

1/1

ESAME DI STATO DOTTORI COMMERCIALISTI
PRIMA SESSIONE 2013

I prova

Tema 1

Il candidato, dopo avere preliminarmente illustrato in modo sintetico i profili economico-aziendali di finanziamento delle immobilizzazioni tecniche materiali, consideri il caso di seguito esposto della Società ECO-BIOTEX S.P.A.

La Società ECO-BIOTEX S.P.A. è un'impresa industriale che opera nel settore tessile, producendo in propri tessuti in fibre biologiche prive di coloranti di sintesi ed avvalendosi a tale fine di soluzioni di processo a basso impatto energetico.

Nel mese di marzo dell'anno "n+1" l'Organo amministrativo della Società ECO-BIOTEX S.P.A. incarica un consulente esterno specializzato in materia contabile ed amministrativa, il Dott. Fiocco, iscritto all'Ordine dei Dottori Commercialisti della città in cui ha la propria sede legale ed operativa, di svolgere l'analisi dei profili economici, patrimoniali e finanziari della sua gestione ed a tale fine gli consegna lo stato patrimoniale ed il conto economico amministrativo-contabili alla data del 31 dicembre "n" ed "n-1" che risultano dalle tabelle allegate.

Il candidato, tenendo conto che la Società ECO-BIOTEX S.P.A. applica il regime contabile del Codice Civile ed ha in corso un prestito obbligazionario, emesso originariamente per euro 1.000.000 nell'anno "n-2" e composto da obbligazioni del valore nominale di euro 1, prezzo di emissione euro 0,98, estinzione a quote costanti in 10 anni, data unica di godimento 1/9, tasso di interesse annuo 12%, nonché una sovvenzione, ottenuta da un istituto di credito nell'anno "n-1" e della durata di 4 anni, estinzione a quote costanti, tasso di interesse annuo 12%, interessi semestrali anticipati, date di godimento 1/4- 1/10, presenti:

- lo stato patrimoniale ed il conto economico opportunamente riclassificati da parte del Dott. Fiocco per entrambi gli anni "n" ed "n-1", motivando ed illustrando la forma ed il contenuto per essi da lui rispettivamente prescelti;

- il sistema di indici e di indicatori di bilancio opportunamente calcolati da parte del Dott. Fiocco per entrambi gli anni "n" ed "n-1", costituito da un numero complessivo massimo di indici e di indicatori non superiore a 12 e che comunque comprenda almeno i seguenti:

1. ROE,
2. ROI,
3. ROD,
4. ROS,
5. indice di *turnover*,
6. indice di autonomia finanziaria,
7. indice di indebitamento in forma diretta,
8. indice di copertura delle immobilizzazioni,
9. indice di copertura delle rimanenze,
10. *acid test*,

motivandone la rispettiva scelta ed illustrandone la relativa formula, nonché eventuali reciproche relazioni di interdipendenza;

- il rendiconto finanziario di cassa, nella forma e nei contenuti ritenuti più opportuni, opportunamente predisposto da parte del Dott. Fiocco, motivando ed illustrando la scelta a tale proposito compiuta, per entrambi gli anni "n" ed "n-1";

- la relazione che il Dott. Fiocco stila a favore dell'Organo amministrativo della Società ECO-BIOTEX S.P.A., a conclusione del proprio lavoro di analisi, sulla base della documentazione contabile da lui predisposta, da cui emerga una complessiva valutazione sui profili economici, patrimoniali e finanziari della gestione aziendale della Società ECO-BIOTEX S.P.A., nonché una valutazione circa l'adeguatezza, o meno, del piano dei conti in uso nella Società medesima rispetto agli obblighi di legge vigente in materia di bilancio di esercizio ed in materia di analisi della gestione aziendale.

ECO-BIOTEX S.P.A.

Stato Patrimoniale

ATTIVITÀ	anno n-1	anno n	PASSIVITÀ ENETTO	anno n-1	anno n
	Fabbricati	2 800 000		3 000 000	Debiti w/fornitori
Impianti e macchine	2 450 000	2 710 000	Debiti diversi	12 580	37 912
Mobili e attrezzature	934 000	1 018 400	Banche c/c	142 000	158 045
Brevetti	350 000	200 000	Sovvenzioni a medio termine	200 000	150 000
Oneri da ammortizzare	245 000	255 000	Prestito obbligazionario	900 000	800 000
Perdite d'emissione	18 000	16 000	Fondo imposte	19 000	24 000
Materie prime	450 000	530 000	Fondo svalutazione crediti	42 821	48 900
Prodotti in lavorazione	77 420	210 000	Fondo TFR	318 000	440 000
Prodotti finiti	612 580	828 600	F.ammortamento fabbricati	336 000	456 000
Materiali di consumo	21 900	39 500	F.amm. impianti e macchine	735 000	1 141 500
Risconti su interessi passivi	6 000	4 500	F.amm. mobili e attrezzature	326 900	449 108
Crediti v/clienti	858 420	990 480	Ratei su interessi passivi	36 000	32 000
Crediti diversi	9 450	23 860	Capitale sociale	4 000 000	4 000 000
Banche c/c	10 191	2 450	Fondo di riserva ordinaria	320 000	334 380
Cassa	6 311	5 247	F.do di rivalutazione l. ...	270 000	270 000
			Fondo di riserva straordinaria	224 511	236 891
			Utile d'esercizio	287 600	565 708
Totale attivo	8 849 272	9 834 037	Totale a pareggio	8 849 272	9 834 037

ECO-BIOTEX S.P.A.

