

ESAME DI STATO DOTTORE COMMERCIALISTA TRACCE TEMI 2006

I SESSIONE 2006

I PROVA SCRITTA

Traccia n. 1

Domanda 1. Il candidato costruisca, con dati a piacere, i prospetti di sintesi del bilancio di esercizio di un'azienda del settore delle costruzioni (edilizia residenziale) relativi agli esercizi 2004 e 2005 secondo gli schemi di bilancio civilistico. L'azienda è costituita in forma di società di capitali. Nel corso degli esercizi considerati esegue sia lavori in proprio, sia lavori per conto terzi. Sulla base dei dati così ricostruiti, integrati da informazioni di dettaglio sui movimenti delle poste patrimoniali, proceda alla costruzione del rendiconto finanziario per l'esercizio 2005, attenendosi ad ipotesi plausibili sui fatti rilevanti relativi alla gestione operativa, alla gestione degli investimenti e alla gestione dei finanziamenti. Proponga quindi un commento della dinamica dei flussi di cassa

Si specifichino inoltre le informazioni da fornire in nota integrativa con riferimento alla valutazione delle rimanenze dei lavori in conto proprio e per conto terzi.

Domanda 2. Il candidato illustri le problematiche inerenti la rilevazione contabile delle spese di ricerca e sviluppo.

Traccia n. 2

dell'azienda.

Domanda 1. Il candidato costruisca, con dati a piacere, i prospetti di sintesi del bilancio di esercizio di un'azienda del settore della grande distribuzione commerciale relativi agli esercizi 2004 e 2005 secondo gli schemi di bilancio civilistico. L'azienda è costituita in forma di società di capitali. Nel corso dell'anno 2005, la società acquista un immobile strumentale ed esegue ammortamenti anticipati validi ai soli fini fiscali. Si specifichino le implicazioni di tale scelta a livello di bilancio. Sulla base dei dati così ricostruiti, proceda al calcolo e al commento dei principali indici di bilancio (generali e specifici di settore) organizzati secondo uno schema di relazioni logiche e matematiche finalizzato all'interpretazione dei meccanismi di formazione del ROE (redditività dei mezzi propri).

Domanda 2. Il candidato illustri le problematiche inerenti la rilevazione contabile dei contributi pubblici in conto impianti.

Traccia n. 3

Domanda 1. Il candidato costruisca, con dati a piacere, i prospetti di sintesi del bilancio di esercizio di un'impresa manifatturiera relativi agli esercizi 2004 e 2005 secondo gli schemi di bilancio civilistico. L'azienda è costituita in forma di società di capitali, e detiene partecipazioni in imprese collegate. Sulla base dei dati così ricostruiti, proceda al calcolo e al commento dei principali indici di bilancio utilizzati nella valutazione del merito di credito dell'impresa in oggetto in una valutazione di affidabilità bancaria a breve termine.

Il candidato passi quindi ad illustrare i diversi criteri di valutazione delle partecipazioni ai sensi dell'attuale normativa civilistica.

Domanda 2. Il candidato illustri gli aspetti contabili relativi ad un'operazione di trasformazione da società di persone a società di capitali.



Traccia n. 1

Domanda 1. La legge finanziaria 2006 (art. 1, comma 469 L. n.n 466/2005) ha riproposto con alcune innovazioni la rivalutazione dei beni d'impresa. Il candidato illustri i punti salienti di tale norma, considerando gli aspetti civilistici e quelli fiscali.

Domanda 2. Il Consorzio "Stella" con sede in Bolzano organizza trasporti di mele per i propri clienti imprenditori in Svizzera e Germania come segue:

incarico ad un vettore svizzero per il trasporto Bolzano-Zurigo (corrispettivo 9.000 euro) incarico ad un vettore austriaco per il trasporto Bolzano-Monaco (corrispettivo 6.000 euro) Quali obblighi fiscali incombono al soggetto italiano per le fatture ricevute dal vettore estero e come devono essere contabilizzate ai fini IVA?

Domanda 3. Il candidato illustri sinteticamente le principali differenze tra società per azioni e società a responsabilità limitata alla luce della riforma del diritto societario (Decreto Legislativo n. 6/2003 e successive modificazioni).

Traccia n. 2

Domanda 1. I finanziamenti da soci, fruttiferi e non, nelle società di capitali: aspetti tributari.

