

ESAME DI STATO DOTTORI COMMERCIALISTI  
SECONDA SESSIONE 2011  
I PROVA

TEMA 1

Il Dr. Maurizio de Tommy, dottore commercialista della S.r.l. S.G.O., società commerciale avente un Capitale Sociale di 70.000 € e che opera nel settore dei mobili per bar e alberghi, dopo avere predisposto il bilancio 2009, è chiamato, nel luglio del 2010, visti gli esiti del bilancio stesso, dai soci a valutare attraverso quali strade sia possibile migliorare la situazione della società, situazione che sta rapidamente peggiorando anche considerando che a fine anno scade un mutuo, da pagare in unica soluzione, per 40.000 € e praticamente irrinunciabile è il rinnovo totale delle sia pur limitate immobilizzazioni tecniche materiali a disposizione. Lui sa che l'esercizio 2009 si è chiuso con i seguenti risultati:

- a) il ROE è sceso di oltre il 50%, pur in presenza di un'aggressiva campagna di promozione vendite accompagnata da una crescente pratica di dilazione dei crediti;
- b) il costo dei finanziamenti è quasi raddoppiato attestandosi a circa 10.000 €;
- c) il rendimento dei titoli in possesso della società (30.000 €) è ormai vicino allo zero oltre ad avere sopportato, nel 2009, una svalutazione di circa il 20%;
- d) è migliorato l'acid test superando l'unità grazie al combinato effetto dell'aumento dei crediti e della diminuzione delle rimanenze;

e questo è avvenuto anche grazie all'assenza di costi di locazione in quanto l'intero stabilimento utilizzato dalla S.r.l. (magazzino, punto vendita e uffici), di proprietà dal Socio Orsetti, è dato in comodato gratuito (l'immobile è libero da ipoteca); Socio Orsetti che possiede il 70% del Capitale Sociale (il restante 30% è della moglie Orsini); Socio Orsetti che è il fondatore e gestore, insieme alla moglie, da oltre 30 anni della S.G.O. (marito e moglie sono a libro paga e si sono sempre distribuiti tutti gli utili maturati).

Il Dr. de Tommy sa, monitorando personalmente l'andamento gestionale in corso, che a fine giugno:

- a) le vendite sono cresciute ulteriormente sotto la spinta delle attività di promozione ancora in atto, ma sono aumentati, in misura maggiore, anche i costi caratteristici (specie quelli di lavoro contenenti gli emolumenti dei due proprietari), il che ha determinato un reddito operativo caratteristico vicino allo zero ed un reddito infraperiodo negativo;
- e) è peggiorata la situazione finanziaria per la riduzione della dilazione concessa dai fornitori, il che ha determinato il ridursi del net cash di gestione corrente.

A tal fine partendo dagli Stati patrimoniali, da redigersi in forma riclassificata e sintetica, del biennio 2008-2009 e dal Conto economico, ugualmente in forma riclassificata e sintetica, del 2009 (dai quali devono emergere, in modo opportuno, le condizioni sopra richiamate) predispone anche:

1. lo Stato patrimoniale, in forma riclassificata e sintetica, al 30/6/2010;
2. il Conto economico, in forma riclassificata e sintetica, del periodo 1/1-30/6/2010;
3. il Rendiconto di Cash del periodo 1/1- 30/6/2010.

Esaminati i dati il Dr. de Tommy predispone la sua relazione individuando le soluzioni da lui ritenute utili e possibili.

Il Candidato presenti la relazione del Dr. de Tommy accompagnata da tutti i documenti sopra richiamati.

