

I PROVA

Tema n. 1

La società Metropolis produce macchine automatiche per uso industriale. Nel corso dell'esercizio 2005, la società ha posto in essere alcune operazioni in relazione alle quali ha chiesto l'assistenza del proprio professionista di fiducia, il dottor Lang.

1) sono stati realizzati in economia un macchinario della linea Robota, progettato per l'impiego nei processi produttivi della Metropolis, ed un muletto da impiegarsi nella funzione "logistica". La costruzione in economia di macchinari Robota ha luogo in un reparto specializzato della società, mentre la fabbricazione dei muletti ha natura meramente occasionale. Identificando i dati rilevanti tra quelli proposti nella seguente tabella, si dia luogo alla valutazione delle due produzioni in economia, tenendo conto delle norme civilistiche vigenti e dei principi contabili dei consigli nazionali dei dottori commercialisti e dei ragionieri.

	Macchinario Robota	Muletto	Società Metropolis
H m.o.d. (mano d'opera diretta)	250 h	50 h	50.000 h
Costo orario della m.o.d.	12€	12€	12€
Consumi di materiali	60.000€	5.000€	1.000.000€
Costi indiretti di fabbricazione			200.000€
Costi indiretti commerciali			120.000€
Costi indiretti amministrativi			100.000€
Interessi passivi			100.000€
Qualora sia necessario effettuare la ripartizione di costi indiretti, la base di riparto utilizzata dalla Metropolis è rappresentata dalle ore di m.o.d.			

2) Oltre ad aver effettuato le due suddette costruzioni in economia, nello stesso anno, la Metropolis ha acquistato un terreno (prezzo di acquisto 200.000€, spese notarili a carico del compratore 6.000€, imposte 12.000€). Si propongano sintetiche considerazioni relativamente all'ammortamento delle immobilizzazioni tecniche materiali. Con riferimento ai tre cespiti indicati; si dia inoltre luogo, ove reputato necessario, alla costruzione del piano di ammortamento, utilizzando il metodo delle quote decrescenti secondo il cosiddetto procedimento aritmetico od "americano". Si tenga a tal fine conto che per il macchinario Robota si stimano un valore di realizzo finale pari a 8.000€, spese di rimozione pari a 3.000€, una durata del piano di ammortamento di cinque anni. Per gli altri cespiti è possibile, laddove necessario, avvalersi di dati a scelta del candidato.

3) Nel corso dell'anno, la Metropolis dà luogo alla vendita di un capannone industriale, valore da ammortizzare 300.000€, valore netto contabile 120.000€, prezzo di vendita 145.000€. Un incendio distrugge inoltre un automezzo di proprietà della Metropolis (valore da ammortizzare 40.000, fondo ammortamento automezzo, 16.000€; dopo due mesi l'assicurazione rimborsa 20.000€). La signora Maria, addetta alla contabilità della Metropolis, si rivolge al dottor Lang per avere indicazioni relativamente alle registrazioni a libro giornale (il candidato proponga le scritture contabili). Si chiarisca dove confluiscono - negli schemi di bilancio civilistico - i conti movimentati.

4) Si costruisca con dati a scelta (coerenti con le restanti sezioni del testo) e con un'adeguata sintesi la situazione patrimoniale riclassificata in chiave finanziaria della Metropolis e si calcolino gli indici di copertura del magazzino e delle immobilizzazioni, accompagnati da un commento sulla situazione aziendale relativamente ai suddetti profili.

5) Si risponda alle seguenti domande del cliente: a) se sia possibile, e quali condizioni, rivalutare un vecchio impianto di proprietà per tener conto dell'inflazione; b) se sia possibile, e a quali condizioni, imputare al conto economico costi per l'accantonamento di quote ad un fondo di rinnovamento imoianti. Si tenga conto delle norme di legge e dei principi contabili.

I PROVA

Tema n. 2

La Srl "Il settimo sigillo" è una piccola impresa produttrice di giocattoli e accessori per l'arredamento in legno; i suoi prodotti sono in parte venduti ai clienti finali nel proprio punto vendita contiguo al laboratorio di produzione; in parte sono ceduti a distributori al dettaglio.