Conto Economico

COMPONENTI NEGATIVI	anno n-1	anno n	COMPONENTI POSITIVI	anno n-1	anno n
Materie prime c/rimanenze iniziali	423 000	450 000	Prodotti c/ vendite	7 780 986	8 368 165
Prodotti in lavorazione c/rim. iniziali	150 000	77 420	Rimborsi spese di vendita	51 330	80 560
Prodotti finiti c/rimanenze iniziali	530 000	612 580	Interessi verso banche	1 734	1 910
Materiali di consumo c/rim. iniziali	23 760	21 900	Interessi su clienti	16 457	17 450
Materie prime c/acquisti	3 733 560	4 315 500	Interessi su crediti diversi	133	210
Materiali di cons. c/ acquisti	84 040	131 600	Costruzioni interne	—	110 000
Salari e stipendi	1 300 000	1 400 000	Oneri di ricerca capitalizzati	20 000	70 000
Contributi sociali	620 000	660 000	Materie prime c/rimanenze finali	450 000	530 000
Spese prestazioni servizi	597 400	612 000	Prodotti in lavorazione c/rimanenze finali	77 420	210 000
Interessi passivi verso banche	23 000	30 000	Prodotti finiti c/rimanenze finali	612 580	828 600
Interessi passivi verso fornitori	11 400	9 800	Materiali di consumo c/rimanenze finali	21 900	39 500
Interessi passivi su obbligazioni	116 000	104 000	Plusvalenze su brevetti	—	10 000
Interessi passivi su sovvenzioni	18 000	19 500			
Imposte dell'esercizio	285 000	330 000			
Ammortamento fabbricati	112 000	120 000			
Ammortamento impianti e macchine	367 500	406 500			
Ammortamento mobili e attrezzature	112 080	122 208			
Ammortamento brevetti	50 000	30 000			
Ammortamento oneri pluriennali	40 000	60 000			
Ammortamento perdite d'emissione	2 000	2 000			
Accantonamento rischi su crediti	25 200	28 079			
Accantonamento imposte	19 000	24 000			
Accantonamento TFR	102 000	133 600			
Totale componenti negativi	8 744 940	9 700 687			
Utile d'esercizio	287 600	565 708			
Totale a pareggio	9 032 540	10 266 395	Totale componenti positivi	9 032 540	10 266 395

I prova

Tema 2

Il candidato, dopo avere preliminarmente illustrato in modo sintetico i profili del principio della "continuità di valori contabili" nell'ambito delle cosiddette "operazioni straordinarie" di impresa, specificando se e con questo si renda applicabile nelle varie tipologie di operazioni, soffermandosi, in particolare, su quelle di fusione societaria, consideri il caso di seguito esposto.

La società ECO-BOSCO S.r.l. produce arredi da giardino e da terrazzo in legno proveniente da foreste certificate FSC gestite in maniera ecologicamente responsabile. Essa è leader nella relativa nicchia del mercato nazionale.

Il suo capitale sociale è suddiviso fra i suoi soci nel modo seguente:

- il socio Sig. Canè detiene una quota di partecipazione del 38%;
- il socio Sig. Martora detiene una quota di partecipazione del 25%;
- il socio Sig. Tasso detiene una quota di partecipazione del 15%;
- il socio Sig. Merlo detiene una quota di partecipazione del 12%;
- il socio Sig. Gazza detiene una quota di partecipazione del 10%.

La società ECO-BOSCO S.r.l. a sua volta possiede una partecipazione del 10% nel capitale sociale della società ORSI S.r.l., avente come unici altri soci paritetici il Sig. Orsi ed il Sig. Ricci.

La società ORSI S.r.l. commercializza accessori in legno da giardino per il riparo e la custodia di beni mobili e di viveri, nonché dispositivi in legno per l'alimentazione degli animali selvatici.

Volendo intraprendere un comune processo di sviluppo volto alla penetrazione sul mercato estero, gli organi amministrativi delle due società decidono di procedere alla fusione per incorporazione della ORSI S.r.l. nella ECO-BOSCO S.r.l.

I soci delle due società, quindi, riuniti rispettivamente in assemblea il giorno 1 settembre "n" 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 9 settembre "n".