Domanda 2. La società francese Alfa acquista un macchinario da un'impresa italiana con sede a Torino ed incarica il proprio fornitore di consegnare il bene direttamente ad un proprio cliente con sede a Treviso. Il candidato illustri gli adempimenti IVA relativi a tale operazione per tutti e tre i soggetti coinvolti.

Domanda 3. Il candidato illustri sinteticamente gli adempimenti civilistici relativi alla redazione, approvaizone e deposito del bilancio delle società di capitali.

Traccia n. 3

Domanda 1. Il candidato illustri in sintesi gli aspetti principali e l'ambito applicativo della tassazione per trasparenza prevista dalla riforma Tremonti per le piccole società a responsabilità limitata, i vantaggi fiscali e le problematiche civilistiche.

Domanda 2. La banca di credito cooperativo di Faenza chiede l'intervento di assistenza sul proprio sistema Hardware ad una società estera senza sede fissa in Italia. Il candidato illustri gli adempimenti e le conseguenze IVA di tale operazione a carico della banca.

Domanda 3. Il candidato illustri sinteticamente il ruolo e le responsabilità del Collegio sindacale alla luce della riforma del diritto societario (Decreto Legislativo n. 6/2003 e successive modificazioni).



II SESSIONE 2006

I PROVA SCRITTA

Traccia n. 1

Domanda 1

Il candidato analizzi i prospetti di sintesi del bilancio di esercizio della società Grand Hotel di Rimini srl relativi agli esercizi 2004 e 2005. Sulla base di tali dati, integrati da informazioni di dettaglio sui movimenti delle poste patrimoniali basate su ipotesi plausibili formulate dallo stesso candidato, proceda alla costruzione del rendiconto finanziario per l'esercizio 2005. Proponga quindi un commento della dinamica dei flussi di cassa dell'azienda e delle sue interrelazioni con la formazione del reddito e con le politiche di investimento e di finanziamento. Proceda quindi al calcolo e al commento dei principali indici di bilancio (generali e specifici di settore) organizzati secondo uno schema di relazioni logiche e matematiche finalizzato all'interpretazione dei meccanismi di formazione del ROE (redditività dei mezzi propri).

Domanda 2

La società ALFA SpA ha chiuso l'ultimo esercizio con un risultato civilistico ante imposte pari ad € 600.000, così determinato:

Conto economico	31.12.200X
Ricavi vendite e prestazioni	1.100.000
Costi materie prime	(600.000)
Costi per servizi	(100.000)
Costi personale dipendente	(80.000)
Ammortamenti	(50.000)
Accantonamenti per rischi	(50.000)
Oneri diversi di gestione	(20.000)
Differenza tra valore produzione e costi della produzione	200.000
Oneri finanziari	(100.000)
Proventi straordinari	500.000
Risultato ante imposte	600.000

Il risultato civilistico beneficia di una plusvalenza realizzata con la cessione di un immobile strumentale di complessivi € 500.000, contabilizzata tra i proventi straordinari, che è intenzione della società rateizzare fiscalmente su cinque esercizi.

L'accantonamento per rischi si riferisce a oneri legali stimati, quindi non deducibili nell'esercizio, a fronte di una causa intentata da un cliente e la cui conclusione è prevista per l'esercizio successivo. Considerate le ulteriori seguenti variazioni fiscali:

- -deduzione di ammortamenti anticipati a soli fini fiscali per € 20.000;
- -deduzione a titolo di svalutazione crediti solo fiscale per € 10.000;
- -costi per sanzioni non deducibili classificate tra gli oneri diversi di gestione per € 5.000; e le sequenti aliquote d'imposta:
- -IRES: 33%;
- -IRAP: 4,25%;

Il Candidato calcoli le imposte correnti, differite ed anticipate, illustrando analiticamente i criteri di valutazione applicati, da inserire in nota integrativa, con riferimento alle imposte sui redditi e illustri le relative scritture contabili.