(Dati in migliaia di euro)

▲

ESAME DI STATO DOTTORI COMMERCIALISTI  
SECONDA SESSIONE 2011  
I PROVA

TEMA 2

Il Dr. Claudio de Tommy iscritto all'Albo dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili della Provincia di Bologna viene incaricato dal Sig. Paolo Bianchini proprietario, insieme alla moglie Nicoletta, della S.r.l. Melograno - gelateria, pasticceria e bar - di stilare una perizia di stima della società alla data 31/12/2007 avendo avviato, il Signor Bianchini, una trattativa di vendita della società stessa. A tal fine ha predisposto il riclassificato del bilancio 2007 (vedi sotto) e informa il Dr. de Tommy che:

1. La Gelateria Melograno è una delle più note gelaterie artigianali storiche della città (sita in pieno centro, in zona di passaggio e vicina a scuole e punti di ritrovo famosi, da oltre 80 anni di proprietà della Famiglia Bianchini - attualmente 70% a lui stesso e 30% alla moglie);
2. La Gelateria Melograno produce e vende anche all'ingrosso e si è affermata come marchio proprio sia a Bologna sia in tutta la regione;
3. La Gelateria Melograno ha ormai da anni una struttura stabile e presenta un andamento dei ricavi in piccola crescita tutti gli anni;
4. Lui lavora all'interno del bar senza alcun emolumento diretto, per questo si attribuisce (insieme alla moglie) totalmente gli utili maturati di anno in anno, di più, nel 2007, i proprietari si sono distribuiti anche le riserve preesistenti avendo maturato l'idea di cedere il bar, vista l'età raggiunta e non volendo il figlio subentrare nella gestione;
5. Il possibile acquirente ha vigilato, tramite un proprio collaboratore, sulla gestione e sugli incassi negli ultimi sei mesi del 2007.

Il Dr. de Tommy, dopo aver eseguito le analisi e le ricerche ritenute necessarie, predispone la richiesta valutazione.

Il candidato presenti detta relazione da cui dovranno emergere in modo palese:

- a) La finalità dell'operazione, la descrizione del metodo di valutazione principale prescelto e le motivazioni a supporto della scelta dello stesso e di un ulteriore metodo di controllo;
- b) La valutazione con i due metodi e la dimostrazione di tutti i valori utilizzati.

Ai fini valutativi si tenga conto che:

- ✓ I dati riportati nel bilancio sono consoni alla reale situazione della Società e derivano da un sistema contabile affidabile;
- ✓ L'automezzo di proprietà della S.r.l. in un preliminare di vendita (non ancora avvenuta) è stato valutato 7.000 euro ed il materiale elettronico è di vecchissima tecnologia anche se ancora ben funzionamento;
- ✓ Il fatturato e l'utile di periodo crescono stabilmente, sia pure a tassi diversi, da svariati anni;
- ✓ Il numero di dipendenti da vari anni è pari a 9 (oltre al proprietario);
- ✓ L'inflazione del 2007 è stata pari all'1,80%.

Stato Patrimoniale Melograno S.r.l.  
(valori in migliaia di euro)

<b>Investimenti</b>	<b>Par. 2006</b>	<b>Tot. 2006</b>	<b>Par. 2007</b>	<b>Tot. 2007</b>
Cassa e banche	24		21	
Crediti	18		40	
- F.do Sv. Crediti	(1)		(2)	
Rimanenze	12		25	
BTP decennali 2015	50		70	
<b>Capitale Circolan. L.</b>		<b>103</b>		<b>154</b>
Macch. imp. labor.	160		160	
	(20)		(40)	
Arred. punto vendita	50		50	
	(30)		(40)	
Comp. cassa e soft.	15		15	
	(6)		(9)	
Automezzi	25		25	
	(10)		(15)	
Imm. Mat. Nette		184		146
<b>Capitale Fisso</b>		<b>184</b>		<b>146</b>
<b>Totale Investimenti</b>		<b>287</b>		<b>300</b>
<b>Finanziamenti</b>	<b>Par. 2006</b>	<b>Tot. 2006</b>	<b>Par. 2007</b>	<b>Tot. 2007</b>
Fornitori	20		15	
Altri debiti	17		25	
<b>Finanz. A Breve</b>		<b>37</b>		<b>40</b>
T.F.R.	60		80	
Mutui passivi	40		25	
<b>Finanz. A Lungo</b>		<b>100</b>		<b>105</b>
Capitale Sociale	50		50	
Riserve	20			
Risultato di periodo	80		100	
<b>Finaz. Permanenti</b>		<b>150</b>		<b>155</b>
<b>Tot. Finanziamenti</b>		<b>287</b>		<b>300</b>