1) Nell'esercizio 2005, il titolare si propone di inserire nel proprio portafoglio prodotti una nuova referenza, un prestigioso modello di scacchiera in legno. Si rivolge pertanto al suo dottore commercialista di fiducia, il dottor Bergman, chiedendogli una consulenza volta a valutare se il prezzo unitario di vendita ipotizzato (150€) possa considerarsi remunerativo. Dopo aver identificato la configurazione di costo appropriata, tenendo conto dei dati sotto indicati (tra i quali scegliere quelli giudicati rilevanti) si risponda alla domanda del cliente.

Numero di scacchiere:	200
Costo orario della manodopera diretta:	10€
H manodopera diretta da utilizzarsi per la produzione delle scacchiere:	800 h
Materiali da impiegarsi per la produzione delle scacchiere:	8.000€
Consumi di materie di periodo	160.000€
Costi indiretti di fabbricazione:	100.000€
Base di riparto dei costi indiretti di fabbricazione:	costo dei materiali
Pubblicità alla scacchiera	2.000€
Quota costi di amministrazione e di costi generali imputabile alla produzione delle scacchiere	2.000€

2) A fine periodo il saldo del conto crediti verso clienti della società "Il settimo sigillo" ha un saldo pari a €80.000. Si spieghi come procedere alla valutazione dei crediti commerciali, tenendo conto del fatto che il credito di 7.000€ verso il negozio di giocattoli "Erland Il saltimbanco" non è sicuramente esigibile e che si temono ulteriori inesigibilità.

3) Per fidelizzare i propri clienti, la Srl ha avviato nel corso dell'anno un concorso a premi, che prevede l'attribuzione di buoni acquisto di 50€ ciascuno ai clienti che trovino nelle confezioni un bollino con un'apposita dicitura (vi è un bollino ogni cento confezioni). Inoltre, nella ricerca di un vantaggio di differenziazione nei confronti dei propri concorrenti, "Il settimo sigillo" garantisce i propri prodotti per due anni contro qualsiasi danno strutturale o difetto di montaggio della sua linea di giochi in legno educativi. Si tratti pertanto della natura del fondo garanzia prodotti e del fondo concorsi a premio e dei criteri da utilizzare per la quantificazione dell'accantonamento; si redigano con dati a scelta commentati le scritture contabili relative agli accantonamenti ai due fondi, chiarendo infine dove i conti movimentati figurino negli schemi di bilancio civilistico.

4) Si costruisca con dati a scelta e con un'adeguata sintesi la situazione patrimoniale riclassificata in chiave finanziaria della società. Si calcolino poi gli indici di liquidità, il CCN ed il margine di tesoreria e si fornisca al cliente un commento sulla situazione aziendale relativamente ai suddetti profili.

5) Si risponda alla domanda del cliente se sia possibile ed in quali casi scorporare gli interessi impliciti dal ricavo di vendita, precisando poi come sia possibile far gravare sul reddito di periodo la quota di interessi impliciti di competenza. Si tenga conto delle norme di legge e dei principi contabili.

I PROVA

Tema n. 3

Da alcuni anni la società Rashomon – specializzata nella realizzazione di prodotti della tradizione d'Oriente - subisce significative perdite di bilancio, cosicché i suoi tre soci convengono di affidare al proprio commercialista di fiducia, il dottor Kurosawa, un incarico di consulenza finalizzato all'analisi della redditività aziendale e al supporto nel processo di risanamento.

1) Il socio Mifune è convinto che i problemi economici nascano dall'indebitamento della Rashomon. Al contrario, la socia Kyo reputa che i problemi abbiano a che fare con l'elevata incidenza dei costi fissi nella struttura dei costi aziendali e per l'insufficiente sfruttamento della capacità produttiva. Viceversa, il socio Mori ritiene che la causa della crisi societaria sia identificabile nella linea di prodotto "katana", che sospetta in grave perdita. Utilizzando i dati di seguito forniti, si proceda al calcolo (a) del grado di leva finanziaria della società Rashomon, (b) del grado di leva operativa (mostrandone le implicazioni nell'ipotesi che nell'esercizio successivo il fatturato aumenti di un quinto), (c) del margine lordo di contribuzione e del secondo margine di contribuzione (o margine semilordo) della sola linea "katana";

Ricavi (società Rashomon)	1.000.000€
Ricavi (linea "katana")	100.000€
Costi variabili caratteristici (società Rashomon)	400.000€
Costi variabili caratteristici (linea "katana")	80.000€
Costi fissi caratteristici (società Rashomon)	500.000€
Costi fissi caratteristici (linea "katana")	50.000€
Interessi passivi	180.000€
Imposte	0€
Proventi straordinari	0€
Oneri straordinari	0€
Patrimonio netto	400.000€
Totale attivo	4.000.000€