Traccia n. 2

Domanda 1

Il candidato analizzi i prospetti di sintesi del bilancio di esercizio della società Marzocchi spa relativi agli esercizi 2004 e 2005. Sulla base di tali dati, integrati da informazioni di dettaglio sui movimenti delle poste patrimoniali basate su ipotesi plausibili formulate dallo stesso candidato, proceda alla costruzione del rendiconto finanziario per l'esercizio 2005. Proponga quindi un commento della dinamica dei flussi di cassa dell'azienda e delle sue interrelazioni con la formazione del reddito e con le politiche di investimento e di finanziamento. Proceda quindi al calcolo e al commento dei principali indici di bilancio (generali e specifici di settore) organizzati secondo uno schema di relazioni logiche e



matematiche finalizzato all'interpretazione dei meccanismi di formazione del ROE (redditività dei mezzi propri).

Domanda 2

Le società Alfa spa e Beta srl sono due imprese manifatturiere. La società Beta è partecipata al 100% da Alfa. La società Alfa incorpora la società Beta con delibera del 30 giugno 200X e con decorrenza dal 1° dicembre 200X ed effetti fiscali dal 1° genn aio 200X. Effettuare le registrazioni contabili relative all'operazione di fusione per incorporazione ipotizzando un valore di carico della partecipazione nel bilancio della società Alfa pari a 120.000 euro, e un valore del patrimonio netto contabile della società Beta risultante dalla situazione patrimoniale di fusione pari a 20.000 euro. Il candidato integri con proprie ipotesi plausibili i dati sopra forniti.

Traccia n. 3

Domanda 1

Il candidato analizzi i prospetti di sintesi del bilancio di esercizio della società Tecnoclima spa relativi agli esercizi 2004 e 2005. Sulla base di tali dati, integrati da informazioni di dettaglio sui movimenti delle poste patrimoniali basate su ipotesi plausibili formulate dallo stesso candidato, proceda alla costruzione del rendiconto finanziario per l'esercizio 2005. Proponga quindi un commento della dinamica dei flussi di cassa dell'azienda e delle sue interrelazioni con la formazione del reddito e con le politiche di investimento e di finanziamento. Proceda quindi al calcolo e al commento dei principali indici di bilancio (generali e specifici di settore) organizzati secondo uno schema di relazioni logiche e matematiche finalizzato all'interpretazione dei meccanismi di formazione del ROE (redditività dei mezzi propri).

Domanda 2

La società BETA SpA in data 1° ottobre 200X ha acqu istato un capannone industriale sostenendo un costo pari ad € 1.000.000, di cui € 200.000 imputabili a costo del terreno ed € 800.000 imputabili al fabbricato.

Il capannone è entrato in funzione lo stesso 1° di ottobre.

Il piano di ammortamento per il capannone prevede una vita utile dello stesso di 20 anni.

In data 30 luglio dell'anno successivo la società ottiene ed incassa un contributo in conto impianti riferito al solo valore di acquisto del fabbricato pari a complessivi € 400.000. Nello stesso anno la società ottiene un contributo in conto interessi pari ad € 20.000.

Il Candidato proceda a:

- -illustrare le scritture contabili dell'esercizio 200X riferite all'acquisto dell'immobile ed al relativo ammortamento;
- -illustrare le scritture contabili dell'esercizio successivo riferite sia all'ammortamento che al contributo incassato, precisando le diverse possibili opzioni con riferimento al contributo in conto impianti;
- -illustrare le scritture contabili relative al contributo in conto interessi;
- -illustrare i criteri di valutazione adottati, da inserire in nota integrativa, con riferimento all'iscrizione dell'immobile, all'iscrizione del contributo in conto impianti (con riferimento al contributo si esplicitino i diversi criteri per le diverse possibili opzioni) ed al contributo in conto interessi.

II PROVA SCRITTA

Tema n. 1

- 1. L'azienda italiana Mortadella srl acquista da un'azienda tedesca Sauerkraut Gmbh dei prodotti che la stessa consegna direttamente all'azienda francese Camembert S.a. Il candidato descriva quali sono le conseguenze fiscali ai fini delle imposte indirette e i relativi adempimenti per le tre aziende, con particolare riguardo per l'azienda italiana.
- 2. L'ammortamento dei beni immobili nel reddito di impresa anche alla luce delle modifiche apportate dal DL 223/2006 (codidetta manovra d'estate).
- 3. Aspetti civilisti peculiari delle società a responsabilità limitata con socio unico.

