturati, al saggio di interesse legale del 3% allora vigente, nel corso del periodo di imposta 2009 sul credito (€ 186.000,00) vantato dalla Società FIOCCO DI NEVE S.R.L. verso la Società IGLOO S.R.L., cliente della FIOCCO DI NEVE S.R.L., per il finanziamento (infruttifero di interessi, di durata triennale e con rimborso previsto in un'unica soluzione alla scadenza) concessole il giorno 2 gennaio 2009 al fine di contribuire all'investimento complessivo che la IGLOO S.R.L. avrebbe dovuto sostenere per l'apertura, nell'estate del 2009, in una prestigiosa località balneare della Riviera Romagnola, di un bar-gelateria per la somministrazione al pubblico di gelati, di granite, di frappè e di frullati

prodotti artigianalmente da materie prime esclusivamente biologiche-biodinamiche e con l'impiego delle macchine e delle attrezzature della FIOCCO DI NEVE S.R.L.;

5. recupero a tassazione ai fini IRES ed IRAP, in quanto componenti negativi di reddito indeducibili, dei costi per compensi all'organo amministrativo deliberati dall'Assemblea dei Soci della società FIOCCO DI NEVE S.R.L. in data 28 marzo 2007 e pagati dalla società al medesimo in data 25 gennaio 2010 (€ 40.000,00);
6. recupero a tassazione ai fini IRES ed IRAP, in quanto componenti negativi di reddito indeducibili, del 50% dei costi per utenze telefoniche mobili dedotti dalla società FIOCCO DI NEVE S.R.L. per il loro intero importo di competenza economica dell'anno 2009 (€ 12.780,00);
7. recupero a tassazione ai fini IRES ed IRAP, in quanto componente negativo di reddito indeducibile, dell'imposta comunale sugli immobili dell'anno 2009 inerente agli stabilimenti industriali di proprietà della società FIOCCO DI NEVE S.R.L., dedotta per il suo intero importo pagato nel 2009 (€ 8.500,00).

Il Dottore Commercialista della società FIOCCO DI NEVE S.R.L., Dott.ssa Speranza Orsi, informata dalla medesima dell'avvenuta notifica dell'avviso di accertamento in questione, dopo avere vagliato le varie opportunità offerte dalla normativa tributaria vigente in materia, suggerisce alla società FIOCCO DI NEVE S.R.L. di esperire, almeno in prima istanza, la procedura dell'accertamento con adesione ex art. 6, comma 2, d.l.g. 19/06/1997 nr. 218.

A tale fine, la Dott.ssa Speranza Orsi, opportunamente delegata dall'Amministratore unico della Società FIOCCO DI NEVE S.R.L., Sig. Bruno Lars, presenta in data 17 giugno 2011 all'Ufficio territorialmente competente dell'Agenzia delle Entrate la apposita istanza per la richiesta di accertamento con adesione, all'interno della quale la FIOCCO DI NEVE S.R.L. espone le motivazioni e le osservazioni, in fatto ed in diritto, a proprio discarico rispetto ai rilievi contestati.

Tutto ciò premesso e considerato, il candidato, giustificando ed argomentando le scelte eventualmente al riguardo compiute, rediga:

- l'istanza di accertamento con adesione ex art. 6, comma 2, d.l.g. 19/06/1997 nr. 218, comprensiva delle motivazione e delle osservazioni, in fatto ed in diritto, formulate dalla società accertata FIOCCO DI NEVE S.R.L.;

- la delega attribuita dal Sig. Bruno Lars alla Dott.ssa Speranza Orsi, al fine dell'attribuzione dei poteri per lo svolgimento di quanto necessario in relazione all'avviso di accertamento n. XY/2011.