

ESAMI DI STATO PER DOTTORI COMMERCIALISTI

II° SESSIONE 2003

I° PROVA

TEMA N. 1

La S.p.a Beta esercente attività industriale, presenta il seguente Stato Patrimoniale e Conto economico (sintetici), a stati comparati espressi in migliaia di euro:

STATO PATRIMONIALE (in migliaia di euro)

ATTIVITA'	N0	N1	PASSIVITA'	N0	N1
Immobilizzazioni	7.000	.....	Patrimonio netto		
Rimanenze	4.800	5.100	Capitale sociale	5.000	.....
Crediti	2.600	3.000	Riserve	2.000	.....
Disponibilità liquide	100	150	Utile d'esercizio	630	.....
Ratei e risconti attivi	10	12	Fondi rischi e oneri	100	100
			Debiti per t.f.r.	1.500	1.800
			Debiti	5.220	.....
			Ratei e risconti passivi	60	95
TOTALE ATTIVITA'	14.510	.....	TOTALE PASSIVITA'	14.510	.....

CONTO ECONOMICO

	N0	N1
A) Valore della produzione	16.000	19.000
B) Costi della produzione	14.200	16.800
Differenza tra A e B	1.800	2.200
C) Proventi e oneri finanziari	-480	.....
Risultato prima delle imposte sul reddito	1.320	.....
Utile d'esercizio	-690	.....
	630	

Nell'esercizio N1, dovendo effettuare degli investimenti in beni strumentali, la S.p.a può accendere un mutuo o effettuare un aumento di capitale sociale.  
Sapendo che:

ESAME DI STATO DOTTORI COMMERCIALISTI

SECONDA SESSIONE 2003

I° PROVA

TEMA N. 2

Sulla base del budget operativo dell'esercizio 2003 il capitale circolante di una impresa industriale, risulta aver subito le seguenti variazioni rispetto al 31.12.2002

Crediti vs clienti + 3.000,00  
Rimanenze finali + 1.450,00  
Debiti verso fornitori +550,00

Altri dati previsionali

Cash flow pari a 1.900,00  
Cessione di un macchinario pari a 805,00  
Interessi passivi 1.700,00  
Distribuzione di dividendi per 600,00  
Imposte dell'esercizio 800,00  
Rimborso finanziamento a medio e lungo termine 1.000,00

Si tenga inoltre presente che nel bilancio del 2003:

- il rendimento lordo del capitale investito è pari al 7%
- il costo medio del capitale di terzi è pari al 10%
- il rapporto di indebitamento è pari a 4.

Il candidato:

- A) predisponga il quadro dei flussi di cassa per l'anno 2003;
- B) formuli sulla base del budget le diverse ipotesi di copertura finanziaria esprimendo un giudizio in merito;
- C) rediga il prospetto fonti-impieghi per l'anno 2003.

# ESAMI DI STATO PER DOTTORI COMMERCIALISTI

II^ Sessione 2003

I° Prova

Tema n. 3

La società "STUDIO S.r.l." detiene le seguenti partecipazioni:

- 100% della Società "FL S.r.l.", che risulta iscritta nel bilancio chiuso al 31/12/2002, al valore di costo pari ad Euro 382.200;
- 70% della Società "WS S.r.l.", che risulta iscritta nel bilancio chiuso al 31/12/2002, al valore di costo pari ad Euro 77.469.

Nel corso del mese di febbraio 2003, la Società "STUDIO" provvede ad acquistare, per un costo complessivo pari ad Euro 272.600, un ulteriore 29% della Società "WS".

Tutte le società chiudono il proprio esercizio sociale al 31 Dicembre di ogni anno.

Nel corso del mese di maggio 2003, viene deliberata la fusione per incorporazione delle Società "WS" e "FL" nella società "STUDIO", prevedendo:

- di retrodatare alla data del 1° Gennaio 2003, gli effetti contabili e fiscali;
- di assumere quali situazioni patrimoniali delle Società interessate dall'operazione di fusione, ai sensi dell'art. 2501-ter, i bilanci delle società al 31 Dicembre 2002;
- di stabilire che gli effetti attivi e passivi della fusione si avranno dal 1° Dicembre 2003.