▲

Conto Economico 2007 Melograno S.r.l.  
(valori in migliaia di euro)

Descrizione	
Vendite su corrispettivi	400
Vendite fatturate	240
<b>= Vendite nette</b>	<b>640</b>
- Consumi d'uso singolo beni e servizi	(150)
<b>VALC</b>	<b>490</b>
- Costi di personale, di cui: Oneri sociali 67 I.F.R. 20	(259)
<b>MOLC</b>	<b>231</b>
- Ammort. e Accantonamenti	(39)
<b>ROC</b>	<b>192</b>
+ Proventi finanziari	3
<b>ROG</b>	<b>195</b>
- Oneri finanziari	(2,5)
<b>Reddito Ordinario</b>	<b>192,5</b>
+ Plusvalenza su titoli	2
<b>Reddito anteimposte</b>	<b>194,5</b>
Imposte	94,5
<b>Risultato di periodo</b>	<b>100</b>

ESAME DI STATO DOTTORI COMMERCIALISTI  
SECONDA SESSIONE 2011  
I PROVA

TEMA 3

La Società TECNAL S.P.A. produce beni in proprio ed esegue lavorazioni tecniche per conto terzi nel settore della meccanica di precisione avvalendosi di processi a basso impatto energetico ed ecologicamente responsabili e sostenibili.

In data 31 dicembre 2011 il suo primo bilancio di verifica per saldi è quello che risulta dalla tabella allegata. Il candidato, tenendo conto degli effetti in termini di adempimenti di natura fiscale e previdenziale derivanti dalle operazioni aziendali compiute e dei corretti principi contabili nazionali applicabili alle differenti fattispecie, presenti:

- A. le scritture contabili in P.D. di assestamento e di chiusura del periodo amministrativo 2011;  
B. lo stato patrimoniale ed il conto economico alla data del 31/12/2011, rispettivamente nella forma e secondo il contenuto previsti dagli art. 2424 e 2425 del codice civile;  
considerando a tale fine tutto quanto segue:

- 1) gli interessi attivi maturati sul c/c bancario della società ammontano ad euro 538,42, mentre le relative spese di tenuta conto ad euro 50,00;
- 2) i prodotti finiti consegnati "franco magazzino venditore" nel mese di dicembre 2011 con l'emissione del solo d.d.t. ammontano ad euro 7.960,00 e le relative spese di trasporto sono pari ad euro 560,00; le lavorazioni eseguite nel mese di dicembre 2011 ma non ancora fatturate né incassate ammontano ad euro 9.480,00;
- 3) le materie prime ricevute nel mese di dicembre 2011 con l'accompagnamento del solo d.d.t. ammontano ad euro 9.873,19 ed i relativi imballaggi non a rendere sono pari ad euro 330,00;
- 4) le prestazioni di servizi pubblicitari ricevute dalla MEDIA COMPANY S.A.S. nel mese di dicembre 2011 ma non ancora fatturate né pagate ammontano ad euro 4.000,00;
- 5) il mutuo ipotecario è stato ottenuto l'1/4/2011 ed il suo piano di ammortamento prevede il pagamento degli interessi a cadenza semestrale nei giorni 1/4 ed 1/10 al tasso semestrale del 2,90% ed il rimborso in 10 quote annue a partire dall'1/4/2012;
- 6) tutti i lavoratori subordinati in forza alla TECNAL S.P.A. mantengono all'interno dell'impresa il proprio trattamento di fine rapporto; la relativa quota maturata nel corso dell'esercizio è pari ad euro 19.310,13 e l'imposta sostitutiva sulla relativa quota finanziaria ammonta ad euro 254,91;
- 7) si stralcia il credito del valore nominale di euro 4.000,00 sorto nel corso dell'esercizio 2011 verso la società LUX S.R.L. che è stata dichiarata fallita il 2/11/2011 e si svaluta del 100% in modo specifico il credito del valore nominale di euro 4.600,00 ugualmente sorto nel corso dell'esercizio 2011 verso la società IGNIS S.R.L.;
- 8) la svalutazione dei restanti crediti commerciali per presunta insolvenza della clientela è stimata forfaitariamente pari allo 0,5%;
- 9) il 18/6/2011 è pervenuto un avviso di accertamento per IRES del periodo di imposta 2008 recante il recupero di costi non fiscalmente deducibili perché non di competenza per complessivi euro 33.625,00, oltre a sanzioni pari al 100% dell'imposta accertata; tale avviso è stato impugnato innanzi alla competente C.T.P. il 16/9/2011 in quanto euro 11.170,00 di tali costi secondo la TECNAL S.P.A. possono essere invece considerati fiscalmente di competenza;
- 10) si valuta che gli impianti industriali dovranno essere sottoposti alla fine del mese di dicembre dell'esercizio 2013 ad un intervento periodico triennale di manutenzione, il cui costo complessivo è stimato pari ad euro 7.950,00;
- 11) i compensi all'Amministratore unico, Sig. FABBRI, per l'esercizio 2011, deliberati il 28/3/2011 e non ancora erogati al 31/12/2011, ammontano ad euro 12.720,00;
- 12) le giacenze finali di magazzino sono stimate pari a: materie prime euro 83.073,00; prodotti finiti euro 95.680,00; prodotti in corso di lavorazione euro 30.215,00;

