

ESAMI DI STATO DOTTORI COMMERCIALISTI

II. SESSIONE 2004

Prima prova

Tema n. 1

La Dott.ssa Orsoni deve predisporre il bilancio di esercizio del periodo amministrativo 2003 della Società "Ghiottoni S.p.A.", impresa che produce e vende direttamente al dettaglio cibo ed accessori per cani.

Sapendo che la società:

- opera in condizioni di ottima economicità gestionale (il R.O.E. è mediamente il 20%, con un capitale sociale che è pari a euro 35.000,00);
- è fortemente patrimonializzata, essendo proprietaria degli stabilimenti di produzione, nonché dei punti di vendita al pubblico (l'indice di copertura del fisso è pari a 0,75) e presenta però tensioni di liquidità (l'*acid test* è sempre costantemente sotto il valore di 1);

il candidato presenti:

- il primo bilancio di verifica per saldi al 31/12/2003;
 - le scritture di fine periodo opportunamente motivate;
 - lo stato patrimoniale ex art 2424 del c.c. ed il conto economico ex art. 2425 del c.c. (con i dati solo relativi al 2003);
 - una sintetica relazione da cui emerga una valutazione sugli andamenti aziendali della società sulla cui base l'organo amministrativo dovrà costruire la relazione di gestione.
- Si esprimano i valori in euro/migliaia.

Prima prova

Tema n. 2

La Società "I GIRASOLI S.r.l." svolge attività di commercio all'ingrosso e al dettaglio di fiori recisi, piante ornamentali, piante da giardino ed articoli di giardinaggio ed ha una compagine societaria composta da tre Soci, i Sig.ri Faggio, Abete e Palma, aventi una partecipazione al capitale sociale rispettivamente pari al 40%, al 40% ed al 20%.

L'organo amministrativo della Società in data 2/5/2004 decide di procedere alla fusione per incorporazione della Società "IL VASO DI PANDORA S.r.l.", svolgente attività di produzione e commercio di vasellame in porcellana, ceramica e plastica, e partecipata dalla Società "I GIRASOLI S.r.l." stessa per il 10% fin dalla data della sua costituzione avvenuta nel 1999.

Attraverso tale operazione, gli organi amministrativi delle Società incorporante e incorporanda ritengono di poter realizzare una strategia di integrazione verticale fra le due attività rispettivamente esercitate e di sfruttare così le potenziali conseguenti sinergie.

Sapendo che:

- il capitale sociale della Società "I GIRASOLI S.r.l." ammonta ad euro 80.000,00 ed è interamente versato;
 - la Società "I GIRASOLI S.r.l." si trova attualmente in buone condizioni finanziarie ed economiche, essendo l'indice di autocopertura del capitale fisso pari a 1,5 ed il R.O.E. pari al 15% nell'esercizio 2003;
 - la Società "IL VASO DI PANDORA S.r.l." ha un capitale sociale che ammonta ad euro 50.000,00 (interamente versato) cui partecipano in modo paritetico i tre Soci, Sig.ri Tornio, Pennello e Vernice;
 - la Società "IL VASO DI PANDORA S.r.l." si trova attualmente in condizioni di precaria liquidità e di scarsa redditività operativa, essendo l'acid test pari a 0,5 ed il R.O.I. - 5% nell'esercizio 2003;
 - la Società "I GIRASOLI S.r.l.", a fronte dell'incorporazione della Società "IL VASO DI PANDORA S.r.l." aumenta il proprio capitale sociale di euro 20.000,00;
- il candidato predisponga:
- il bilancio di esercizio delle due Società partecipanti alla fusione per incorporazione al 31/12/2003 nella forma ritenuta più opportuna ai fini del caso di specie;
 - la determinazione motivata del rapporto di concambio;
 - le scritture contabili della Società incorporante e della Società incorporata;
 - la situazione patrimoniale della Società incorporante post fusione dalla quale emerga il mantenimento della originaria condizione di solidità patrimoniale.
- Si esprimano i valori in euro/migliaia.

Prima prova

Tema n. 3.

La S.p.A. Contini, società quotata in borsa che produce cicli e motocicli di grandi dimensioni, nella persona del Presidente P. Dubitanti, incarica, ai primi di gennaio del 2004, il Dr. F. Faina di redigere un progetto di bilancio di esercizio del periodo amministrativo 2003 della Società da presentare entro gennaio al Consiglio di Amministrazione da cui si era dimesso, a novembre, l'amministratore delegato.