Il Patrimonio netto della Società incorporante "STUDIO" al 31/12/2002 è il seguente:

Patrimonio netto	
- Capitale sociale	194.200
- Riserva sovrapprezzo quote	165.184
- Riserva legale	130
- Perdita dell'esercizio	(10.045)
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>349.469</b>

Il Patrimonio netto della Società incorporata "FL", al 31/12/2002, è il seguente:

Patrimonio netto	
- Capitale sociale	98.800
- Riserva legale	809
- Riserva straordinaria	14.690
- Utile dell'esercizio	45.550
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>159.849</b>

Il Patrimonio netto della Società incorporata "WS", al 31/12/2002, è il seguente:

Patrimonio netto	
- Capitale sociale	99.000
- Riserva legale	1.380
- Riserva straordinaria	26.057
- Utile dell'esercizio	8.061
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>134.498</b>

*Handwritten signature*

Le situazioni patrimoniali ed economiche, alla data del 1 Dicembre 2003, quale data di effetto della fusione, sono le seguenti.

### SOCIETÀ "STUDIO"

Stato patrimoniale		
<b>Attivo</b>		
- Immobilizzazioni materiali	3.000	
- Immobilizzazioni finanziarie		
- Partecipazioni in imprese controllate	732.269	
- Crediti verso società controllata "FL"	75.000	
- Crediti verso clienti	5.000	
- Crediti verso altri	8.000	
- Disponibilità liquide	2.000	
<b>Totale attività</b>	<b>825.269</b>	
<b>Passivo</b>		
<b>Patrimonio netto</b>		
- Capitale sociale		194.200
- Riserva sovrapprezzo quote		165.184
- Riserva legale		130
- Perdita dell'esercizio precedente		(10.045)
- Utile del periodo		5.800
<b>Totale patrimonio netto</b>		<b>355.269</b>
Debiti verso banche		180.000
Debiti verso altri finanziatori		150.000
Debiti verso fornitori		130.000
Altro debiti		10.000
<b>Totale passivo</b>		<b>825.269</b>
<b>Conto economico</b>		
Ricavi		100.000
Costi per prestazioni di servizi	50.000	
Oneri diversi di gestione	30.000	
Proventi finanziari		25.000
Oneri finanziari	25.000	
Proventi straordinari		5.000
Oneri straordinari	19.200	
Utile del periodo	5.800	

### Società "FL"

Stato patrimoniale		
<b>Attivo</b>		
- Immobilizzazioni immateriali	32.865	
- Immobilizzazioni materiali	100.000	
- Immobilizzazioni finanziarie		
- Crediti verso altri	1.121	
- Rimanenze di materie prime, sus., cons.	100.000	
- Rimanenze di prodotti finiti	275.000	
- Crediti verso clienti	350.000	
- Crediti verso altri	120.000	
- Disponibilità liquide	10.000	
<b>Totale attività</b>	<b>988.986</b>	

<b>Passivo</b>		
<b>Patrimonio netto</b>		
- Capitale sociale		98.800
- Riserva legale		809
- Riserva straordinaria		14.690
- Utile dell'esercizio precedente		45.550
- Utile del periodo		7.137
<b>Totale patrimonio netto</b>		<b>166.986</b>
Fondi per rischi ed oneri		25.000
Fondo ammortamento		30.000
Trattamento di fine rapporto		32.000
Debiti verso banche		420.000
Debiti verso Società controllante STUDIO		75.000
Debiti verso fornitori		200.000
Debiti tributari		15.000
Debiti verso Istituti di previdenza/sic. soc.		5.000
Altri debiti		20.000
<b>Totale passivo</b>		<b>988.986</b>
<b>Conto economico</b>		
Ricavi per vendita merci		1.500.000
Ricavi accessori		9.000
Costi per materie prime, suss e di consumo	850.000	
Canoni di leasing	25.000	
Affitti passivi	15.000	
Costi per prestazioni di servizi	150.000	
Costi per il personale	250.000	
Oneri diversi di gestione	50.000	
Oneri finanziari	161.863	
Utile del periodo	7.137	