Tema n. 2

Un'impresa di costruzioni con sede a Trento ha ultimato la costruzione di un condominio con unità abitative più box e uffici. Le unità abitative e i box vengono cedute a soggetti privati per una parte



entro 4 anni dall'ultimazione, e per la parte rimanente in periodi successivi. Gli uffici vengono in parte ceduti a liberi professionisti ed in parte affittati ad aziende commerciali. Il candidato illustri il trattamento delle operazioni sopra elencate ai fini delle imposte indirette, rispettivamente per il cedente e il cessionario, e per il locatore e il locatario.

Il candidato illustri i vari aspetti fiscali ai fini IRES della detenzione e successiva cessione di una partecipazione, posseduta da una società di capitali italiana, iscrtitta nell'ultimo bilancio tra le immobilizzazioni finanziarie.

La riduzione del capitale sociale per perdite nelle spa e nelle srl. Illustri il candidato le diverse casistiche.

Tema n. 3

Il candidato illustri le regole che presiedono al sorgere dell'obbligo di emissione della fattura e dell'autofattura esaminando le principali fattispecie.

I costri relativi agli automezzi nell'ambito del reddito di impresa e professionale: illustri il candidato la normativa in essere anche alla luce delle recenti modifiche.

L'aumento del capitale con conferimento dei beni in natura. Illustri il candidato gli aspetti civilisti con riferimento sia alle spa sia alle srl.



ESAMI DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERICALISTA

I SESSIONE 2007

PROVA SCRITTA

Tema n.1

La sociate a responsabilité limitate Plusio sel con sede en trents, esercito l'attività di conmercio all'improsso nel settore termosamitorio. Le gude sono possedute, nella misura del 50/ cadame, dei soci D'Andrea e Bathier quali interndano realissare une sciasiare connerciale e Pluvio sel il compoendio immobilière Dapo ever illustrato le pec dell'operazione, il candidato rediga le scritture contobili e le situasioni pretrimenia pre e post scissione relative alla scissa e a quella beneficiario opportuni dati a scelta sulla seignenti indicasioni. la sovieta e presente sul mercato da e dispose di un netto patrimonisle di 1 milione di euro dipendenti fici e due appartament I, 4 milioni di euro - il volume d'offari è peri e 3 milieni di euro Il candidato escurini, moltre le in plicasie Gl Candidalo e ed in particolors tributarie dell'operasion relativi ella disciplina ento, anche, alla scelia fra s propersionale e mon propersionale. Undi



enoltre, evidensiandone vantoggi e svataggi le eventuali possibili alternalive pu conseprire analogo risultato.

Tema n.2

il candidato dopo aver trattato il tema delle imposte anticipate e differite, alla luce dei corretti principi contabili, formuli due ipotesi relative rispettivamente all'emersione di imposte differite attive e passive. Quindi, esponga con appositi esempi numerici:

- L'esposizione delle imposte differite ed anticipate nel bilancio;
- Le informazioni da indicare nella nota integrativa;
- Le scritture contabili relative alla rilevazione delle imposte anticipate e differite alla fine dell'esercizio n+1, formulando apposite ipotesi.

Il candidato esponga i criteri di contabilizzazione dell'operazione di leasing immobiliare con particolare riferimento alle rilevazioni contabili, in bilancio e in nota integrativa.

Il candidato esponga analiticamente il profilo fiscale dell'operazione ed identifichi i criteri di convenienza economico/finanziaria rispetto ad un'operazione di acquisto in proprietà con contestuale richiesta di mutuo immobiliare ipotecario.

Tema n.3

Dopo aver commentato gli aspetti civilistici, tributari – con particolare riferimento alle tematiche connesse all'emersione delle plusvalenza – e contabili del conferimento del ramo d'azienda, il candidato ipotizzi, sulla base di dati formulati dallo stesso, un'operazione in cui una società in nome collettivo operante nei settori della produzione e commercializzazione di strumenti meccanici di precisione conferisca il ramo di azienda relativo all'attività commerciale in una società a responsabilità limitata già attiva nel commercio all'ingrosso di prodotti elettronici di consumo.

