

Esame di Stato per Dottori Commercialisti  
Seconda Sessione  
I prova 2010

**Tema 1**

Il bilancio di verifica al 31/12/2008 della società Alfa spa che produce macchine automatiche presenta i seguenti dati prima dell'effettuazione delle scritture di rettifica:

DESCRIZIONE CONTO	DARE	AVERE
Depositi cauzionali	22.000	
Partecipazioni	2.928.000	
Cassa contanti	6.600	
Anticipi a fornitori materie prime	10.000	
Anticipi a fornitori impianti	40.000	
Certificati di deposito	400.000	
Provvigioni c/anticipi	230.000	
Crediti v/controlante	2.500.000	
Erario c/acconti	23.000	
Credito per imposte anticipate	72.000	
Clienti	25.396.900	
Effetti attivi	500.000	
Erario c/iva	450.000	
Immobilizzazioni Materiali	27.700.000	
Immobilizzazioni Immateriali	1.120.000	
Capitale sociale		5.000.000
Riserva legale		250.000
Riserva straordinaria		3.450.000
F.do ammortamento immobilizzazioni materiali		10.770.000
F.do ammortamento immobilizzazioni immateriali		128.000
Fondo svalutazione crediti		380.000
Fondo per rischi contenziosi legali o futuri		80.000
Debiti per trattamento di fine rapporto		770.000
Mutui passivi		7.500.000
Debiti verso banche		19.500.000
Debiti verso enti previdenziali		70.500
Ritenute Irpef		90.000
Fornitori		20.800.000
<b>TOTALI CONTI PATRIMONIALI</b>	<b>61.398.500</b>	<b>68.788.500</b>

DESCRIZIONE CONTO	DARE	AVERE
Materie prime c/acquisti	34.220.000	
Pubblicità	660.000	
Spese di rappresentanza	13.500	
Provvigioni	2.086.500	
Costi vari commerciali	2.000.000	
Interessi passivi	2.200.000	
Servizi bancari	800.000	
Imposte e tasse	175.000	
Rimanenze iniz. di mat. prime, sussid. e di consumo	4.700.000	
Rimanenze iniz. di semilavorati e prodotti finiti	5.300.000	
Lavoraz. di terzi per trasformazione	5.100.000	
Manutenzioni e riparazioni ord. beni propri	300.000	
Trasporti	1.500.000	
Energia elettrica	800.000	
Costi per lavorazione meccanica	2.800.000	
Costi per trattamenti termici	1.500.000	
Affitti passivi	240.000	
Salari e stipendi	3.000.000	
Contributi sociali	1.200.000	
Inail	80.000	
Assicurazioni	250.000	
Costi vari amministrativi	750.000	
Compenso amministratori	400.000	
Compenso collegio sindacale	15.000	
Minusvalenze	750.000	
Canoni di locazione finanziaria	1.600.000	
Vendite		64.315.000
Interessi attivi		100.000
Contributi c/esercizio		200.000
Plusvalenze		350.000
Plusvalenze su cessione partecipazione		85.000
<b>TOTALE CONTI REDDITUALI</b>	<b>72.440.000</b>	<b>65.050.000</b>

Inoltre, il candidato è a conoscenza delle seguenti informazioni relative all'esercizio finanziario 2008 utili per l'effettuazione delle scritture di rettifica:

