

ESAMI DI STATO DOTTORI COMMERCIALISTI

II° SESSIONE 2001

I° PROVA

Tema n. 1

I bilanci nelle fasi di liquidazione volontaria d'impresa di società. Finalità, criteri di valutazione e di rappresentazione secondo i principi economico-aziendali e nell'osservanza del nostro ordinamento civilistico e fiscale.

Il candidato, nella veste di liquidatore di una società di capitale (S.r.l.) esercente una data attività con capitale di 600.000.0000 (lire 350.000.000 del socio A e lire 250.000.000 del socio B), può assumere:

- o l'ipotesi di una situazione finanziaria "tesa", a causa del basso tasso di rotazione del capitale investito e di uno stato di sotto capitalizzazione con debiti consolidati;
- o l'ipotesi di una situazione di normale equilibrio gestionale economico-finanziario e patrimoniale, come emerge da alcuni indici significativi.

In modo coerente con la decisione assunta il candidato presenti:

1. una breve relazione nella quale motivi la decisione della cessazione di attività;
2. il bilancio d'esercizio (stato patrimoniale e conto economico) della società prima della fase di liquidazione. I valori di bilancio devono dimostrare la situazione reale dell'impresa;
3. il bilancio o inventario di liquidazione che egli stesso ha redatto corredato da una chiara esposizione dei criteri di valutazione analitici assunti;
4. le scritture sul giornale – partendo dallo stato patrimoniale di cui al punto sub 2 – per le operazioni di liquidazione e di cessazione dell'impresa con il calcolo per gli eventuali tributi sul reddito.

ESAMI DI STATO DOTTORI COMMERCIALISTI

II° SESSIONE 2001

I° PROVA

Tema n. 2

La società Beta S.r.l. con un capitale sociale di lire 199.000.000 interamente sottoscritto e versato, presenta al 31/12/2001 una situazione contabile prima delle operazioni di rettifica da cui si evince una positiva situazione economico-reddituale.

L'analisi delle voci dell'attivo patrimoniale presenta delle immobilizzazioni (edifici) iscritte al costo storico di acquisto, delineandosi una notevole differenza rispetto al valore di mercato delle stesse immobilizzazioni.

1. Il candidato analizzi le problematiche relative a:
 - a) la rivalutazione economica e monetaria dei cespiti iscritti in bilancio avendo particolare cura nella descrizione dei metodi di rivalutazione e dei riflessi in termini di scritture contabili da effettuare;
 - b) gli effetti sul bilancio derivanti dall'incremento nel valore di detti cespiti in termini di ammortamenti oltre ai riflessi di natura fiscale;
 - c) il calcolo delle imposte di esercizio con particolare cura nell'analisi dei temi relativi al differimento di talune imposte sia da un punto di vista contabile sia da quello fiscale.
2. Il candidato presenti infine la situazione contabile con le relative scritture di chiusura ed il bilancio d'esercizio in modo da evidenziare un equilibrio finanziario ed una buona redditività.

I° PROVA

Tema n. 3

La società Fiore s.r.l. esercente attività industriale ha un capitale sociale di lire 50.000.000 i.v., diviso in quote da lire mille cadauna.

Entro il prossimo 31/12/2001 la società deve procedere alla conversione del proprio capitale sociale in euro, secondo quanto stabilito dal D.Lgs. 213/98.

Il candidato illustri la procedura, gli adempimenti e le possibili soluzioni ammesse dalla normativa citata.

La stessa società ha inoltre acquistato, in data 30 ottobre 2001 un nuovo capannone artigianale, nel quale ha deciso di trasferire la propria attività, del costo di un miliardo oltre ad I.V.A. ed oneri accessori, accendendo contemporaneamente un finanziamento bancario garantito da ipoteca sul bene oggetto di acquisto di pari importo, della durata di 10 anni.

Data la seguente situazione contabile pre-imposte espressa in milioni di lire al 31/12/2001:

Immobilizzazioni nette	1.750
Rimanenze	500
Crediti	450
Disponibilità liquide	150
Capitale sociale	50
Riserve	600
Debiti	1.200
Fondo TFR	350
Ricavi vendite	5.500
Costi materie	1.500
Costo personale	2.000
Ammortamenti	200
Costi servizi	800
Altri costi di produzione	200
Oneri finanziari	150

Il candidato effettui il calcolo del debito verso l'erario per imposte IRPEG, IRAP, l'ammontare delle eventuali imposte anticipate e differite, tenendo conto che la società intende avvalersi delle disposizioni contenute nella legge 383 del 18/10/2001 (Tremonti bis), considerando la media degli investimenti effettuati nell'ultimo quinquennio pari a lire 200.000.000.