Il candidato consideri i seguenti dati:

- patrimonio netto società conferente: 485.000€
- elementi patrimoniali ramo commerciale conferito:

ELEMENTI PATRIMONIALI	COSTO RICONOSCIUTO FISCALMENTE	VALORE DI PERIZIA
Immobili strumentali	700.000	
F/do amm.to	<u>410.000</u>	
	290.000	1.300.000
Attrezzature	30.000	
F/do amm.to	20.000	
	10.000	10.000
Macchine e arredi d'ufficio	50.000	
F/do amm.to	15.000	
F/do amin.to	35.000	33.000
	33.000	33.000
Rimanenze	200.000	200.000
Crediti	183.000	
F/do rivalutazione	3.000	
	180.000	172.000
TOTALE ATTIVO		
DEBITI a breve	715.000	1.715.000
MUTUI PASSIVI	110.000	110.000



DEBITI per TFR	270.000	270.000
TOTALE PASSIVO	15.000	15.000
PATRIMONIO netto conferito	395.000	395.000
	320.000	1.320.000

Patrimonio netto società conferitaria ante conferimento 335.000€

Previa assunzione di motivate ipotesi civilistico/tributarie, che dovranno trovare adeguata e puntuale illustrazione, presentare:

- la situazione patrimoniale post conferimento della conferente;
- la situazione patrimoniale post conferimento della conferitaria;
- le scritture contabili della conferente;
- le scritture contabili della conferitaria.

Ipotizzando di essere chiamato a redigere la perizia ex art. 2465 c.c., indichi infine il candidato i criteri di valutazione che intenderebbe adottare nell'ambito di tale processo di stima.

II PROVA SCRITTA

Tema n.1

Il candidato illustri le fattispecie civilistiche che disciplinano il recesso del socio nelle società di persone e nelle società di capitali, le problematiche relative alla valutazione della quota del socio receduto, nonché il trattamento tributario in capo al socio e alla società.

Tema n.2

Il candidato, dopo aver adeguatamente commentato la natura giuridica, i requisiti e gli eventuali vizi dell'Avviso di accertamento, illustri gli istituti di prevenzione e definizione del contenzioso previsti dall'ordinamento. Con particolare riferimento alle società immobiliari, inoltre, il candidato illustri quindi la disciplina delle società non operative nonché le modalità di applicazione di detta disciplina.

Tema n.3

Il candidato illustri i sistemi di *governance* adottabili dalle società di capitali, ponendone in luce le diverse peculiarità in relazione agli obiettivi strategici della società, ai mercati di riferimento e alla composizione della base sociale.

evidenzi, quindi, gli aspetti di ordine giuridico e procedurale connessi all'attribuzione di deleghe da parte del consiglio di amministrazione, al comitato esecutivo e/o ai singoli consiglieri. Il candidato individui anche il profilo di responsabilità che la legge attribuisce agli organi amministrativi. Tratti, infine, il tema della invalidità delle delibere consiliari alla luce della riforma del 2003.



II SESSIONE 2007

I PROVA SCRITTA

Tema n. 1

Il candidato dopo aver ampiamente illustrato i rapporti finanziario- patrimoniali intercorrenti fra socio e società, nell'ambito delle società di capitali, analizzi le modalità di finanziamento delle medesime dalla raccolta di capitale di rischio all'emissione di strumenti di debito, illustrandone i profili civilistici, di bilancio e fiscali.

Tema n. 2

Il candidato illustri, **in maniera critica**, alla luce delle disposizioni civilistiche, del principio contabile n.24, nonché dello IAS n.38, le condizioni che consentono l'iscrizione in bilancio delle immobilizzazioni immateriali; ne evidenzi quindi la loro natura e classificazione in categorie omogenee di appartenenza.

Commenti poi dettagliatamente gli aspetti valutativi, contabili, di bilancio e fiscali relativi a:

- 1. spese di impianto;
- 2. avviamento;
- 3. spese di pubblicità;
- 4. migliorie su beni di terzi;
- 5. software

Ipotizzi quindi, con dati opportunamente scelti. Lo stato patrimoniale di una società di capitali in cui sussistano vincoli sulle riserve connessi alla presenza di immobilizzazioni immateriali.

Esemplifichi, infine, le scritture contabili relative al riparto dell'utile di detta società, redigendo altresì il verbale della delibera di approvazione assembleare.