#### DETTAGLIO INFORMAZIONI Situazione al 31/12/2008

- 1) I certificati di deposito prevedono il pagamento di interessi semestrali posticipati al tasso annuo dell'8%; data di maturazione 01/04 – 01/10;
- 2) il mutuo passivo, stipulato in data 30/04/2008, prevede il pagamento trimestrale posticipato degli interessi al tasso annuo del 10%; il rimborso del capitale ha inizio nel 2009;
- 3) gli affitti passivi sono relativi ad un magazzino affittato il primo marzo 2008; il canone di affitto annuo anticipato è di euro 240.000;
- 4) in data 29/12/2008 viene consegnata merce ad un cliente primario per euro 650.000; le relative fatture pervengono in data 16/01/2009;
- 5) in data 31/12/2008 sono maturate provvigioni passive per euro 120.000; le relative fatture pervengono in data 16/01/2009
- 6) la valutazione dei crediti evidenzia crediti di dubbia esigibilità per euro 146.000, per i quali si effettua l'opportuno accantonamento al relativo fondo;
- 7) Viene effettuato un accantonamento di euro 80.000 per rischi contenziosi legali o futuri
- 8) gli ammortamenti, calcolati applicando le aliquote fiscali ordinarie ammontano a euro 1.793.000 per i materiali e euro 120.000 per gli immateriali;
- 9) l'accantonamento per TFR è di euro 280.000
- 10) la valutazione delle rimanenze di magazzino al Lifo è di euro 6.500.000 per materie prime, sussidiarie e di consumo e di euro 3.400.000 per prodotti finiti e semilavorati
- 11) per il calcolo delle imposte correnti e differite Ires si tenga anche conto che:
  - La plusvalenza realizzata nell'esercizio in corso di euro 350.000 viene rateizzata in 5 anni.
  - Le imposte anticipate contabilizzate in bilancio attinenti a perdite di esercizi precedenti ammontano a euro 51.000 e le perdite fiscali da compensare ammontano a euro 185.455.
  - Sono stati contabilizzati costi non inerenti per l'uso promiscuo dell'auto vettura per euro 17.500.
  - Sono state cedute partecipazioni aventi i requisiti dell'art. 87 Tuir conseguendo una plusvalenza di euro 85.000.
  - Sono stati rilevati per competenza dividendi, interamente imponibili, ma non ancora incassati per un importo di euro 25.000.
  - Tra le spese di rappresentanza euro 2.500 sono relative ad alberghi e ristoranti.
  - L'accantonamento al fondo rischi contenziosi legali riguarda probabili oneri futuri per contenziosi legali che potrebbero sorgere.
  - L'imposta Ici pagata ammonta a euro 10.000.
  - Gli emolumenti degli amministratori stanziati a conto economico non sono stati pagati nell'esercizio per un importo pari a euro 90.000; sono invece stati corrisposti emolumenti stanziati nell'esercizio precedente pari ad euro 60.000.
  - il valore dell'avviamento di euro 100.000 viene ammortizzato in 5 esercizi.

Inoltre, il candidato è a conoscenza delle seguenti informazioni relative all'esercizio finanziario 2009:

#### DETTAGLIO INFORMAZIONI Situazione al 31/12/2009

Per il calcolo delle imposte correnti e differite si tenga conto che:

- Il risultato ante-imposte è di euro 600.000
- la società ha dovuto pagare per contenzioso e oneri legali euro 80.000
- la società ha incassato i dividendi rilevati nell'esercizio precedente per euro 25.000
- sono stati corrisposti i compensi agli amministratori di competenza dell'esercizio precedente per euro 90.000

Dato il bilancio di verifica della società Alfa spa al 31/12/2008 e le informazioni di dettaglio riportate sopra, il candidato proceda a:

- 1) Rilevare a libro giornale le scritture di rettifica, di integrazione e di chiusura dei conti fino al risultato d'esercizio ante-imposte 2008.
- 2) Determinare le imposte correnti e differite, ai soli fini Ires, e, applicando l'art. 2427 punto 14 del cod. civ. ; esporre l'informativa delle imposte sul reddito.
- 3) Riclassificare la situazione contabile 2008 così ottenuta secondo lo schema D.Lgs. 127/91.
- 4) Dopo aver determinato il risultato d'esercizio 2008 elaborare una proposta di destinazione del risultato stesso prevedendo la distribuzione di dividendi ai soci.
- 5) Tenendo in considerazione le ipotesi relative all'esercizio 2009 e quanto consegue dalla situazione 2008, il candidato determini, relativamente all'esercizio 2009, le imposte correnti e differite, solo ai fini Ires, l'utile/la perdita d'esercizio e il nuovo valore in bilancio del credito per imposte anticipate e del fondo per imposte differite.