L'atto di fusione viene poi stipulato il giorno 15 novembre "n" ed è poi iscritto nel Registro delle Imprese territorialmente competente il giorno 30 novembre "n".

Successivamente, il giorno 5 dicembre "n" i soci della società ECO-BOSCO S.r.l. per completare il delineato progetto di sviluppo imprenditoriale, anche in vista di una potenziale raccolta di capitale di credito presso il pubblico dei risparmiatori locali, riuniti in assemblea deliberano di trasformare la società da società a responsabilità limitata a società per azioni e di aumentare contestualmente il capitale sociale all'importo di euro 600.000 con l'emissione di azioni del valore nominale unitario di euro 1 interamente offerte alla sottoscrizione da parte di nuovi soci al prezzo unitario di euro 1,80. L'aumento di capitale è contestualmente sottoscritto in denaro per il suo intero importo da parte del Sig. Alce, per il suo 75%, e da parte del Sig. Cervo, per la restante quota, ed il relativo verbale assembleare è poi iscritto nel Registro delle Imprese territorialmente competente il giorno 2 gennaio "n+1".

Il candidato predisponga:

- a) la determinazione del rapporto di concambio fra le quote delle due società ECO-BOSCO S.r.l. e ORSI S.r.l.;
- b) le scritture contabili da predisporre da parte delle due società ECO-BOSCO S.r.l. e ORSI S.r.l. in dipendenza delle operazioni di fusione e di trasformazione;
- c) il bilancio di esercizio civilistico (stato patrimoniale e conto economico) della ORSI S.r.l. per l'esercizio "n", specificando a quali adempimenti di legge vigente esso è sottoposto;
- d) lo stato patrimoniale ed il conto economico amministrativo-contabili della società ECO-BOSCO S.r.l. S.r.l. al giorno 30 novembre "n";
- e) la compagine sociale della società ECO-BOSCO S.r.l. al giorno 30 novembre "n";
- f) la compagine sociale della società ECO-BOSCO S.r.l. al giorno 2 gennaio "n+1".

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

- nel progetto di fusione e nell'atto di fusione non è espressamente prevista la data di decorrenza degli effetti contabili della fusione medesima;
- gli organi amministrativi delle due società ECO-BOSCO S.r.l. e ORSI S.r.l. utilizzano il metodo reddito 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, 11%;
 - reddito medio annuo prospettico per la ECO-BOSCO S.r.l. euro 240.000 e per la ORSI S.r.l. euro 120.000;
- le due società ECO-BOSCO S.r.l. e ORSI S.r.l. applicano il regime contabile del Codice Civile;
- la situazione dei conti della società ECO-BOSCO S.r.l. alla data di effetto reale della fusione è la seguente:

Anticipi a fornitori di materie prime	8.300	Anticipi da clienti	1.400
Acquisti di materie prime	673.000	Capitale sociale	250.000
Banche c/c	65.400	Contributi in c/esercizio	9.520
Canoni di leasing	400	Debiti verso fornitori	89.700
Cassa	6.700	Erario c/Iva	2.600
Costi di ampliamento	5.400	F.do amm. impianti e macchinari	57.500
Costi per servizi	65.300	Fondo imposte	3.500
Crediti verso clienti	426.000	Fondo svalutazione crediti	7.800
Immobilizzazioni in corso	14.200	Interessi attivi su titoli	6.400
Impianti e macchinari	210.000	Mutui passivi	85.000
Interessi passivi bancari	14.600	Plusvalenze da alienazione	10.000
Oneri sociali	12.500	Riserva legale	17.000
Partecipazioni in società collegate	113.020	Riserva straordinaria	100.000
Rimanenze iniziali di materie prime	48.000	T.F.R.	37.000
Rimanenze iniziali di prodotti finiti	126.000	Vendite di prodotti finiti	1.151.000
Salari e stipendi	39.600		
Totale	1.828.420	Totale	1.828.420

- la situazione dei conti della società ORSI S.r.l. alla data di effetto reale della fusione è la seguente:

Terreni	60.000	Debiti v/fornitori	190.000
Immobili	240.000	Debiti diversi	14.000
Impianti	100.000	Banca c/c	40.000
Mobili	80.000	Mutui passivi ipotecari	327.000
Costi di impianto	10.000	Trattamento di fine rapporto	32.000
Crediti v/clienti	265.000	F.do svalutazione crediti	13.250
Crediti diversi	270	F.do ammortamento immobili	27.750
Cassa	16.730	F.do ammortamento impianti	40.000
Merci c/rimanenze iniziali	310.000	F.do ammortamento mobili	15.000
Merci c/acquisti	1.500.000	Capitale sociale	100.000
Costi per prestazioni servizi	120.000	Riserva legale	20.000
Costi del personale	80.000	Riserva straordinaria	157.000
Interessi passivi bancari	15.000	Merci c/vendite	1.821.000
Totale	2.797.000	Totale	2.797.000