- 13) nei costi per servizi sono inclusi, in particolare, il canone per il servizio annuo di vigilanza notturna decorrente dall'1/9/2011 di euro 2.400,00 ed il canone per il servizio semestrale di assistenza e manutenzione delle dotazioni informatiche degli uffici amministrativi decorrente dall'1/12/2011 di euro 240,00;
- 14) per l'impianto industriale a controllo numerico che è in corso di costruzione in economia al 31/12/2011, attività, questa, del tutto occasionale e sporadica per la TECNAL S.P.A., i costi sostenuti nell'esercizio 2011 per le materie prime e materie sussidiarie dirette ammontano ad euro 10.605,00, per la forza motrice diretta ad euro 2.520,00, per la manodopera diretta ad euro 13.202,00 e per gli altri costi diversi industriali indiretti ed i costi amministrativi ad euro 3.760,00 e 5.898,00 rispettivamente; l'utilità complessivamente ritraibile dalla messa in funzione di tale impianto, prevista per il 16/3/2012, è stimata pari ad euro 45.000,00;
- 15) i cespiti strumentali sono ammortizzati applicando i seguenti coefficienti: costi di ricerca e sviluppo, 20%; software, 20%; brevetti, 10%; fabbricati industriali (pari al 70% della relativa voce contabile), 5,50%; mobili ed arredi, 12%; attrezzature industriali, 15%; automezzi, 20%; impianti e macchinari, 17%; attrezzature commerciali, 20%;
- 16) l'unica partecipazione posseduta, quella nella società collegata ECOTEKNAL S.P.A., è valutata euro 126.608,00 avvalendosi a norma di legge del metodo del patrimonio netto;
- 17) l'IRES corrente e di competenza dell'esercizio 2011 è quantificata pari ad euro 35.894,00;
- 18) l'IRAP corrente e di competenza dell'esercizio 2011 è quantificata pari ad euro 17.657,00; i relativi acconti già versati ammontano ad euro 14.765,00.

Ai fini dello svolgimento della prova, il candidato esprima i valori in centesimi di euro e consideri l'IVA ad aliquota ordinaria di legge.