**Esame di Stato per Dottori Commercialisti**  
**Seconda Sessione**  
**I prova**

**Tema 2**

Il bilancio di verifica al 31/12/2008 della società Alfa spa che produce macchine automatiche presenta i seguenti dati prima dell'effettuazione delle scritture di rettifica:

DESCRIZIONE CONTO	DARE	AVERE
Depositi cauzionali	22.000	
Partecipazioni	2.928.000	
Cassa contanti	6.600	
Anticipi a fornitori materie prime	10.000	
Anticipi a fornitori impianti	40.000	
Certificati di deposito	400.000	
Provvigioni c/anticipi	230.000	
Crediti v/controlante	2.500.000	
Erario c/acconti	23.000	
Credito per imposte anticipate	72.000	
Clienti	25.396.900	
Effetti attivi	500.000	
Erario c/iva	450.000	
Immobilizzazioni Materiali	27.700.000	
Immobilizzazioni Immateriali	1.120.000	
Capitale sociale		5.000.000
Riserva legale		250.000
Riserva straordinaria		3.450.000
F.do ammortamento immobilizzazioni materiali		10.770.000
F.do ammortamento immobilizzazioni immateriali		128.000
Fondo svalutazione crediti		380.000
Fondo per rischi contenziosi legali o futuri		80.000
Debiti per trattamento di fine rapporto		770.000
Mutui passivi		7.500.000
Debiti verso banche		19.500.000
Debiti verso enti previdenziali		70.500
Ritenute Irpef		90.000
Fornitori		20.800.000
<b>TOTALI CONTI PATRIMONIALI</b>	<b>61.398.500</b>	<b>68.788.500</b>

DESCRIZIONE CONTO	DARE	AVERE
Materie prime c/acquisti	34.220.000	
Pubblicità	660.000	
Spese di rappresentanza	13.500	
Provvigioni	2.086.500	
Costi vari commerciali	2.000.000	
Interessi passivi	2.200.000	
Servizi bancari	800.000	
Imposte e tasse	175.000	
Rimanenze iniz. di mat. prime, sussid. e di consumo	4.700.000	
Rimanenze iniz. di semilavorati e prodotti finiti	5.300.000	
Lavoraz. di terzi per trasformazione	5.100.000	
Manutenzioni e riparazioni ord.beni propri	300.000	
Trasporti	1.500.000	
Energia elettrica	800.000	
Costi per lavorazione meccanica	2.800.000	
Costi per trattamenti termici	1.500.000	
Affitti passivi	240.000	
Salari e stipendi	3.000.000	
Contributi sociali	1.200.000	
Inail	80.000	
Assicurazioni	250.000	
Costi vari amministrativi	750.000	
Compenso amministratori	400.000	
Compenso collegio sindacale	15.000	
Minusvalenze	750.000	
Canoni di locazione finanziaria	1.600.000	
Vendite		64.315.000
Interessi attivi		100.000
Contributi c/esercizio		200.000
Plusvalenze		350.000
Plusvalenze su cessione partecipazione		85.000
<b>TOTALE CONTI REDDITUALI</b>	<b>72.440.000</b>	<b>65.050.000</b>

*ADPUE*

21

Inoltre, il candidato è a conoscenza delle seguenti informazioni relative all'esercizio finanziario 2008 utili per l'effettuazione delle scritture di rettifica:

**- Dettaglio informazioni situazione al 31/12/2008**

1. I certificati di deposito prevedono il pagamento di interessi semestrali posticipati al tasso annuo dell'8%; data di maturazione 01/04 – 01/10;
2. il mutuo passivo, stipulato in data 30/04/2008, prevede il pagamento trimestrale posticipato degli interessi al tasso annuo del 10%; il rimborso del capitale ha inizio nel 2009;
3. gli affitti passivi sono relativi ad un magazzino affittato il primo marzo 2008; il canone di affitto annuo anticipato è di euro 240.000;
4. in data 29/12/2008 viene consegnata merce ad un cliente primario per euro 650.000; le relative fatture pervengono in data 16/01/2009;
5. in data 31/12/2008 sono maturate provvigioni passive per euro 120.000; le relative fatture pervengono in data 16/01/2009
6. la valutazione dei crediti evidenzia crediti di dubbia esigibilità per euro 146.000, per i quali si effettua l'opportuno accantonamento al relativo fondo;
7. viene effettuato un accantonamento di euro 80.000 per rischi contenziosi legali o futuri
8. gli ammortamenti, calcolati applicando le aliquote fiscali ordinarie ammontano a euro 1.793.000 per i materiali e euro 120.000 per gli immateriali;
9. l'accantonamento per TFR è di euro 280.000
10. la valutazione delle rimanenze di magazzino al Lifo è di euro 6.500.000 per materie prime, sussidiarie e di consumo e di euro 3.400.000 per prodotti finiti e semilavorati
11. le imposte d'esercizio ammontano al 40% del reddito ante-imposte.