## Società "WS"

<b>Stato patrimoniale al 31/12/2003</b>		
<b>Attivo</b>		
- Immobilizzazioni immateriali	178.000	
- Immobilizzazioni materiali	169.000	
- Immobilizzazioni finanziarie		
- Partecipazioni in imprese collegate	12.000	
- Crediti verso altri	19.000	
- Rimanenze di materie prime, sus., cons.	809.000	
- Rimanenze di prodotti finiti	316.000	
- Crediti verso clienti	1.940.000	
- Crediti verso altri	400.000	
- Disponibilità liquide	70.000	
<b>Totale attività</b>	<b>3.913.000</b>	
<b>Passivo</b>		
<b>Patrimonio netto</b>		
- Capitale sociale		99.000
- Riserva legale		1.380
- Riserva straordinaria		26.057

- Utile dell'esercizio precedente		8.061
- Utile del periodo		58.502
<b>Totale patrimonio netto</b>		<b>193.000</b>
Fondi per rischi ed oneri		9.000
Fondo ammortamento		100.000
Trattamento di fine rapporto		80.000
Debiti verso banche		1.600.000
Debiti verso fornitori		1.800.000
Debiti tributari		67.000
Debiti verso Istituti di previdenza/sic. soc.		26.000
Altri debiti		38.000
<b>Totale passivo</b>		<b>3.913.000</b>
<b>Conto economico</b>		
Ricavi per vendita merci		5.000.000
Ricavi accessori		15.000
Costi per materie prime, suss e di consumo	2.500.000	
Canoni di leasing	25.000	
Affitti passivi	30.000	
Costi per prestazioni di servizi	720.000	
Costi per il personale	1.240.000	
Oneri diversi di gestione	75.000	
Proventi finanziari		10.000
Oneri finanziari	320.000	
Proventi straordinari		7.000
Oneri straordinari	63.498	
Utile del periodo	58.502	

Il Candidato provveda:

1. a determinare gli eventuali rapporti di concambio delle quote sociali, considerando i valori di stima/economici di ciascuna società come segue:
  - per "FL" viene confermato il valore iscritto nell'attivo dello Stato patrimoniale della "STUDIO" al 31.12.2002;
  - per "WS" si assuma il valore economico della società in base al quale è stato quantificato il prezzo corrisposto per l'acquisto del 29% delle quote sociali.
 Si precisa che il capitale sociale di tutte le società partecipanti alla fusione è diviso in quote da nominali □uro 1,00.
2. a quantificare l'aumento di capitale che la Società incorporante dovrà eventualmente deliberare al servizio del concambio, senza la previsione di conguagli in denaro.
3. ad effettuare il calcolo degli avanzi/disavanzi di fusione;
4. a redigere le scritture contabili, alla data di effetto della fusione, della sola società incorporante;
5. a predisporre lo stato patrimoniale della società incorporante alla data di effetto della fusione, dopo avere assunto gli elementi patrimoniali delle società incorporate.

# ESAMI DI STATO PER DOTTORI COMMERCIALISTI

II<sup>a</sup> Sessione 2003

II<sup>o</sup> Prova

Tema n. 1

*SRL*

Il consiglio di amministrazione della società "ALFA ~~S.p.A.~~" presenta agli Azionisti il Bilancio chiuso al 31/12/2001 come segue:

Voci contabili	Euro
Capitale sociale	300.000
Riserva legale	50.000
Riserva straordinaria	100.000
Perdita d'esercizio 2001	350.000

Il Bilancio chiuso al 31/12/2002 si chiude con una perdita d'esercizio di Euro 199.000 e conseguentemente la situazione patrimoniale risulta essere la seguente:

Voci contabili	Euro
Capitale sociale	300.000
Riserva legale	50.000
Riserva straordinaria	100.000
Perdita d'esercizio 2001	350.000
Perdita esercizio 2002	<u>199.000</u>

Nel mese di Aprile dell'anno 2003, in sede di approvazione del bilancio 2002, ipotizzando che i Soci non intendano attuare alcun versamento a titolo di ripianamento delle perdite, si verifica la possibilità che un soggetto terzo intenda entrare nella compagine sociale provvedendo al ripianamento delle perdite ed a riportare l'ammontare del capitale sociale al minimo legale.