Costi di ricerca e sviluppo	90 845, 50	
Brevetti industriali	58 268, 00	
Software	29 000, 00	
Fondo ammortamento costi di ricerca e sviluppo		38 338, 20
Fondo ammortamento brevetti industriali		37 536, 30
Fondo ammortamento software		14 500, 00
Terreni e fabbricati	325 284, 00	
Impianti e macchinari	342 616, 82	
Attrezzature industriali	106 012, 00	
Attrezzature commerciali	51 104, 18	
Arredamento	40 000, 00	
Automezzi	30 914, 00	
Fondo ammortamento fabbricati		52 045, 60
Fondo ammortamento impianti e macchinari		129 142, 65
Fondo ammortamento attrezzature industriali		37 104, 60
Fondo ammortamento attrezzature commerciali		24 734, 42
Fondo ammortamento arredamento		20 000, 00
Fondo ammortamento automezzi		16 487, 73
Partecipazioni in collegate	108 304, 00	
Crediti v/clienti	239 171, 00	
Fondo rischi su crediti		3 856, 34
IVA ns/credito	16 430, 89	
Imposte c/acconto	46 921, 68	
IVA c/acconto	5 170, 00	
Denaro in cassa	4 094, 82	
Capitale sociale		500 000, 00
Riserva legale		100 000, 00
Riserva statutaria		41 160, 19
Debiti per TFR		81 312, 10
Mutui ipotecari		120 000, 00
Debiti v/fornitori		145 311, 20
IVA ns/debito		26 360, 04
Debiti per ritenute da versare		10 200, 00
Istituti previdenziali		28 388, 20
Banca X c/c	13 796, 55	
Prodotti c/vendite		1 638 690, 45
Lavorazioni per c/terzi		25 513, 31
Resi su vendite	5 970, 00	
Ribassi e abbuoni passivi	2 131, 09	
Premi su vendite	1 396, 51	
Prodotti in lavorazione c/esistenze iniziali	15 802, 40	
Prodotti c/esistenze iniziali	94 198, 00	
Proventi vari		9 464, 09
Plusvalenze ordinarie		2 200, 00
Materie prime c/acquisti	986 101, 35	
Resi su acquisti		6 327, 20
Ribassi e abbuoni attivi		2 673, 00
Costi per servizi	124 645, 00	
Salari e stipendi	246 007, 56	
Oneri sociali	78 722, 09	
Materie prime c/esistenze iniziali	60 100, 00	
Oneri fiscali diversi	3 280, 00	
Proventi da partecipazioni		13 005, 80
Interessi attivi v/clienti		5 416, 02
Interessi passivi su mutui	3 480, 00	
	3 129 767, 44	3 129 767, 44

ESAMI DI STATO PER DOTTORE COMMERCIALISTA  
SECONDA SESSIONE 2011  
II PROVA  
Tema 1

È costituita la società ALFA spa, operante nel settore dell'edilizia (costruzioni e commercio di materiali per l'edilizia), con un capitale sociale di 150 mila euro rappresentato da 1500 azioni. Soci sono.

- i signori Rossi e Bianchi e la BETA srl, che effettuano conferimenti in danaro;
- il signor Verdi, che conferisce l'apparato produttivo (comprensivo di un immobile di proprietà e di attrezzature) con il quale egli aveva fino a quel momento esercitato individualmente la medesima attività.

1. In relazione al conferimento di Verdi il candidato:

- individui la disciplina codicistica applicabile;
- dica, argomentando adeguatamente, quali implicazioni civilistiche e fiscali l'operazione comporta; in particolare, dica qual è la posizione dei creditori di Verdi in relazione all'operazione.

2. Un anno dopo la Beta srl esce dalla compagine sociale cedendo il proprio pacchetto azionario (800 azioni) alla GAMMA spa.

Il candidato illustri le implicazioni fiscali della cessione delle azioni da parte della BETA srl.

3. Qualche tempo dopo i soci decidono di limitare la circolazione delle azioni introducendo nello statuto una clausola di prelazione.

Il candidato:

- formuli la clausola di prelazione;
- indichi la disciplina concernente l'operazione in esame;
- dica, argomentando adeguatamente, quali conseguenze comporti la violazione della clausola da parte di uno dei soci;
- dica se l'indicata limitazione alla circolazione delle azioni avrebbe potuto essere realizzata ricorrendo a strumenti diversi; in caso di risposta affermativa, di tali strumenti descriva natura ed effetti.