Inoltre, il candidato è a conoscenza delle seguenti informazioni relative all'esercizio finanziario 2009:

**Dettaglio informazioni situazione al 31/12/2009**

- il Roe è il 7% su un Patrimonio netto di euro 8.800.000 compreso l'utile;
- i ricavi di vendita ammontano a euro 68.000.000;
- l'impresa nel corso dell'esercizio 2009 ha effettuato investimenti in immobilizzazioni materiali che ha finanziato con l'emissione di un prestito obbligazionario convertibile e con l'accensione di un mutuo decennale;
- l'indice di rotazione del capitale investito è 1,15.

Dato il bilancio di verifica della società Alfa spa al 31/12/2008 e le informazioni di dettaglio riportate sopra, il candidato proceda a:

- 1) Rilevare a libro giornale le scritture di rettifica, di integrazione e di chiusura dei conti fino al risultato d'esercizio.
- 2) Riclassificare la situazione contabile così ottenuta secondo lo schema D.Lgs. 127/91 e successive modifiche.
- 3) Dopo aver determinato il risultato d'esercizio 2008 elaborare una proposta di destinazione del risultato stesso prevedendo la distribuzione di dividendi ai soci.
- 4) Elaborare una situazione contabile per il successivo anno 2009.
- 5) Presentare il Rendiconto finanziario delle variazioni di liquidità nell'esercizio 2009.

## Esame di Stato per Dottori Commercialisti

### Seconda Sessione

#### I prova

#### Tema 3

Gli strumenti finanziari sono divenuti nel tempo sempre più complessi, ma anche sempre più diffusi sia nelle imprese che nella pubblica amministrazione per vari scopi gestionali. Nei mercati finanziari internazionali accanto ai tradizionali strumenti finanziari primari quali azioni e obbligazioni, sono presenti varie forme di strumenti finanziari derivati, quali future, option, forward, swap ed altri ancora. La Direttiva 2001/65/CE prevede che gli Stati membri autorizzino, o impongano, l'utilizzo del fair value quale regola di valutazione o elemento di *disclosure* degli strumenti finanziari, compresi gli strumenti finanziari derivati.

Sulla base della normativa applicabile, del documento Oic in merito alle informazioni sugli strumenti finanziari, tenuto conto della dottrina e dei principi contabili internazionali, il candidato è chiamato ad analizzare gli aspetti teorici, le modalità di iscrizione in bilancio e i corretti criteri di valutazione degli strumenti finanziari. In particolare, il candidato sviluppi i seguenti punti di domanda:

1. approfondisca il concetto di strumento finanziario e quello di strumento finanziario derivato;
2. discuta il significato e le modalità di determinazione del fair value;
3. facendo specifico riferimento a tre distinti contratti aventi ad oggetto strumenti finanziari derivati (forward, acquisto e vendita di opzioni, swap) presenti con dati a piacere le scritture contabili all'atto della sottoscrizione.

Il candidato precisi le informazioni che devono essere esposte nella nota integrativa e nella relazione sulla gestione.)

## Esame di Stato per Dottori Commercialisti

II sessione 2010

II<sup>a</sup> prova.

Tema 1

La società Gamma S.r.l. intende conferire un ramo d'azienda nella società Beta S.r.l. Il conferimento del ramo d'azienda viene eseguito a valori correnti, con l'emersione di plusvalenze da parte della società conferente.