Il candidato presenti infine il bilancio d'esercizio della società (stato patrimoniale, conto economico ed eventuali dati utili per la compilazione della nota integrativa).

ESAMI DI STATO DOTTORI COMMERCIALISTI

II° SESSEIONE 2001

II° PROVA

Tema n. 1

Il dottor Carlo Romani, in data 21 luglio 1994, concludeva con il ragioniere Giovanni Fiorentini un contratto di mandato con rappresentanza, con il quale lo incaricava di vendere in suo nome e per suo conto un immobile di sua proprietà.

In esecuzione del mandato, il ragioniere Fiorentini, con atto pubblico in data 20 ottobre 1994 vendeva l'immobile alla Immobiliare Dolce Casa S.p.A.

Successivamente, in data 5 marzo 2001, avendo la società fiduciaria Alfa trasferito, su sua richiesta, al ragioniere Fiorentini le azioni della società Dolce Casa a lei intestate, ma che in realtà appartenevano a quest'ultimo, il dottor Romani scopriva, con vivo disappunto, che il suo mandatario era il socio di maggioranza della società a cui era stato venduto l'immobile.

Il candidato, dopo avere illustrato le figure del mandato e della rappresentanza soffermandosi, in particolare, sulla tutela accordata dalla legge al rappresentato nei confronti degli atti del rappresentante per lui pregiudizievoli dica, motivando la sua risposta, se il contratto di vendita concluso dal mandatario con la società Dolce Casa possa essere annullato.

II° PROVA

Tema n. 2

La società Alfa S.r.l. svolge un'attività nel settore informatico, utilizzando un immobile strumentale di sua proprietà.

In data 1 luglio 2001 i soci della Alfa S.r.l. assumono una delibera assembleare per cedere in affitto l'azienda e a tale fine la società Alfa stipula con la Beta S.p.A. un contratto di affitto di azienda della durata di cinque anni, prevedendo che alla sua scadenza la Beta S.p.A. possa acquisire la proprietà dell'azienda oggetto dell'affitto, con esclusione del solo bene immobile, ad un prezzo già stabilito.

Il candidato illustri:

1) la figura giuridica del contratto di affitto d'azienda, con particolare riferimento agli effetti giuridici dei contratti in essere all'azienda Alfa (finanziamenti bancari, contratti di fornitura, rapporti con i clienti, contratti di lavoro subordinato, contratti di locazione finanziaria, ecc.);

2) gli adempimenti di carattere civilistico e fiscale relativi alle operazioni di cui sopra per le società Alfa e Beta, con particolare riferimento alle procedure di ammortamento dei beni strumentali oggetto dell'affitto;

3) i riflessi civilistici e fiscali connessi al caso in cui la società Beta, alla scadenza del contratto di affitto, decida di acquistare la proprietà dell'azienda.

ESAMI DI STATO DOTTORI COMMERCIALISTI

II° SESSIONE 2001

II° PROVA

Tema n. 3

Fra i signori Antonio Barbieri e Carlo Donati è costituita una società in nome collettivo sotto ragione sociale DELTA s.n.c. di Antonio Barbieri e C., il cui capitale sociale è di Lire 50.000.000, sottoscritto e versato in parti uguali fra i soci.

Il signor Donati, a seguito di un grave incidente non è più in grado di svolgere la sua attività presso la compagine sociale e chiede ed ottiene dal signor Barbieri di poter recedere dalla società.

Il signor Barbieri predispone una situazione contabile alla data del 10 ottobre 2000 da cui emerge un netto patrimoniale di lire 600.000.000 (si fa presente che tra le attività è compreso un fabbricato industriale).

Il candidato illustri:

- 1) un'esauriente disamina della normativa prevista dal Codice Civile in ordine al recesso del socio;
- 2) il trattamento tributario dell'operazione di recesso, con riferimento sia al socio recedente sia alla società in nome collettivo;
- 3) i problemi inerenti alla determinazione del valore attribuito alla quota del socio recedente.