Il candidato provveda:

- o ad analizzare gli adempimenti di natura civilistica che devono essere posti in essere da parte degli organi sociali nella vicenda esposta, redigendo i necessari atti;
- o ad illustrare con le proprie parole le altre diverse soluzioni percorribili in caso di riduzione del capitale sociale per perdite.
- o ad indicare gli obblighi del consiglio di amministrazione nel caso le perdite dell'esercizio 2002 vengano constatate nel mese di febbraio 2003;
- o ad indicare in quali casi le perdite indicate (che hanno valenza anche fiscale) sono riportabili ai fini fiscali.

# ESAME DI STATO DOTTORI COMMERCIALISTI

SECONDA SESSIONE 2003

II° PROVA

TEMA N. 2

Gli amministratori della società Omega hanno necessità di recuperare mezzi finanziari al fine di ristrutturare l'azienda e renderla maggiormente competitiva. Poiché gli istituti bancari hanno dimostrato ben scarsa propensione, si è giunti alla determinazione di procedere ad un autofinanziamento ricorrendo alla cessione di una serie di crediti del proprio attivo di bilancio e a tale proposito si è proceduto ad una ricognizione dei crediti da cedere e al contatto con una società di factoring.

Il monte crediti da cedere al factor è così composto:

- Credito del valore nominale di Euro 150.000, che è parte dell'apporto del socio A al momento dell'ingresso nella stessa società Omega e che rappresenta quanto doveva ancora riscuotere dal sig. X per la vendita di un immobile. Il titolo di tale credito è già stato dato in pegno alla banca ZZZ quale garanzia di una apertura di credito in data 30 aprile 2003. Il corrispettivo che si intende richiedere con la cessione pro solvendo è pari a Euro 140.000. Il factor corrisponderà detto prezzo il 10.7.2003.

- Crediti verso clienti del valore nominale pari a Euro 250.000, che si intendono cedere a Euro 100.000. Nei confronti di questi creditori il giudice ha già emesso un decreto di ammissione al concordato preventivo. Il factor corrisponderà il prezzo in data 10.7.2003.

- Crediti verso clienti del valore nominale di Euro 5.000, che si intendono cedere a Euro 0, poiché si tratta di crediti di modesta entità, considerati singolarmente, e per i quali l'attività di recupero risulterebbe troppo onerosa.

- Credito vantato nei confronti della società Spector e rappresentato dalle fatture emesse nel 2003 fino alla data odierna (22.5.2003) del valore nominale di Euro 300.000, che si intende cedere a un prezzo di cessione pari a Euro 295.000. La data di pagamento da parte del factor è prevista per il 2.9.2003. Modalità di cessione: Euro 100.000 pro solvendo, i restanti pro soluto.

- Si ipotizza di cedere anche il credito che nascerà, sempre nei confronti della società Spector, per la commessa in via di ultimazione, la cui fattura verrà emessa a giorni e pertanto risulta già quantificabile in Euro 100.000. Il prezzo di cessione è pari a Euro 95000 e la data di pagamento è il 20.10.2003.

Il candidato delinei le caratteristiche del contratto di factoring e le conseguenze dell'operazione sopra descritta ai fini civilistici e fiscali.



ESAMI DI STATO PER L'ABILITAZIONE  
ALLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA

II° SESSIONE 2003

SECONDA PROVA SCRITTA

*Tema n. 3*

I signori Verdi, Rossi e Bianchi intendono costituire una società per lo svolgimento di un'attività di officina per autoriparazioni.

Il signor Rossi conferisce un capannone, il signor Bianchi, meccanico specializzato, conferisce la propria opera, il signor Verdi conferisce la somma di Euro 200.000, il signor Neri conferisce un credito per rimborso IVA di Euro 50.000.

Il signor Verdi non vuole avere responsabilità per i debiti della società, ma vuole avere potere vincolante in materia di ampliamenti della attività della società.

Illustri il candidato quale tipo di società sarà possibile od opportuno scegliere, eventualmente anche in base alla nuova disciplina delle società di capitali, e rediga l'atto costitutivo della predetta società.

Illustri il candidato la disciplina civilistica e fiscale del conferimento del credito e degli altri conferimenti in natura.

Supponendo che di società di persone si tratti, ipotizzi il candidato la liquidazione della società a seguito della richiesta di un creditore personale di un socio di liquidare la quota di quest'ultimo, illustrando anche in quale momento ciò possa avvenire.