La società Gamma S.r.l. ha pure intenzione di fare nominare un revisore legale in applicazione dell'art.2477, primo comma, c.c. ed inserire nello statuto la possibilità di emettere titoli di debito.

Nell'esame del caso, il candidato:

- a) esponga le questioni societarie e fiscali che si pongono per il conferimento d'azienda e se sia possibile iscrivere un valore a titolo di avviamento;
- b) esamini quali problemi si pongono in caso di conferimento d'opera e se il valore corrispondente possa essere conferito a capitale;
- c) esponga e commenti le alternative consentite dal predetto art. 2477, comma 1., c.c.;
- d) rediga la clausola statutaria che regoli l'emissione dei titoli di debito, motivando la scelta compiuta tra le varie possibili.

## Esame di Stato per Dottori Commercialisti

II° sessione 2010

II^ prova.

Tema 2

La società Gamma S.r.l., capitale sociale di 40.000 euro, intende prendere in affitto dalla società Beta S.r.l. l'azienda destinata alla produzione di imballaggi in plastica.

Nell'esame del caso si tenga conto dei seguenti elementi: 1) si prevede che al termine dell'affitto la società affittuaria avrà sviluppato notevolmente la sua attività con incremento dell'avviamento, 2) viene inserita una clausola di divieto di concorrenza, 3) e un'opzione di acquisto dell'azienda a favore dell'affittuario, il quale 4) dovrà regolare i dipendenti della Beta S.r.l. nel momento della stipulazione del contratto di affitto dell'azienda.

Il candidato:

- 1) rediga le clausole relative ai quattro punti sopra indicati, con una breve esposizione dei motivi che lo hanno guidato nel predisporre le varie clausole;
- 2) esamini il trattamento fiscale dell'affitto d'azienda;
- 3) in caso di esercizio dell'opzione di acquisto si illustrino le varie possibilità con cui la società può procurarsi i mezzi finanziari per acquistare l'azienda.

## Esame di Stato per Dottori Commercialisti

II° sessione 2010

II<sup>a</sup> prova

### Tema 3

La società Alfa S.r.l. intende procedere alla scissione parziale e proporzionale di una parte del suo patrimonio con la costituzione della nuova società Beta S.r.l.

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

- a) la scissione avviene con il trasferimento dell'azienda a una nuova società, ad esclusione degli immobili;
- b) la società beneficiaria intende nominare un organo di controllo;
- c) i soci della società scissa intendono, dopo la scissione, cedere a terzi le loro quote di partecipazione a un prezzo notevolmente superiore al valore nominale.

Il candidato esamini e commenti in particolare:

- 1) gli effetti della scissione per le società partecipanti e per i soci della società scissa;
- 2) la possibilità da parte della Beta S.r.l. di nominare un collegio sindacale o un revisore contabile ai sensi dell'art.2477, comma 1, c.c.;
- 3) le questioni fiscali collegate a questo tipo di operazioni, tenuto conto delle norme antielusive;
- 4) la clausola di garanzia contenuta nel contratto di compravendita delle quote sociali in relazione alle sopravvenienze attive e passive successive al trasferimento delle quote.



## Esame di Stato per Dottori Commercialisti

II ° sessione 2010

### III^ prova

Contro l'avviso di accertamento portante un recupero ai fini IRES, IRAP e sanzioni di complessivi € 100.000,00 notificato il 15 luglio 2009 dall'Agenzia delle Entrate di Bologna, la società Beta Spa, scegliendo di non presentare istanza di accertamento con adesione, propone ricorso alla Commissione Tributaria Provinciale di Bologna.

Con sentenza emessa il 7 giugno 2010 e depositata il 30 giugno 2010, la Commissione Tributaria accoglie il ricorso.

La società non notifica all'Agenzia la sentenza.

Il candidato:

- 1) scegliendo due ipotesi di recupero, predisponga un ricorso contro l'avviso di accertamento, indicando le modalità di presentazione;
- 2) esponga e motivi la data ultima per la presentazione del ricorso;
- 3) esponga e motivi la data ultima per la presentazione dell'appello da parte dell'Agenzia.