Tema n.3

Dopo aver illustrato gli aspetti civilistici – con particolare riferimento alla data di efficacia dell'operazione – gli aspetti tributari – con particolare riferimento alle problematiche relative alla ricostruzione delle riserve in sospensione di imposta e del trattamento dell'avanzo e del disavanzo – nonché gli aspetti contabili della fusione, il candidato ipotizzi un'operazione di fusione per incorporazione, da realizzarsi attraverso l'acquisizione della partecipazione totalitaria nella società *target*, sulla base dei seguenti dati:

- Società incorporante Alfa S.p.A.: capitale sociale costituito da 200.000 azioni da euro 10.00;
- <u>Società incorporata</u> <u>Beta S.p.A</u>.: capitale sociale costituito da 50.000 azioni da euro 20.00; patrimonio netto contabile: euro 1,8 milioni, derivante dalla differenza tra attività per 3 milioni e passività per 1,2 milioni.

La partecipazione viene acquisita al costo di euro 2,5 milioni.

Presentare:

- la situazione patrimoniale dell'incorporata redatta con dati a scelta;
- le scritture della società incorporata;
- le scritture della incorporante;
- il progetto di fusione;
- l'analisi delle possibili modalità di finanziamento dell'acquisto della partecipazione.

Il candidato tratti inoltre quindi il tema del cd. leveraged buy out nelle sue implicazioni civilistiche, fiscali e finanziarie.



Tema n.1

Il candidato, dopo aver delineato i profili di responsabilità civile, penale e fiscale degli organi amministrativi e di controllo nelle società di persone e di capitali, illustri gli strumenti messia a disposizione dall'ordinamento giuridico a tutela dei soci di minoranza.

Tema n.2

Il candidato esamini i seguenti argomenti:

- lo scioglimento unilaterale del controllo sociale: recesso, esclusione e morte del socio nelle società di persone e nelle società di capitali aspetti civilistici e fiscali;
- aggredibilità della quota sociale del socio fallito sia da parte del creditore sociale che del creditore particolare del socio e modalità operative per pervenire all'eventuale soddisfacimento;
- aggredibilità da parte del curatore fallimentare di una eventuale polizza vita a contenuto finanziario di cui il fallito risulta contraente, assicurato e beneficiario;
- trattamento fiscale sia ai fini delle imposte dirette che ai fini IVA dei crediti rimasti insoddisfatti nell'ambito delle procedure concorsuali.

Tema n.3

Il candidato esamini i seguenti argomenti:

- trattamento fiscale dei redditi conseguiti in Italia da parte dei soggetti non residenti;
- modalità operative e conseguenze tributarie del trasferimento all'estero della soggettività passiva, ai fini delle imposte direte, di persone fisiche e giuridiche;
- deducibilità dei costi relativi ad operazioni poste in essere con soggetti residenti in paesi con fiscalità privilegiata;
- casi di emissione di autofattura nei rapporti commerciali con soggetti non residenti e redazione di facsimile di autofattura per prestazioni di servizio imponibile rese da soggetto non residente.



ESAMI DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERICALISTA

I SESSIONE 2008

I PROVA SCRITTA

Tema n.1

Il candidato presenti in modo pertinente lo svolgimento ai quesiti di seguito riportati:

- 1. Bilancio 2007: valutazione delle partecipazioni con il metodo del patrimonio netto.
- 2. Imposte sostitutive ed iscrizione della fiscalità differita nel bilancio 2007.
- 3. L'ammortamento dei beni materiali: aspetti civilistici e fiscali.

Teman 2

Il candidato presenti in modo pertinente lo svolgimento ai quesiti di seguito riportati:

- 1. I conferimenti di azienda nei loro aspetti economici, aziendali, giuridici e contabili.
- 2. Estromissione di immobili strumentali dall'impresa individuale.

Tema n. 3

Il Signor Paolo Bianchi, titolare di un'impresa individuale di medie dimensioni, operante nel settore meccanico, proprietaria di immobili strumentali, intende svolgere la propria attività nella forma giuridica di società capitale. Il candidato:

- stabilisca il procedimento attraverso il quale è possibile pervenire al risultato indicato, segnalando i conseguenti adempimenti fiscali ed indicando le modalità di tassazione alle quali è soggetta l'operazione;
- 2. accenni al tipo di società di capitale più opportuno;
- 3. con dati a scelta, presenti le registrazioni contabili relative all'operazione di cui sopra,
- 4. esemplifichi il calcolo di alcune fra le imposte conseguenti l'operazione.