- la società ORSI S.r.l. alla data del 30 novembre "n" deve tenere conto delle seguenti operazioni:
- 1) i cespiti strumentali sono ammortizzati applicando i seguenti coefficienti: immobili 3%, impianti 18%, mobili 12%;
 - 2) le merci in giacenza nei magazzini societari sono stimate pari ad euro 343.000;
 - 3) gli interessi maturati sul c/c bancario dal giorno 1 ottobre "n" ammontano ad euro 1.100, mentre le relative spese di tenuta conto ad euro 25;

- 4) le indennità di fine rapporto maturate a favore del personale dipendente in forza alla stessa data ammontano ad euro 6.000; tutti i lavoratori mantengono all'interno dell'impresa il proprio trattamento di fine rapporto;
- 5) le prestazioni per servizi di agenzia di commercio ricevute nel mese di novembre "n" ma non ancora fatturate né pagate ammontano ad euro 8.500 + IVA ordinaria;
- 6) il mutuo ipotecario è stato ottenuto l'1/5/n-5 ed il suo piano di ammortamento prevede il pagamento degli interessi a cadenza semestrale nei giorni 1/5 ed 1/11 al tasso annuo del 6% ed il rimborso in quote annue;
- 7) l'IRES e l'IRAP correnti e di competenza sono stimate pari ad euro 12.000.

I prova

Tema 3

Il candidato, dopo avere preliminarmente illustrato in modo sintetico la definizione, il contenuto e la funzione del bilancio di verifica, soffermandosi in particolare sui rapporti che esso presenta rispetto al quadro dei conti ed al bilancio di esercizio amministrativo-contabile, consideri il caso di seguito esposto della Società BIO CAKE & CREAM S.R.L.

Il giorno 5 dicembre "n" i Sig.ri Meli, Peri e Zucchi costituiscono la Società BIO CAKE & CREAM S.R.L., fine di dare vita ad un'iniziativa imprenditoriale volta alla commercializzazione all'ingrosso di prodotti dolciari da forno e di gelati realizzati con l'esclusivo impiego di materie prime di derivazione biologica certificata. Precisamente, la società è costituita con un capitale sociale di € 110.000,00, interamente sottoscritto e versato mediante il conferimento di denaro, cui i tre Soci partecipano nel modo seguente:

- il socio Sig. Meli sottoscrive una quota di partecipazione del 25%;
- il socio Sig. Peri sottoscrive una quota di partecipazione del 35%;
- il socio Sig. Zucchi sottoscrive una quota di partecipazione del 40%.

I soci eseguono i conferimenti di legge e depositano i restanti decimi nelle casse sociali.

Nella stessa data del 5 dicembre "n", successivamente alla costituzione, la Società BIO CAKE & CREAM S.R.L. acquista un intero complesso aziendale operativo, già svolgente attività di commercializzazione all'ingrosso di prodotti dolciari da ricorrenza realizzati in modo artigianale, dalla Società FESTE FELICI S.N.C., i cui Soci Sig.ri Natali e Pasquali sono ormai desiderosi di ritirarsi a vita privata.

Il prezzo di cessione concordato fra le parti è di € 250.000,00, da corrisondersi, senza interessi, da parte della società BIO CAKE & CREAM S.R.L. in 5 rate semestrali di pari importo con emissione di cambiali pagherci scadenti a partire dalla data di effetto della cessione, il giorno 15 dicembre "n".

Il complesso aziendale oggetto di cessione, alla data di relativo effetto, è così composto:

- * fabbricati, € 130.000,00;
- * mobili e arredi, € 15.000,00;
- * attrezzature, € 28.500,00;
- * merci, € 27.800,00;
- * materiali di consumo, € 8.900,00;
- * crediti verso clienti, € 27.500,00;
- * crediti diversi, € 6.500,00;
- * disponibilità liquide, € 2.500,00;
- * debiti verso fornitori, € 35.600,00;
- * debiti diversi, € 15.000,00;
- * mutui passivi, € 60.000,00;
- * fondo ammortamento fabbricati, € 33.000,00;
- * fondo ammortamento mobili e arredi, € 10.500,00.

La Società BIO CAKE & CREAM S.R.L. e la Società FESTE FELICI S.N.C. hanno convenuto che:

- sono esclusi dalla cessione del complesso aziendale il 50% dei mobili e arredi, le disponibilità liquide e i crediti diversi;
- ai fabbricati è riconosciuto un valore corrente alla data di relativo effetto, sulla base del costo di riacquisto, tenendo conto dello stato d'uso, di € 165.000,00, alle attrezzature è riconosciuto, sulla base del costo di riacquisto, un valore corrente ~~sulla base del costo di riacquisto~~ di € 28.000,00, alle merci è riconosciuto un valore corrente alla data di relativo effetto, determinato sulla base dei prezzi attuali, di € 25.000,00, mentre ai crediti v/clienti è apportata una svalutazione di € 2.500,00.

