

ESAMI DI STATO PER DOTTORI COMMERCIALISTI

II SESSIONE 2006

Prima prova

Tema n. 1

Al termine del 2005 conti di COGE della Erboristeria Fiore di Malva, presentavano i seguenti saldi espressi in €/Migliaia:

Interessi attivi	5
Cassa	10
Minusvalenze	11
F.do imposte e tasse	15
Accantonamento al f.do svalutazione crediti	15
Interessi passivi	18
F.do svalutazione crediti	25
Imposte sul reddito	35
Banche c/c attivi	40
Ammortamenti	45
Debiti tributari	50
Anticipi da clienti	50
Titoli e Partecipazioni	58
Acquisti scorte di consumo	125
Capitale sociale	200
Impianti frigoriferi	240
Merci	260
F.do ammortamento unico	300
Fornitori	360
Clienti	450
Fabbricati industriali	600
Costi di forniture	600
Merci c/acquisti	4.375
Merci c/vendite	6.378
Mobili e arredi	80
Mutui passivi	195
Oneri vari caratteristici	210
Perdite su crediti	25
Premi da fornitori	44
Resi su acquisti	100
Resi su vendite	90
Retribuzioni ed altri oneri di lavoro	1.000
Ribassi ed abbuoni attivi	25
Rimanenze finali di merci	260
Rimanenze finali di scorte di consumo	20
Rimanenze iniziali di merci	200
Rimanenze iniziali di scorte di consumo	30
Riserva legale	40
Riserva statutaria	280
Risultato netto	33
Scorte di consumo	20
Sopravvenienze attive	5
Spese bancarie	25
Trattamento di fine rapporto	210

*Adful*

2

Il candidato, sapendo distinguere i conti di "bilancio" da quelli di "risultato" e determinato il risultato economico

A) riclassifichi:

1. Lo stato patrimoniale, secondo lo schema destinativo-finanziario;
2. Il conto economico, secondo lo schema detto a "costo del venduto".

Al fine della elaborazione richiesta si consideri che nel successivo esercizio:

- ✓ 30 mila euro di rimanenze di merci sono considerate obsolete;
- ✓ dovrà essere rimborsata una rata del mutuo passivo pari al 25%.

B) presenti tutti gli indici ed indicatori ritenuti utili per lo studio della:

- ✓ struttura e situazione patrimoniale;
- ✓ situazione finanziaria;

della Erboristeria Fiore di Malva determinandone anche il valore.

C) infine presenti stato patrimoniale e conto economico della ditta secondo gli schemi previsti agli articoli 2424 e 2425 del c.c. considerando solo i valori al 31/12/2005.

II SESSIONE 2006

Prima prova

Tema n. 2

La società ORSI GHIOTTI S.r.l., ditta che confeziona e commercializza miele di produzione biologica, ha un capitale sociale di euro 48.000,00, suddiviso fra i tre soci nel modo seguente:

- il socio Sig. Orsi detiene una quota di partecipazione del 40%;
- il socio Sig. Orsini detiene una quota di partecipazione del 20%;
- il socio Sig. Orsoni detiene una quota di partecipazione del 40%.

La società BOSCO VIVO S.r.l., ditta che produce marmellate di frutti di bosco biologici, ha un capitale sociale di euro 110.000,00, suddiviso fra i due soci nel modo seguente:

- il socio Sig. Tasso detiene una quota di partecipazione del 40%.
- il socio Sig. Lupo detiene una quota di partecipazione del 60%.

Gli organi amministrativi delle due società in data 28 marzo 2006 decidono di procedere alla relativa fusione per unione, al fine di costituire la società COMPAGNIA DELLE MARMELLATE E DEI MIELI DEL BOSCO S.p.a., il cui capitale sociale sarà pari ad euro 150.000,00, che svolgerà l'attività di produzione sia di marmellate di frutti di bosco biologici sia di miele di produzione biologica.

Attraverso tale operazione, gli organi amministrativi delle due società partecipanti alla fusione ritengono di poter realizzare una strategia di integrazione fra le due attività rispettivamente esercitate e di sfruttare così le potenziali conseguenti sinergie.

I soci delle due società, riuniti rispettivamente in assemblea innanzi al Notaio Dott. Volpe il giorno 1 giugno 2006, deliberano di dare luogo alla fusione per unione in oggetto e i due verbali assembleari sono poi iscritti nel Registro delle Imprese territorialmente competente il giorno 18 giugno 2006.