II PROVA SCRITTA

Tema n. 1

- 1. Dica il candidato del trasferimento di patrimoni aziendali, in particolare degli effetti giuridici, della responsabilità del cessionario per i debiti inerenti al compendio aziendale, e delle responsabilità del venditore circa la consistenza dello stesso, distinguendo fra cessione e conferimento di azienda, nonché vendita di quote sociali, mettendo altresì in luce le implicazioni fiscali di ciascuna forma giuridica di trasferimento.
- 2. Dopo aver brevemente illustrato le funzioni ed i doveri del collegio sindacale, il candidato specifichi le responsabilità civili, penali e amministrative dello stesso.

Tema n. 2

- 1. Dica il candidato della cessazione dall'incarico di amministratori e di sindaci di società di capitali, distinguendo tra le singole cause, e mettendo in luce gli adempimenti da compiersi da parte della società e degli organi superstiti, le responsabilità e gli effetti giuridici.
- 2. Nozione e funzione della liquidazione delle società. Il candidato illustri il procedimento di liquidazione con particolare riguardo ai doveri e poteri dei liquidatori e al suo aspetto fiscale. Illustri inoltre capacità e potere degli organi delle società di capitali durante la liquidazione.

Tema n. 3

- 1. Dica il candidato dello stato di insolvenza e dello stato di crisi dell'impresa, descrivendone le forme sintomatiche, le cause ed i rimedi, anche con riferimento alle procedure concorsuali cui l'imprenditore può trovare accesso. Tratti altresì il tema della responsabilità degli amministratori, del collegio sindacale e del consulente della società in caso di ritardo nell'emersione della crisi e nell'accesso alle procedure concorsuali.
- 2. Con riferimento alle cessioni di beni e alle prestazioni di servizi, il candidato illustri il requisito della territorialità dell'IVA, di cui all'art. 7 del DPR n. 633/1972.



PROVA PRATICA

Tema n. 1

Il candidato ipotizzi una fattispecie concreta e rediga un ricorso avverso un avviso di accertamento in materia di IVA, emesso dall'Amministrazione Finanziaria sulla base di elementi induttivi non riscontrabili nella dichiarazione dei redditi presentata e negli studi di settore, con riferimento alla specifica attività imprenditoriale svolta.

Tema n. 2

Un suo cliente, dopo aver consegnato i documenti richiesti dal competente ufficio dell'Agenzia delle Entrate, riceve un avviso di accertamento.

Tale atto contiene, innanzitutto, un accertamento analitico che grazie a costi non ritenuti deducibili, porta ad un maggior reddito di Euro 25.000,00, con conseguente indetraibilità degli stessi anche ai fini IVA, ai sensi dell'art. 55 del DPR 663/72.

Tuttavia l'ufficio, adducendo come giustificazione il mancato raggiungimento del reddito determinabile sinteticamente (di cui all'art. 38 comma 4 del DPR 600/73), grazie ad alcuni beni di proprietà del soggetto accertato, eleva il reddito ad Euro 35.000,00.

Rediga un bozza di ricorso alla commissione tributaria di primo grado, supponendo che una parte dei costi sia effettivamente indeducibile.

Tema n. 3

Il candidato ipotizzi una fattispecie concreta, relativamente al reddito imponibile dichiarato, e rediga una memoria difensiva facente seguito ad un'istanza di richiesta di accertamento con adesione, rivolta all'Amministrazione finanziaria, sulla base di notifica di avviso di accertamento o rettifica, ove si chiedeva l'instaurazione del contradditorio in ordine alle contestazioni contenute nell'atto notificato.

II SESSIONE 2008

I PROVA SCRITTA

Tema n. 1

Il candidato presenti in modo pertinente lo svolgimento al quesito di seguito proposto.

In data 13 maggio dell'anno n, tre persone, il Signor Rossi, il Signor Bianchi e il Signor Verdi, costituiscono una S.p.A. per lo svolgimento di una attività economica.

Il Signor Rossi conferisce denaro, versato integralmente, per Euro 100.000.

Il Signor Bianchi conferisce denaro, versato integralmente, per Euro 100.000.

Il Signor Verdi conferisce in godimento una struttura edilizia per la durata di anni 15. Il bene conferito è capace di fornire un fitto attivo di 12.000 Euro per anno.

Presentare:

- a) le scritture contabili della costituita Società per Azioni;
- b) il bilancio al 31/12/n, in presenza di altre operazioni gestionali con dati a scelta del candidato.