La Società BIO CAKE & CREAM S.R.L. il 6 dicembre "n" procede poi a richiedere ad un istituto di credito la concessione di un fido nella forma dello scoperto di conto corrente fino ad un massimo di € 300.000,00.

Il candidato presenti:

- a) il bilancio contabile ed il bilancio straordinario di cessione dell'azienda della Società FESTE FELICI S.N.C.;
- b) le scritture contabili che la Società FESTE FELICI S.N.C. deve redigere in dipendenza della cessione della propria azienda;
- c) l'inventario iniziale della Società BIO CAKE & CREAM S.R.L.;
- d) le scritture contabili che la Società BIO CAKE & CREAM S.R.L. deve redigere in dipendenza di tutti i fatti amministrativi oggetto del caso, tenendo opportunamente conto di tutti i relativi riflessi in termini di effetti e di adempimenti di natura fiscale e previdenziale da essi derivanti;
- e) il primo bilancio di verifica per saldi della Società BIO CAKE & CREAM S.R.L. alla data del 31 dicembre "n";

tenendo a tale fine conto che la Società BIO CAKE & CREAM S.R.L. applica il regime contabile del Codice Civile ed effettua nel periodo compreso fra il giorno 5 dicembre "n" ed il giorno 31 dicembre "n" le seguenti operazioni di gestione:

1. in data 7 dicembre "n" versa un acconto di € 1.300,00 + I.V.A. di legge per l'acquisto di un computer del costo di € 4.800,00 + I.V.A. di legge, la cui consegna avviene poi in data 10 dicembre "n"; nella relativa fattura, pervenuta in pari data, risultano addebitate forfetariamente anche spese per installazione e configurazione degli stessi per € 200,00;
2. in data 9 dicembre "n" acquista merci in pronta consegna e le condizioni sono le seguenti: prezzo complessivo € 45.000,00 + I.V.A. di legge risultante dalla relativa fattura pervenuta in pari data; sconto incondizionato 2%; spese di trasporto addebitate forfetariamente € 1.200,00; imballaggi fatturati a parte per € 200,00; pagamento a 90 giorni. In precedenza, il 6 dicembre "n" aveva versato un anticipo di € 5.000,00 + I.V.A. di legge; tuttavia, dopo 8 giorni dall'avvenuta consegna, a causa della loro difformità qualitativa, rende le merci per € 2.350,00, ricevendo la relativa fattura rettificativa a credito, anche ai fini I.V.A., il 19 dicembre "n";
3. in occasione delle festività natalizie, avendo deciso di consegnare un piccolo omaggio ai propri clienti, attuali e potenziali, in data 17 dicembre "n" acquista n. 100 mazzi di carte da gioco contrassegnate dal suo stesso marchio aziendale, sostenendo complessivamente un costo di € 1.000,00 + I.V.A. di legge risultante dalla relativa fattura pervenuta in pari data; il relativo pagamento è previsto a 30 giorni;
4. in data 18 dicembre "n" vende una parte delle merci in precedenza acquistate dalla Società FESTE FELICI S.N.C. al prezzo di € 15.000,00 + I.V.A. di legge, risultante dalla relativa fattura emessa in pari data, addebitando forfetariamente agli acquirenti le spese di trasporto di € 500,00; il pagamento è stato così contrattualmente pattuito: 1/2 a pronti con assegno bancario ed 1/2 a 60 giorni con bonifico bancario; trattandosi dei primi clienti, l'azienda ha concesso loro un premio di quantità (contrattualmente previsto) di € 2.500,00, opportunamente documentato ai fini I.V.A.;
5. in data 19 dicembre "n" riceve con bonifico bancario da altri clienti anticipi per € 12.500,00 + I.V.A. di legge in conto fornitura di merci;
6. in data 20 dicembre "n" un cliente, avendo riscontrato delle avarie, ha restituito merci per un valore complessivo di € 1.850,00, immediatamente documentato ai fini I.V.A.;
7. in data 21 dicembre "n" invia assegni bancari a fornitori a titolo di anticipo sull'acquisto di merci per € 18.500,00 + I.V.A. di legge;
8. in data 21 dicembre "n" viene acquistato il nuovo arredamento degli uffici amministrativi a € 20.000,00 + I.V.A. di legge, risultante dalla relativa fattura pervenuta in pari data, e parte del vecchio arredamento, del costo storico di € 7.800,00 viene ritirato dallo stesso mobilificio venditore, che lo acquista ad € 850,00 + I.V.A. di legge; il pagamento del solo importo a saldo delle due operazioni è effettuato contestualmente con bonifico bancario;
9. in data 22 dicembre "n" stipula la polizza di assicurazione globale sul fabbricato, corrispondendo il premio annuo di € 1.280,00 mediante assegno bancario;
10. in data 23 dicembre sostiene costi per complessivi € 13.000,00 + I.V.A. di legge, risultanti dalla relativa fattura pervenuta in pari data, pagamento a 60 giorni, per sottoporre a manutenzione straordinaria, volta a migliorarne lo stato di funzionalità, i fabbricati acquistati;