4. Dopo alcuni anni la società Alfa, impegnata fra l'altro nella realizzazione di un complesso residenziale di cinquanta appartamenti, viene dichiarata fallita a seguito del venir meno di finanziamenti bancari.

Al momento del fallimento la società aveva venduto gli appartamenti "sulla carta" ed aveva ricevuto dai promissari acquirenti tre acconti che coprivano il 50% del prezzo pattuito.

Il candidato dica a che cosa avranno diritto i promissari acquirenti nel caso in cui:

- abbiano trascritto il contratto;
- abbiano manifestato la volontà di destinare l'immobile ad abitazione principale propria o del coniuge.



▲

ESAMI DI STATO PER DOTTORE COMMERCIALISTA  
SECONDA SESSIONE 2011  
II PROVA  
Tema 2

I signori Bianchi, Rossi e Verdi costituiscono la società ALFA spa, operante nel settore dell'abbigliamento per bambini, con capitale sociale di 120 mila euro. I soci sottoscrivono per intero ed in parti uguali il capitale sociale, effettuando conferimenti in danaro. Bianchi, tuttavia, chiede di poter fruire degli utili in misura superiore agli altri soci.

1. Il candidato dica, argomentando adeguatamente, se ed in che modo la richiesta di Bianchi possa essere soddisfatta.

2. Qualche anno dopo gli amministratori decidono di allargare l'attività della società alla produzione di calzature per l'infanzia, così da sfruttare meglio il marchio ormai affermato.

La BETA srl, operante nel settore calzaturiero, manifesta il proprio interesse per un'alleanza industriale che vorrebbe realizzata mediante il proprio ingresso nella compagine sociale di ALFA spa e apporto di un apparato produttivo da dedicare alla nuova linea produttiva.

Il candidato dica, argomentando adeguatamente:

- in che modo l'operazione in questione potrebbe essere realizzata, individuando la disciplina applicabile alla fattispecie;
- quali implicazioni civilistiche e fiscali l'operazione comporterebbe; in particolare, quale sarebbe la posizione dei creditori di BETA srl in relazione all'operazione.

3. Qualche tempo dopo Rossi e Verdi si impegnano reciprocamente a stabilire, prima dello svolgimento di ciascuna assemblea dei soci e decidendo a maggioranza di partecipazione al capitale sociale, in che modo esercitare il diritto di voto.

Il candidato dica, argomentando adeguatamente:

- se l'accordo relativo all'esercizio del diritto di voto è valido; se sì, qual è la disciplina applicabile allo stesso;
- quali conseguenze produrrebbe la violazione dell'accordo da parte di uno dei soci.

4. Nel gennaio 2010 la società Alfa conclude un contratto di leasing per 20 macchine per la confezione di capi in pelle, ma nel novembre 2011 la società, a causa della riduzione della domanda, non riesce a far fronte ai propri impegni e viene dichiarata fallita.

Al momento del fallimento erano stati pagati regolarmente un terzo dei canoni relativi al leasing.

Il candidato dica, in caso di scioglimento del contratto, quale sarà la sorte delle macchine concesse in leasing e quali saranno le reciproche pretese della concedente e del fallimento di Alfa.

ESAMI DI STATO PER DOTTORE COMMERCIALISTA  
SECONDA SESSIONE 2011

II PROVA

Tema 3

Tra i signori Bianchi, Rossi e Verdi è costituita la società in accomandita semplice ALFA sas, per lo svolgimento di attività di commercio all'ingrosso di frutta e verdura.

Rossi (socio accomandante) e Bianchi (socio accomandatario) effettuano conferimenti in danaro; Verdi (socio accomandatario) conferisce il complesso produttivo (comprensivo di un immobile di proprietà e di attrezzature) con il quale egli aveva fino a quel momento esercitato individualmente la medesima attività.

1. In relazione al conferimento di Verdi il candidato:

- individui la disciplina codicistica applicabile;
- dica, argomentando adeguatamente, quali implicazioni civilistiche e fiscali l'operazione comporta; in particolare, dica qual è la posizione dei creditori di Verdi in relazione all'operazione.