2) il piano strategico di risanamento ideato prevede, in primo luogo, un aumento di capitale di € 600.000, da realizzarsi con l'emissione di azioni a pagamento (300.000 azioni del valore nominale di €2 cadauna) e con un prestito dei soci di 400.000€ (da concludersi in data 1/7, con scadenza a tre anni, tasso annuo di interesse dello 0,25%, interessi annuali anticipati), volto a migliorare il rapporto di indebitamento e ridurre l'onerosità del debito. Si redigano le scritture contabili relative alle operazioni e si indichi dove confluiscano nel bilancio civilistico i conti movimentati;

3) il piano strategico di risanamento prevede inoltre l'acquisto di un marchio da apporre sui prodotti commercializzati e l'incremento delle risorse stanziare nel budget della pubblicità. Si illustrino pertanto i problemi della valutazione di bilancio dei marchi e della capitalizzazione dei costi di pubblicità. Si tenga conto delle norme di legge e dei principi contabili.

4) seppur impegnati nella costruzione del piano di risanamento, i soci non hanno definitivamente abbandonato l'ipotesi di cessione dell'impresa in perdita; a seguito della richiesta del cliente, si indichino i procedimenti ai quali rifarsi per la valutazione di cessione di un'impresa in perdita, concentrando l'attenzione sulle differenze rispetto alla valutazione di cessione dell'impresa che sia in condizioni fisiologiche.

# Esame di Stato per Dottori Commercialisti

II° sessione 2005

II^ prova.

Tema 1

La società gamma S.r.l. intende prendere in affitto dalla ditta individuale Rossi la sua azienda destinata alla produzione di biciclette.

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 incremento dell'avviamento; viene inserita una clausola di divieto di concorrenza ed una opzione di acquisto dell'azienda a favore dell'affittuario; l'affittuario assume i dipendenti della beta srl.

Il candidato:

- a) illustri la tematica relativa all'affitto d'azienda;
- b) rediga le clausole relative ai quattro punti sopra indicati, con una breve esposizione dei motivi che lo hanno guidato nel predisporre le varie clausole;
- c) esamini il trattamento fiscale dell'affitto d'azienda;
- d) indichi alcuni recuperi fiscali in tema di Ires predisponendo i motivi del ricorso.

# Esame di Stato per Dottori Commercialisti

II° sessione 2005

II^ prova.

## Tema 2

La società Beta srl esercita la sua attività in due settori ben distinti 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; infine desiderano inserire nello statuto una clausola che regoli il finanziamento dei soci alla società.

Per conseguire tale risultato il candidato, simulando di essere il professionista incaricato, esamini:

- a) le possibili soluzioni di ristrutturazione societaria idonee a conseguire il risultato e, per ciascuna, il procedimento da seguire sotto il profilo civilistico;
- b) le conseguenze fiscali delle varie soluzioni;
- c) le ragioni di preferenza della soluzione scelta;
- d) compili la clausola statutaria sul finanziamento dei soci ed illustri le problematiche connesse a questo tipo di finanziamento.

II^ prova

Tema 3

La società per azioni alfa intende incorporare la società Beta S.p.A., della quale possiede il 100% delle azioni.

Nell'esame del caso si tenga conto dei seguenti elementi:

- a) la partecipazione è iscritta nel bilancio della società Alfa ad un valore superiore al patrimonio contabile netto della società Beta;
- b) Alfa intende eseguire la rivalutazione di alcune voci dell'attivo, che include anche un bene immobile.

Il candidato esamini, sotto il profilo della normativa societaria e fiscale, tutte le implicazioni connesse alla progettata fusione, ed in particolare:

- 1) le caratteristiche della fattispecie proposta rispetto ad una normale fusione, anche con particolare riferimento ai soci, al rapporto di cambio e al procedimento;
- 2) la disciplina fiscale e societaria delle «differenze di fusione»;
- 3) in quali casi si sono prospettati effetti elusivi della fusione;
- 4) compili lo schema di ricorso contro l'accertamento notificato dall'agenzia delle entrate, che indica due recuperi d'imposta collegati alla operazione di fusione.