11. in data 27 dicembre "n" stipula un contratto di leasing finanziario relativo ad un autoveicolo commerciale del costo di € 38.708,00 + I.V.A. di legge e le relative condizioni sono le seguenti: maxicanone iniziale € 3.871,00 + I.V.A. di legge, risultante dalla relativa fattura pervenuta in pari data, regolamento a assegno circolare; canone mensile € 611,61 + I.V.A. di legge, da corrispondersi a mezzo bonifico bancario a partire dal giorno 1 febbraio "n+2"; durata del contratto 48 mesi; prezzo di riscatto finale € 9.677,48 + I.V.A. di legge;

12. sulla base di un bando della CCIAA territorialmente competente per la propria sede legale che prevede l'attribuzione di un contributo in c/impianti pari al 30% del costo degli investimenti in impianti a elevata efficienza energetica, in data 28 dicembre "n" presenta la propria domanda inerente all'installazione di un'attrezzatura del costo di € 90.000,00 + I.V.A. di legge da utilizzare per 12 anni;

13. in data 31 dicembre "n" ottiene un mutuo chirografario di € 25.000,00 della durata di 10 anni; il tasso d'interesse annuo è del 5,35%; la data di inizio della maturazione degli interessi e dell'ammortamento è fissata a partire dal 31/1/n+1; il tipo di ammortamento è quello francese con periodicità mensile;

14. in data 31 dicembre "n" liquida e paga, tramite bonifici bancari, le retribuzioni spettanti ai propri lavoratori dipendenti assunti il 6 dicembre "n" come segue: * salari e stipendi, € 3.979,73; * oneri sociali a carico del datore di lavoro, € 988,39; * assegni per il nucleo familiare, € 48,38; * ritenute fiscali IRPEF, € 759,53, addizionale regionale, € 68,41, addizionale comunale, € 14,70; * oneri sociali a carico dei lavoratori, € 336,99.

II^a prova.

Tema 1

La società Gamma S.r.l. intende conferire un ramo d'azienda nella società Beta srl.

Il conferimento del ramo d'azienda viene eseguito a valori correnti, con l'emersione di plusvalenze da parte della società conferente.

La società Gamma srl ha pure intenzione di fare eseguire una verifica del bilancio della Beta srl e di chiedere alla conferitaria la nomina di un revisore legale contestualmente al prospettato conferimento.

Nell'esame del caso, il candidato:

- a) esamini se sia possibile iscrivere un valore a titolo di avviamento;
- b) indichi come i vecchi soci – divenuti soci di minoranza a seguito del conferimento – possano essere tutelati con clausole statutarie in caso di particolari decisioni dei nuovi soci potenzialmente dannose per la minoranza;
- c) esamini quali poteri sono attribuiti al sindaco o al collegio sindacale, le differenze rispetto al controllo fatto dal revisore legale e quale dialogo sia possibile tra i due organi;
- d) prenda in esame due ipotesi per trasferire l'azienda nella Beta srl – il conferimento o la vendita dell'azienda – illustrandone gli effetti sulla gestione-proprietà della società;
- e) ipotizzi, motivandoli, due recuperi d'imposta scelti dal candidato e prospetti la difesa del contribuente contro l'accertamento notificato dall'agenzia delle entrate.

II[^] prova.

Tema 2

La società Gamma srl esercita la sua attività in due settori ben distinti, barche a motore e barche a vela, ed ha il capitale sociale diviso tra quattro soci nella misura del 25% ciascuno.

I soci intendono dividere i due rami d'azienda attribuendone uno ciascuno ad ogni gruppo di due soci; ma il settore delle barche a motore necessita di finanziamenti dei soci per continuare proficuamente l'attività. Al ramo d'azienda delle barche a vela viene attribuito un contenzioso per una somma che la società non ritiene dovuta.

Il candidato, simulando di essere il professionista incaricato, esponga:

- A) le possibili soluzioni di ristrutturazione societaria idonee a conseguire il risultato e, per ciascuna delle vie ipotizzabili, il procedimento da seguire sotto il profilo civilistico e le ragioni di preferenza della soluzione scelta;
- B) le problematiche connesse ai finanziamenti dei soci secondo le norme societarie;
- C) considerazioni in ordine alla rappresentazione in bilancio del debito contestato;
- D) le motivazioni di due recuperi d'imposta effettuati dall'ufficio fiscale, eventualmente collegati alla operazione di conferimento e prospetti la difesa del contribuente contro l'accertamento notificato dall'agenzia delle entrate.