Si considerino poi i sotto indicati accadimenti.

2. Amministratori della società sono Bianchi e Verdi, che vorrebbero affidare a Rossi il compito di trattare e concludere un affare con una controparte con la quale Rossi è in rapporti particolarmente buoni.

Il candidato dica, argomentando adeguatamente, se ciò sia possibile e quali conseguenze eventualmente abbia sulla posizione sociale di Rossi.

3. Reputando opportuno ampliare l'attività sociale, Bianchi decide di concludere un contratto di associazione in partecipazione con il signor Neri, il quale è disposto ad apportare sia capitali freschi, sia la propria attività di magazziniere.

Il candidato dica, argomentando adeguatamente.

- se Bianchi ha il potere di concludere il contratto in parola;
- qual è il trattamento fiscale degli utili percepiti da Neri.

4. Il socio Bianchi ha contratto un mutuo con una banca per l'acquisto di un immobile da adibire a propria abitazione. Poiché egli risulta inadempiente al pagamento delle rate di ammortamento pattuite, la banca decide di agire esecutivamente contro di lui.

Il candidato dica, argomentando adeguatamente, se la banca possa ottenere soddisfazione coattiva del credito vantato verso Bianchi agendo sul patrimonio sociale o sulla quota di partecipazione di Bianchi.

5. Ipotizzando che dopo qualche tempo la società fallisca, il candidato dica quali effetti si produrranno per la società Beta, importatrice di frutta esotica, che si era impegnata a consegnare ad Alfa cinque quintali al mese di merce fino alla fine del 2012, e che non aveva ricevuto il pagamento delle ultime due consegne effettuate.

ESAME DI STATO DOTTORI COMMERCIALISTI  
SECONDA SESSIONE 2011

III prova

Il candidato, assumendo la prospettiva della HERBAPLANET S.r.l., società avente la propria sede legale a Bologna, che opera nel settore del commercio all'ingrosso di prodotti cosmetici ottenuti da materie prime esclusivamente vegetali, che applica il regime contabile del Codice Civile e che ha un *pro-rata* di detraibilità *pro-tempore* del 100%, singolarmente per ciascuno degli accadimenti amministrativi sotto elencati e con riferimento al periodo amministrativo 1/1 - 31/12/2011:

- A. ne effettui la relativa rilevazione nelle scritture in P.D. di CO.GE. di periodo e di fine periodo, ivi inclusa quella inerente agli eventuali conseguenti effetti in termini di adempimenti di natura fiscale e previdenziale;
- B. ne calcoli opportunamente il corrispondente impatto fiscale in termini di imposte correnti, anticipate e differite ai fini IRES ed IRAP che risulta dalla fruizione, laddove previsto dalla disciplina applicabile, delle norme di maggiore possibile vantaggio fiscale.

Ai fini dello svolgimento della prova, il candidato esprima i valori in centesimi ed unità di euro a norma di legge e consideri che i prezzi sono da intendersi IVA ad aliquota *pro-tempore* vigente esclusa.

