

ESAMI DI STATO DOTTORI COMMERCIALISTI

II° SESSIONE 2000

I.° Prova

Tema n. 1

La Sig.ra Sara Romelli è proprietaria, insieme al marito, della S.r.l. L'occhio e la Gola; ditta che da oltre 30 anni vende, tramite 2 punti vendita gestiti direttamente dai proprietari e da alcuni collaboratori, in un rinomato paese della zona collinare ravennate, prodotti alimentari tipici molti dei quali con marchio di qualità protetta.

La S.r.l. presenta al 31/12/1999 il seguente stato patrimoniale riclassificato (valori in Lire/Milione):

INVESTIMENTI	TOTALI	FINANZIAMENTI	TOTALI
<i>A. Disponibilità</i>	385	<i>A. Finanziamenti a breve</i>	760
Cassa	120	Banche c/c	350
Crediti	20	Fornitori	290
Crediti diversi	60	Debiti diversi	120
-(f.do svalutazione crediti)	(5)	<i>B. Finanziamenti a lungo</i>	1.555
Rimanenze	190	T.F.R.	500
<i>B. Immobilizzazioni caratt.</i>	500	Prestito da soci oneroso	1.000
Fabbricati commerciali	2.600	F.do Imposte	55
Mobili, arredi e macchine di uff.	300	<i>Finanziamenti permanenti</i>	1.950
Automezzi	100	Capitale sociale	1.500
-(f.do ammortamento unico)	(2.500)	Riserve	445
<i>C. Immobilizzazioni acces.</i>	3.380	Utile di esercizio	5
Terreni agricoli	880		
Fabbricati civili	2.500		
TOTALI INVEST. (A+B+C)	4.265	TOTALE FINANZ. (A+B+C)	4.265

La Sig.ra Sara ed il marito, all'inizio del 2000, avendo ricevuto una ottima offerta d'acquisto in contanti, dei punti vendita, decidono di affidare al Dottor Commercialista Carassi (d'accordo con l'acquirente) la procedura di determinazione di un equo valore di scambio.

Il candidato sapendo che:

- i ricavi di vendita caratteristici ammontano, da alcuni anni, a circa 3 miliardi;
- i rendimenti accessori sono circa il 5% di quelli caratteristici;
- il Ros è da, alcuni anni, circa il 4%;

presenti:

1. il conto economico a costo del venduto 1999 della S.r.l.;
2. la relazione di stima del valore di cessione del ramo aziendale; relazione da cui risulti:

ESAMI DI STATO DOTTORI COMMERCIALISTI

II° SESSIONE 2000

I° Prova

Tema n. 2

Il dottore commercialista Francesco Tulè deve predisporre il bilancio d'esercizio del 1999 della S.p.A. Verde Smeraldo - ditta che produce e commercializza camice ed intimo maschile -.

Sapendo che la S.p.A. presenta il seguente primo bilancio di verifica per saldi:

Altri crediti	150	T.F.R.	6.500
Anticipi a fornitori c/esercizio	250	F.do oscillazione cambi	70
Anticipi a fornitori c/impianti	200	F.do imposte	725
Azioni proprie	3.000	Mutui passivi	1.000
Banca c/c	100	Banca c/c	450
Brevetti	300	Capitale sociale	2.000
C/C postale	20	Aggio sui prestiti	30
Cassa	30	F.do Amm. Impianti	3.000
Costi di R&S e pubblicità	3.600	Riserva legale	400
Crediti verso clienti	2.200	Debiti verso fornitori	2.000
Fabbricati industriali	9.000	Riserva dietimi di interessi	25
Impianti e macchinari	5.000	F.do svalut. Crediti	200
Partecipazioni verso controll.	650	Obbligazioni convertibili	600
Titoli obbligazionari di pronto Realizzo	250	F.do Amm. Fabbricati	4.000
Rimanenze mat. Prime	500	Ricavi di vendita	45.530
Rimanenze prod. Finiti	1.800	Produzioni in economia	200
Acquisti	24.000	Plusvalenze straordinarie	90
Retribuzioni	13.000	Interessi attivi	35
Onorari organi sociali	1.500	Fitti attivi	200
Fitti passivi	800	Dividendi	15
Oneri sociali	1.200	Contributi in c/esercizio	80
Interessi passivi	120		
Minusvalenze ordinarie	40		
Prestazioni professionali	950		
Spese di pubblicità	1.000		
Spese bancarie	80		
Svalutazioni partecipazioni	15		
Resi su vendite	95		
Totale saldi dare	67.150	Totale saldi avere	67.150

ESAMI DI STATO DOTTORI COMMERCIALISTI

II° SESSIONE 2000

I° Prova

Tema n. 3

Il dottore commercialista Alessani, responsabile dell'ufficio affidamenti della FOND D.C. Bank, viene incaricato dal dr. Gifrali, direttore della Banca, di studiare la rischiosità di un'operazione di finanziamento a lungo termine della ditta Amanbor S.p.A., - impresa che commercializza piccoli elettrodomestici di cui possiede il brevetto e di cui si fa carico della pubblicità -. L'operazione proposta alla FOND D.C. Bank è la seguente:

1. Concessione di un mutuo triennale per un ammontare di 1.500 milioni rimborsato, a quote costanti di capitale, posticipatamente annualmente. Detto rimborso avviene mediante assegnazione alla banca, alla pari, della rata di finanziamento scaduta in azioni della S.p.A. stessa;
2. Tasso di interesse annuo 5% + 1% per spese fisse, commissioni e servizi;
3. Ipoteca su fabbricato civile di proprietà del Sig. Franesi, proprietario del 90% della S.p.A. Amabor, avente un valore corrente di oltre 500 milioni;

Il candidato presenti:

1. lo stato patrimoniale ed il conto economico riclassificati, ai fini delle analisi dei bilanci della S.p.A., al periodo antecedente alla concessione del finanziamento;
2. una sintetica relazione che, utilizzando tutti gli strumenti ritenuti opportuni (strumenti da evidenziarsi in modo esplicito e sistematico), individui:
 - le condizioni economiche, finanziarie e patrimoniale della S.p.A. (s'intende solo con i dati a disposizione);
 - le presumibili modalità di utilizzo del finanziamento richiesto;
 - i vantaggi economici e finanziari per la banca della operazione;
3. lo stato patrimoniale al termine dell'operazione di finanziamento triennale.

Al fine della costruzione dei documenti contabili il candidato consideri che la S.p.A. ha:

1. un capitale sociale di Lit. 500 milioni;
2. una ottima situazione economica (con un ROE attuale di circa il 10% e con ROE prevedibile, al termine del triennio, pari al 20% se l'operazione di finanziamento verrà effettuata);
3. un'onerosità finanziaria esplicita di circa l'8%;

ESAMI DI STATO DOTTORI COMMERCIALISTI

II° SESSIONE 2000

II° Prova

Tema n. 1

La società Alfa S.r.l. intende prendere in affitto dalla soc.B srl l'azienda destinata alla produzione di macchine per l'imballaggio.

Nell'esame del caso si tenga conto dei seguenti elementi: si prevede che al termine dell'affitto la società affittuaria avrà sviluppato notevolmente la sua attività con notevole incremento dell'avviamento, viene inserito un divieto di concorrenza ed una opzione di acquisto dell'azienda a favore dell'affittuario.

Il candidato:

- 1) rediga il contratto di affitto dell'azienda nelle sue linee essenziali e, in modo analitico, le clausole relative ai tre punti sopra indicati;
- 2) esamini il trattamento fiscale dell'affitto d'azienda;
- 3) compili il ricorso contro l'accertamento notificato dall'ufficio fiscale che - dopo l'esercizio dell'opzione di acquisto, per l'applicazione dell'imposta di registro - ha rettificato il ^{valore} dell'avviamento dell'azienda ceduta.

ESAMI DI STATO DOTTORI COMMERCIALISTI

II° SESSIONE 2000

II° Prova

Tema n. 2

La società Alfa S.r.l. intende acquistare dalla soc.B srl l'azienda destinata alla produzione di mobili. Nell'esame del caso si tenga conto dei seguenti elementi: l'acquirente paga una somma a titolo di avviamento, viene inserito un patto di non concorrenza, i crediti ed i debiti sono compresi nella cessione.

Il candidato:

- 1) rediga, in modo sintetico, il contratto di cessione dell'azienda e in modo analitico il patto di non concorrenza e la clausola di garanzia per le eventuali sopravvenienze passive, soffermandosi inoltre sulle problematiche connesse al trasferimento dei contratti di locazione e di lavoro subordinato;
- 2) esamini: a) il trattamento fiscale della cessione per il venditore e la tassazione prevista per il contratto di trasferimento d'azienda b) la responsabilità dell'acquirente per le imposte pregresse;
- 3) compili il ricorso contro l'accertamento notificato dall'ufficio fiscale per rettificare il valore dell'avviamento dell'azienda ceduta, indicando due motivi di accertamento, uno per l'imposta sul reddito delle persone giuridiche e uno per l'imposta di registro.

ESAMI DI STATO DOTTORI COMMERCIALISTI

II° SESSIONE 2000

II° Prova

Tema n. 3

La società per azioni Alfa intende scorporare un ramo d'azienda in un'altra società (Beta) da costituire ed ha il dubbio se, per effettuare questa operazione societaria, convenga seguire la via del conferimento d'azienda o la scissione della società, tendendo conto che, alla fine, la composizione dalle due compagini sociali deve essere identica.

Il candidato esamini, sotto il profilo della normativa societaria e fiscale, tutte le implicazioni connesse:

- 1) al conferimento d'azienda;
- 2) alla scissione della società Alfa;

Rediga, inoltre, per il nuovo statuto della soc Beta, dopo l'esame degli aspetti giuridici:

- 1) il patto di prelazione;
- 2) la clausola di gradimento.