Esame di Stato per Dottori Commercialisti
I sessione 2013

II^ prova.

Tema 3

La Ronzini srl con oggetto sociale l'allevamento di cavalli da corsa per competizioni ippiche decide in consiglio di amministrazione di acquisire due alberghi al mare vicino a Riccione in Riviera adriatica dalla società Hotel Riviera spa.

L'amministratore socio di maggioranza con il 55% della Ronzini srl è anche l'azionista di controllo della Hotel Riviera spa.

Purtroppo in seguito al crollo del turismo in Riviera l'investimento della Ronzini srl si è rivelato del tutto sbagliato. Allo stesso tempo le casse della Ronzini srl che prima erano floride, a fronte della crisi, hanno portato a svendere alcuni dei migliori cavalli.

La situazione di crisi ha poi indotto gli amministratori a predisporre e fare approvare dall'assemblea un bilancio che occultava perdite di esercizio tali da incidere sul capitale sociale per oltre un terzo. Tra l'altro non si teneva conto nell'esercizio in questione di alcuni costi di competenza, rinviati erroneamente all'esercizio successivo.

Il candidato deve esaminare i seguenti quesiti:

- 1.- individuare i soggetti danneggiati dall'investimento deciso dal consiglio di amministrazione e verificare quali mezzi di impugnazione sono possibili contro la delibera consiliare;
- 2.- vedere come cambierebbe lo scenario nel caso in cui l'amministratore di maggioranza non fosse stato presente;
- 3.- in caso di fallimento della società quale responsabilità e quale scenario si avrebbe ?
- 4.- Quali violazioni hanno commesso gli amministratori in seguito all'approvazione di un bilancio irregolare e quali rimedi sarebbero esperibili dal socio ?
- 5.- quali effetti fiscali può determinare lo spostamento dei costi di competenza ?

ESAME DI STATO DOTTORI COMMERCIALISTI
PRIMA SESSIONE 2013

III prova

Il candidato, con riferimento a ciascuno degli accadimenti amministrativi sotto elencati posti in essere nel corso del periodo amministrativo 1/1 – 31/12/2013 dalla Società ARTEMISIA S.R.L.:

- Società che opera nel settore del commercio all'ingrosso di calzature ed articoli in pelle;
- Società i cui Soci sono il Sig. A con una quota di partecipazione del 15%, il Sig. B con una quota di partecipazione del 35%, il Sig. C con una quota di partecipazione del 50%, tutte persone fisiche non esercenti in proprio attività di impresa;
- Società che applica il regime contabile del Codice Civile e che ha un *pro-rata* di detraibilità *pro-tempore* del 100%;

ne effettui la relativa completa rilevazione nelle scritture contabili in P.D., ivi inclusa quella inerente agli eventuali effetti in termini di adempimenti di natura fiscale e previdenziale.

Ai fini dello svolgimento della prova, il candidato esprima i valori in centesimi ed unità di euro a norma di legge e consideri che i prezzi sono da intendersi IVA ad aliquota *pro-tempore* vigente esclusa.

1. Il 28/1/2013, a seguito di un incidente stradale, la Società dismette, avviandolo alla demolizione, un furgone del servizio commerciale del costo storico di euro 14.800,00, che al 31/12/2012 risultava già ammortizzato per il 75% al coefficiente annuo del 25%.
2. La Società in data 14/2/2013 stralcia un credito sorto in un precedente esercizio verso un cliente dichiarato fallito con sentenza del Tribunale territorialmente competente il giorno 29/1/2013, del valore nominale di euro 17.425,00. Il fondo rischi su crediti esistente al 31/12/2012 ammonta ad euro 13.558,00.
3. In data 1/3/2013 la Società riceve una sanzione di euro 170,10 per violazione di rosso semaforico da parte di uno degli automezzi di proprietà aziendale; tale sanzione è poi pagata in contanti il successivo giorno 15/3.
4. In data 18/3/2013 la Società conclude il contratto di vendita di merci per il prezzo di euro 65.500,00. In data 10/4/2013 la Società riceve un acconto pari al 30% della fornitura tramite assegno circolare. In data 17/5/2013 l'impresa consegna i beni e procede all'emissione della relativa fattura immediata accompagnatoria, addebitando costi di trasporto forfetari per euro 690,00. Pagamento a 30 giorni.
5. In data 16/4/2013 la Società riceve la fattura per costi di pubblicità dell'importo di euro 20.000,00, pagamento a 30 giorni con assegno bancario, e la fattura per il canone annuale di assistenza e manutenzione delle dotazioni informatiche aziendali dell'importo di euro 3.360,00, pagamento a 30 giorni con Ri.Ba.
6. In data 30/4/2013 l'Assemblea dei Soci della Società delibera come segue la destinazione dell'utile dell'esercizio 2012, pari ad euro 190.373,00: a copertura di perdite pregresse, per euro 34.120,00; il 5% alla riserva legale; il 6% alla riserva straordinaria; euro 130.000,00 ai Soci. La Società provvede poi ad effettuare tramite bonifici bancari il pagamento dei dividendi ai Soci il giorno 2/5/2013.
7. In data 27/5/2013 la Società stipula un contratto di leasing finanziario relativo ad un veicolo di trasporto interno del costo di euro 19.354,00 e le relative condizioni sono le seguenti: maxicanone iniziale euro 1.935,50, risultante dalla relativa fattura pervenuta in pari data, regolamento con assegno circolare; canone mensile euro 305,81, da corrispondersi a mezzo bonifico bancario a partire dal giorno 1 luglio; durata del contratto 48 mesi; prezzo di riscatto finale euro 4.838,74.
8. In data 31/5/2013 la Società liquida le retribuzioni spettanti ai propri lavoratori dipendenti e la quota-parte del compenso dell'Amministratore unico come segue: * salari e stipendi, € 3.569,73; * compenso organo amministrativo, € 1.904,00; * oneri sociali a carico del datore di lavoro, € 955,50; * oneri sociali a carico dell'Amministratore, € 127,00; * assegni per il nucleo familiare, € 48,38; * ritenute fiscali IRPEF, € 730,98, addizionale regionale, € 68,43, addizionale comunale, € 14,72, addizionale comunale – acconto, € 10,69; * oneri sociali a