1. Il 3/1/2011 si è proceduto alla vendita, al prezzo di euro 8.200, di arredamenti ormai obsoleti acquistati nuovi nel 2005 al prezzo di euro 25.000 ed ammortizzati annualmente al coefficiente del 15%. Il relativo incasso è avvenuto con ricevuta bancaria scaduta con regolare buon fine il 31/1/2011.
2. Il 16/3/2011 si è proceduto all'acquisto di una autovettura nuova da adibirsi ad esclusivo uso aziendale del prezzo di euro 22.858,92, messa in strada euro 870, sconto incondizionato euro 2.062,25. Il relativo pagamento è avvenuto con l'assegno circolare che è stato all'uopo richiesto ed ottenuto con addebito sul conto corrente bancario societario il 12/3/2011.
3. Il 13/5/2011, a seguito della sentenza sfavorevole della C.T.R. territorialmente competente, sono stati versati all'Amministrazione finanziaria euro 13.300 per IRPEG ed IRAP del periodo di imposta 2003 e relative sanzioni. Nessun fondo per imposte era stato in precedenza appositamente costituito.
4. In data 21/6/2011 è stata acquistata, dalla relativa impresa di costruzione, una piccola palazzina da adibirsi ad uffici amministrativi la cui realizzazione *ex-novo* è stata appena ultimata. L'acquisto dell'immobile in questione è avvenuto al prezzo di euro 460.000, a fronte di una caparra confirmatoria di euro 50.000 versata il 16/3/2011, ed il relativo pagamento è avvenuto contestualmente con assegno bancario. Il notaio che ha stipulato l'atto di compravendita il 29/6/2011 ha rilasciato la propria fattura comprendente: onorario, 1.978,92 euro; spese per bolli, imposte, conservatoria, tassa archivio e vulture catastali, 19.089,52 euro. Essa è stata saldata il 30/6/2011 ugualmente con assegno bancario.
5. Il 27/06/2011 si sono riscossi con accredito sul conto corrente bancario societario i dividendi relativi ad azioni quotate in portafoglio per euro 213,18.
6. Il 27/9/2011 si è ricevuta la fattura per il servizio alberghiero fruito da cinque importanti clienti attuali in occasione della visita da loro compiuta nello stabilimento di confezionamento ubicato in Trentino-Alto Adige: servizio di mezza pensione, euro 3.790; bar e ristoranti, euro 230. La fattura è saldata con bonifico bancario il 3/10/2011.
7. In data 12/10/2011 è stato deliberato dall'Assemblea dei Soci l'aumento del capitale sociale da euro 80.000 ad euro 83.000. L'aumento è stato sottoscritto da uno soltanto dei due soci, il quale ha conferito un terreno, privo di potenzialità edificatoria, che è stato valutato dal Revisore legale incaricato euro 4.000, ossia pari all'incremento del capitale sociale ed al sovrapprezzo. La delibera societaria è stata iscritta il 4/11/2011. Contestualmente alla stipula dell'atto, il notaio ha rilasciato la propria fattura, immediatamente saldata con assegno bancario, comprendente: onorario, 937,37 euro;

spese per bolli, imposte, conservatoria, tassa archivio, volture catastali e tasse concessioni governative, 1.453,26 euro.

8. In data 24/10/2011 viene stipulato un contratto di leasing finanziario avente decorrenza dall'1/11/2011 per l'impianto di allarme da installare nella palazzina degli uffici amministrativi del prezzo di euro 31.417,80 alle seguenti condizioni: durata 36 mesi; maxicanone iniziale versato alla sottoscrizione del contratto euro 3.141,78, pari al 10% del prezzo del bene; spese di istruttoria euro 180; canone mensile euro 561,21; prezzo di riscatto euro 10.996,23; pagamenti con bonifico bancario.

9. Il 9/11/2011 è stata ricevuta la fattura differita relativa a n. 250 ombrelli contrassegnati dal marchio aziendale del prezzo complessivo di euro 9.250. Il relativo pagamento è avvenuto con ricevuta bancaria il 30/11/2011. Il 5/12/2011 è stata invece ricevuta la fattura relativa all'allestimento di uno stand fieristico ed ai relativi allacciamenti alle utenze al fine della partecipazione da parte della società ad una importante manifestazione espositiva internazionale del settore cosmetico che si svolgerà in Italia nella primavera dell'anno 2012, euro 15.630. La fattura è saldata con bonifico bancario il 3/2/2012.

10. Il 13/1/2012 si è pagata con bonifico bancario l'ultima quota trimestrale di euro 4.500 del compenso dell'Amministratore unico, Sig. Faggioli, deliberato per l'esercizio 2011. Le relative ritenute fiscali IRPEF ammontano ad euro 631,34, l'acconto dell'addizionale comunale ad euro 8,19, il contributo INPS a suo carico ad euro 400,80, l'arrotondamento a suo favore ad euro 0,33.