Sapendo che la società:

- opera in condizioni di cattiva economicità gestionale (il R.O.E. semestrale era il -10%, con un capitale sociale e netto che era pari a euro 7.500.000 e perdite pregresse per 1.200.000 euro ed alla stessa data i ricavi netti erano crollati del 15% rispetto a quelli del periodo precedente – al 31/12/2003 essi ammontavano complessivamente a 9.000.000 di euro -);
- nell'attivo fisso oltre il 30% è rappresentato da spese di pubblicità da ammortare e da avviamenti relativi ad acquisiti di aziende concorrenti in precedenza effettuati;
- l'*acid test* (o indice di liquidità secca) è sempre stato negli ultimi due anni costantemente sotto il valore di 1 e tra i finanziamenti a lungo sono presenti prestiti obbligazionari per un importo di 1.500.000 euro di cui 450.000 in scadenza nel 2004;

il candidato presenti:

- il primo bilancio di verifica per saldi al 31/12/2003;
- il progetto: a) di scritture di fine periodo opportunamente motivate; b) di stato patrimoniale ex art 2424 del c.c. e di conto economico ex art. 2425 del c.c. (con i dati solo relativi al 2003);

- una sintetica relazione da cui emerga una valutazione sugli andamenti aziendali della società sulla cui base l'organo amministrativo dovrà predisporre gli adempimenti previsti.

Si esprimano i valori in euro/migliaia.

ESAME DI STATO PER DOTTORI COMMERCIALISTI

II° SESSIONE 2004

Seconda prova

Tema n. 1

La società Alfa s.r.l. è un'azienda composta da cinque soci persone fisiche con quota societaria di € 4.000,00 cadauno. Nel maggio del 2003 un socio recede e viene liquidato nel mese di dicembre 2003 dalla società stessa per un importo di € 150.000,00.

L'ultimo bilancio della società chiuso al 31/12/2002 presentava il seguente patrimonio netto:

Capitale sociale € 20.000,00

Riserva legale € 1.000,00

Riserva di utili € 149.000,00

P.N. 170.000,00

Nell'Attivo della società è presente un unico terreno inserito in bilancio a € 200.000,00.

Usufruento delle Legge sulla rivalutazione dei Beni strumentali aziendali, L. 342/2000, alla chiusura del bilancio del 2003 la società ha provveduto a rivalutarlo del 100 % pagando la relativa imposta sostitutiva del 15% .

Sempre nell'esercizio 2003 la società ha subito una perdita di € 20.000,00

- Il candidato illustri gli aspetti contabili del recesso del socio, della rivalutazione del terreno e della eventuale copertura della perdita nel caso prospettato.

Seconda prova

Tema n. 2

L'Agenzia delle Entrate ha notificato in data 14 aprile 2004 un avviso di accertamento unificato II.DD e Iva afferente l'anno d'imposta 1998, scaturito da una verifica contabile condotta dalla Guardia di Finanza conclusasi con processo verbale di constatazione notificato in data 25 marzo 2004.

Il candidato, nel ruolo di professionista delegato dal contribuente,

1. descriva i controlli da effettuare in via preliminare per verificare la legittimità dell'atto in ordine alla notifica, ed al rispetto delle garanzie del contribuente sottoposto a controlli fiscali;
2. elabori, sulla base delle possibili argomentazioni difensive afferenti ciascun rilievo, una proposta di accertamento con adesione.

Riprese fiscali che hanno determinato la rettifica degli imponibili:

1. Recupero a tassazione di interessi passivi su mutuo ipotecario relativo all'acquisto di immobile ad uso residenziale, nonché di spese di ristrutturazione sullo stesso immobile;
2. Accantonamento al Fondo Rischi su Crediti in misura dello 0,5% su effetti attivi (ri.ba.) presentati allo sconto bancario salvo buon fine;
3. Cessione di contratto di locazione finanziaria con durata residua di 12 canoni mensili avente per oggetto l'acquisto di un immobile strumentale. Recupero a tassazione del valore normale del medesimo immobile al momento della cessione del contratto quale sopravvenienza attiva, ex art. 55, u.c., T.u.i.r.;
4. Disconoscimento deducibilità del compenso erogato all'amministratore in misura eccedente il "deliberato";
5. Recupero per accantonamento svalutazione su partecipazione in società collegata, i cui presupposti di deducibilità sussistevano per l'esercizio successivo;
6. Interessi attivi calcolati in relazione ad un finanziamento infruttifero erogato a favore di controllante lussemburghese, in ragione del 6% corrispondente al *prime rate ABI*;
7. Recupero a tassazione dell'Iva non addebitata in fattura relativa alla cessione di beni strumentali nei confronti di società francese e da questa concessa in comodato alla stessa società cedente.

Il candidato tenga presente che nella fattispecie non ricorre alcuna ipotesi di sanatoria fiscale.

Seconda prova

Tema n. 3.

Il Sig. Mario Rossi, titolare di un'impresa avente ad oggetto la produzione di scarpe, morendo la lascia in eredità ai suoi due figli Giovanni ed Andrea. Questi ultimi, essendosi dedicati alla professione di Dottore Commercialista e non avendo alcun interesse all'attività commerciale paterna, decidono di affittare l'azienda.

Il candidato, dopo avere esposto la disciplina delle società di fatto, dica se Giovanni ed Andrea Rossi avendo accettato l'eredità ed avendo successivamente affittato l'azienda debbano essere considerati soci di fatto o se, al contrario, i rapporti tra loro intercorrenti debbano avere un diverso inquadramento giuridico.

Il candidato illustri altresì il trattamento fiscale in capo ai due eredi relativo ai canoni d'affitto annualmente percepiti.