Sapendo che:

- la società ORSI GHIOTTI S.r.l. si trova in buone condizioni finanziarie ed economiche, essendo l'indice di autocopertura del capitale fisso pari a 1,5 e la redditività operativa caratteristica pari al 15% nell'esercizio 2005;
- la società BOSCO VIVO S.r.l. si trova in buone condizioni di liquidità ed economiche, essendo l'*acid test* pari a 2 e la redditività globale netta pari al 10% nell'esercizio 2005;
- il capitale sociale della società COMPAGNIA DELLE MARMELLATE E DEI MIELI DEL BOSCO S.p.a. sarà destinato per il 55% ai soci della società ORSI GHIOTTI S.r.l.;
- l'atto di fusione per unione è stipulato, innanzi al Notaio Dott. Volpe, il giorno 1 settembre 2006 ed è poi iscritto nel Registro delle Imprese territorialmente competente il giorno 23 settembre 2006;
- il candidato, scegliendo opportunamente laddove necessario i dati mancanti, predisponga:
- la determinazione del rapporto di concambio, motivandola rispetto al metodo di valutazione allo scopo utilizzato;
- il bilancio di esercizio delle due società partecipanti alla fusione per unione al 31 dicembre 2005 nella forma ritenuta più opportuna ai fini del caso di specie, considerando a tale proposito che da esso risulta un capitale netto contabile di euro 260.000,00 per la società ORSI GHIOTTI S.r.l. e di euro 275.000,00 per la società BOSCO VIVO S.r.l.;
- le scritture contabili di fusione delle società ORSI GHIOTTI S.r.l., BOSCO VIVO S.r.l. e COMPAGNIA DELLE MARMELLATE E DEI MIELI DEL BOSCO S.p.a.;
- la situazione patrimoniale della società risultante dalla fusione COMPAGNIA DELLE MARMELLATE E DEI MIELI DEL BOSCO S.p.a. alla data di effetto della stessa.

Ai fini dello svolgimento della prova, il candidato può esprimere i valori in euro/migliaia.

ESAMI DI STATO PER DOTTORI COMMERCIALISTI

II SESSIONE 2006

Prima prova

Tema n. 3

L'azienda alberghiera Guidolin s.r.l., proprietaria anche di locali ed attrezzature ad uso ristorazione collegati al ristorante noto come "Dalla Marianna, cucina bolognese", avendo riscontrato che il rendimento del ristorante tende a ridursi nel tempo per il minor *appeal* della cucina tradizionale – la redditività operativa di questa area d'affari è, alla fine del 2005, circa la metà di quella collegata alla gestione delle camere, questo specie per l'alto costo del personale in essa utilizzato – all'inizio del 2006 decide di apportare i locali del ristorante, l'attrezzatura della cucina e della *salle a manger* (insieme al personale che in esso opera ed alle rimanenze di cucina) alla costituenda "Trattoria della Luna s.a.s.", ditta questa avente come unico socio d'opera il Sig. Michel Pantagruel, giovane e noto cuoco francese formatosi alla scuola catalana di Pedro Bacuson; l'apporto e la successiva costituzione, vengono posti in essere concordando una partecipazione agli utili della Guidolin, nella nuova società, per il 60%.

Al fine di facilitare lo *start-up* della nuova s.a.s., la Guidolin le concede anche un prestito di 250 mila euro utilizzando, per circa il 70% dell'importo, il *net cash corrente* maturato nel 2005 ed attivando nuove linee di credito a basso interesse.

Il candidato rediga:

1. il bilancio al 31/12/2005 della Guidolin s.r.l. da cui emergano, commentate, le condizioni di performance complessiva della s.r.l. e, tramite opportuni documenti, la diversa condizione di redditività operativa delle due aree di affari;
2. il bilancio al 31/12/2006 della Trattoria della Luna s.a.s e della Guidolin s.r.l.

(Valori espressi in migliaia di euro)

ESAMI DI STATO PER DOTTORI COMMERCIALISTI

II SESSIONE 2006

Seconda prova

**Tema 1**

In data 15 maggio 2006 i signori Rossi, Bianchi e Verdi costituiscono una società a responsabilità limitata per lo svolgimento di un'attività di riparazione e vendita di motocicli. Il sig. Rossi conferisce l'officina di meccanico, relativa all'unica attività esercitata individualmente fino a quel momento; il sig. Bianchi ed il sig. Verdi conferiscono denaro per euro 5.000 ciascuno.

I soci intendono nominare amministratore il sig. Giuliani, ma vorrebbero riservare all'assemblea la competenza a decidere operazioni gestorie che impegnino la società per importi superiori a 40.000 euro.

Il candidato:

1. illustri la disciplina civilistica ed il trattamento tributario dei conferimenti effettuati nel caso di specie;
2. chiarisca, argomentando adeguatamente, se la soluzione relativa all'amministrazione sociale voluta dai soci è praticabile e se lo sarebbe in una società per azioni.