- carico dei lavoratori, € 325,88. La Società paga, poi, tramite bonifici bancari le competenze nette spettanti dovute il giorno 10/6/2013.
9. La Società in data 1/6/2013 riceve dai propri Soci, pro-quota, un finanziamento per complessivi euro 150.000,00, fruttifero di interessi al tasso di interesse del 6%; rimborso ad un anno in un'unica soluzione.
 10. In data 1/6/2013 la Società riceve la fattura per l'acquisto di merci del prezzo di euro 124.150,00, sconto incondizionato 1%, per il quale in data 28/2/2013 era già stato versato, con assegno circolare, un anticipo di euro 12.415,00. In fattura sono addebitati costi accessori di trasporto, anticipati dal fornitore per nome e conto della Società, per euro 1.210,00 (IVA inclusa), come da fattura allegata. Il pagamento della fornitura è previsto con ricevuta bancaria alla fine del mese di agosto. Dopo 10 giorni dall'avvenuta consegna, a causa della loro difformità qualitativa, la Società rende merci per il valore di euro 13.200,00 e conseguentemente riceve la fattura rettificativa a credito il 18/6/2013.
 11. In data 22/6/2013 la Società sostituisce, come previsto dalla programmazione inerente alla gestione dei beni strumentali, una attrezzatura di movimentazione delle merci del costo originario di euro 34.540,00, ammortizzata fino a tale data per il 75% al coefficiente annuo del 15%, acquistando una nuova attrezzatura del prezzo di euro 46.530,00, comportante costi per il relativo allestimento di € 3.520,00, e vendendo alla medesima impresa fornitrice di quella nuova la vecchia attrezzatura al prezzo di € 12.300,00. A saldo, la Società accetta una cambiale tratta a 90 giorni aumentata degli interessi calcolati al tasso di interesse annuo del 3%.
 12. In data 1/7/2013 la Società paga mediante bonifico bancario il canone bimestrale di € 3.900,00 relativo alla locazione. — non imponibile IVA — dell'immobile destinato ad uffici amministrativi.
 13. In data 18/9/2013 la Società vende euro 20.000,00 di valore nominale di Buoni Poliennali del Tesoro, tasso di interesse annuo 3%, godimento 1/3 - 1/9, al corso di 97 + i; i titoli erano stati acquistati, nel valore nominale complessivo di euro 40.000,00, come investimento accessorio al corso di 96 + i. La banca addebita commissioni pari allo 0,1% del valore nominale.
 14. In data 4/11/2013 la Società accerta l'avvenuto furto di merci del complessivo valore di costo di euro 56.800,00 dai magazzini di proprietà aziendale e di valori, per denaro contante e francobolli, per euro 1.572,00 dalla cassa aziendale. La Società, il successivo giorno 5/11, dopo avere presentato regolare denuncia alle Autorità di P.S., inoltra la richiesta di indennizzo assicurativo per l'importo complessivo del sinistro, sulla base delle garanzie prestate dalla propria polizza assicurativa inerente il rischio di furto. Successivamente, in data 2/12/2013 la Società esegue a mezzo assegno bancario il versamento del premio assicurativo annuale della medesima polizza per euro 4.528,00.
 15. In data 31/12/2013 le merci che risultano consegnate dal relativo fornitore nel corso dello stesso mese, ma per le quali non è stata ricevuta la corrispondente fattura, ammontano — secondo il prezzo contrattualmente pattuito — ad euro 16.800,00.