Trascorsi sei mesi i soci decidono di introdurre nello statuto una clausola limitativa della circolazione delle quote che però non legittimi il recesso dalla società.

Tre mesi più tardi un creditore del sig. Rossi, avente un credito derivante dalla fornitura di materiale per l'attività di meccanico dal medesimo esercitata in precedenza, decide di ottenere soddisfazione delle proprie ragioni.

Il candidato:

3. formuli la indicata clausola limitativa della circolazione delle quote;
4. dica se il creditore del socio Rossi può trovare soddisfazione sulla quota sociale di quest'ultimo e può far valere il proprio credito nei confronti della società; dica infine, argomentando adeguatamente, se il socio Rossi può essere dichiarato fallito.

ESAMI DI STATO PER DOTTORI COMMERCIALISTI

II SESSIONE 2006

Seconda prova

**Tema 2**

È costituita la società ALFA spa, con capitale sociale di 200.000 euro suddiviso in 2000 azioni, avente ad oggetto sociale la produzione di attrezzature per gommisti. Suoi soci sono i signori Rossi e Verdi, titolari rispettivamente di 800 azioni e di 600 azioni, e la BETA spa.

Un anno dopo la costituzione della società, il cui patrimonio netto ha raggiunto l'ammontare di 250.000 euro, la BETA spa vende le proprie azioni al socio Rossi.

Di lì a poco gli amministratori ravvisano l'opportunità di acquisire alla società, a titolo di conferimento, uno stabilimento di produzione di componenti meccaniche fino a quel momento gestito dal sig. Bianchi, imprenditore individuale, il quale è disposto ad entrare nella società ma desidera godere rispetto agli altri soci di una posizione più vantaggiosa nella percezione degli utili societari.

Il candidato:

1. illustri il trattamento tributario della cessione delle azioni da parte della BETA spa;
2. illustri, anche con apposito esempio numerico, l'operazione finalizzata all'acquisizione del predetto stabilimento nelle sue implicazioni civilistiche;
3. illustri il trattamento fiscale dell'operazione in capo alla società conferitaria;
4. dica se ed in che modo il desiderio del sig. Bianchi può essere soddisfatto.

Alcuni anni più tardi gli amministratori propongono ai soci di diversificare l'attività sociale entrando nel settore, potenzialmente molto redditizio, dello smaltimento dei rifiuti. A tal fine propongono ai soci di realizzare un impianto per il riciclaggio del vetro.

Si tenga conto che:

- il sig. Verdi, socio di minoranza, è contrario;
- gli amministratori intendono coinvolgere alcuni finanziatori, i quali sono disposti a legare il rimborso del finanziamento ai risultati economici dell'operazione.

Il candidato:

5. illustri gli adempimenti societari richiesti dalla scelta di diversificazione operativa;
6. chiarisca la posizione del sig. Verdi, socio dissenziente;
7. indichi gli strumenti societari utilizzabili per l'acquisizione del predetto finanziamento.

ESAMI DI STATO PER DOTTORI COMMERCIALISTI

II. SESSIONE 2006

Seconda prova

**Tema 3**

La società in nome collettivo "Il pedale" di Rossi e c., con soci i signori Rossi, Bianchi e Neri, intende ampliare la propria attività e, allo scopo, cerca un finanziatore che voglia condividere il rischio, seppur limitatamente al capitale investito, senza però intromettersi nella gestione che è attualmente affidata ai soci Rossi e Bianchi, che operano disgiuntamente.

Il socio Rossi opterebbe per una trasformazione della s.n.c. in s.a.s., facendo entrare come socio accomandante il sig. Verdi.

Bianchi invece conclude un contratto di associazione in partecipazione con il sig. Tizio, il quale apporta oltre ai mezzi finanziari richiesti anche la propria attività di designer.

Dica il candidato:

- 1) se vi sono problemi in merito alla validità del contratto concluso da Bianchi;
- 2) come sarebbe dovuta avvenire la trasformazione della s.n.c. in s.a.s.
- 3) se una eventuale decisione dei soci di non prelevare gli utili vincolerebbe anche l'associato in partecipazione;
- 4) qual è il trattamento fiscale degli utili dell'associato in partecipazione.

Dopo due anni l'attività della società comincia ad incontrare difficoltà e gli amministratori decidono di affittare l'azienda; ciò non impedisce però la crisi definitiva della società che viene dichiarata fallita.

Dica il candidato:

- 1) quale sia la sorte del contratto di associazione in partecipazione in caso di affitto dell'azienda;
- 2) quali effetti comporti il fallimento della società sul contratto di associazione in partecipazione: nella generalità dei casi e nella nostra specifica fattispecie (affitto di azienda).