Tema n. 2

Il candidato presenti in modo pertinente lo svolgimento al quesito di seguito proposto.

Una Società a responsabilità limitata, con capitale sociale di euro 50mila e perdite iscritte in bilancio per euro 25mila, decide di attuare la propria ricapitalizzazione mediante l'acquisizione, per conferimento da parte di terzi, di crediti nonché di un complesso aziendale.

Il candidato, tenendo conto che il nuovo capitale ammonterà a un milione di euro, descriva contenuti e modalità dell'intera operazione sia per quanto riguarda i soggetti conferenti, che per quanto riguarda la Società conferitaria. In particolare, il candidato determini l'importo dei crediti da conferire, la situazione patrimoniale relativa al complesso aziendale, nonché la situazione patrimoniale della Società conferitaria, prima e dopo la suddetta operazione, ed indichi le scritture contabili relative all'operazione stessa.

Tema n. 3

Il candidato presenti in modo pertinente lo svolgimento al quesito di seguito proposto.

Il candidato illustri la struttura e il funzionamento della contabilità di magazzino con particolare riferimento:

- alle finalità di ordine gestionale e legislativo assegnabili alla sua elaborazione;
- alla natura delle quantità fisiche e monetarie utilizzate per la determinazione dei carichi e dei prelievi tenuto conto delle differenti tipologie delle scorte.



Tema n. 1

Dica il candidato del recesso del socio sa società a responsabilità limitata; in particolare si soffermi sulla liquidazione della quota, sottolineandone gli aspetti giuridici, valutativi e fiscali.

Teman 2

Dica il candidato delle clausole statutarie limitative della circolazione delle quote societarie nelle S.r.l., in particolare della clausola di gradimento (art. 2469 c.c.) e di prelazione; rediga un modello di clausola di prelazione, che affronti altresì le fattispecie di prelazione c.d. impropria.

Tema n. 3

Dica il candidato del divieto di concorrenza di cui all'art. 2557 c.c., in particolare soffermandosi sulle fattispecie negoziali cui si applica la norma, e sulle situazioni concrete che possono costituire violazione del divieto.

PROVA PRATICA

Tema n. 1

La Alfa S.r.I. presenta nel Bilancio dell'anno n e (n + 1) i seguenti Stati Patrimoniali in migliaia di euro:

		Stato P	atrimoniale		
ATTIVO	Anno	Anno n+1	PASSIVO	Anno	Anno n+1
Edifici industriali	100	150	Fondo amm.to edifici ind.li	7,5	10,625
Macchine e impianti	35	80	Fondo amm.to macch. Impianti	10,5	17,75
Mobilio e arredi	8	15	Fondo amm.to mob. e arredi	3,6	5,675
Spese d'impianto	4	2	Mutui passivi	40	70
Materie prime	9	20	Fornitori	10	22
Prodotti in lavorazione	8	15	Debiti diversi	4	10,2
Prodotti finiti	12	25	Banca c/c passivo	3	5
Clienti	17	40	Fondo svalutazione crediti	0,2	0,46
Cambiali attive	5	12	Fondo imposte e tasse	1	3
Banca c/c attivo	2	6	Fondo TFR	9	13
Cassa	1	2	Rateo passivo	1	1,75
Risconto attivo	1	0	Risconto passivo	0	5,44
			Capitale sociale	100	180
		1	Fondo riserva legale	1,5	2
			Fondo riserva statutaria	0,7	1,1
Totale attività	202	367	Totale passività	192	348
			Utile esercizio	10	19
Totale a pareggio	202	367	Totale a pareggio	202	367

Procedere al calcolo degli indici, che si ritengono più opportuni, nell'anno n e (n + 1) per l'analisi della situazione patrimoniale - finanziaria e stilare una relazione, mettendo in evidenza se tale situazione è migliorata o peggiorata.

Tema n. 2

Un contribuente, sottoposto a controllo, riceve una comunicazione informativa, relativa al reddito accertabile sinteticamente dall'Agenzia delle Entrate e agli elementi indicativi di capacità contributiva che lo compongono. Il candidato, dopo aver esposto le linee essenziali dell'istituto dell'accertamento sintetico, dica come può un contribuente difendersi dallo stesso; ipotizzi un caso concreto e presenti:

- le varie fasi della difesa:
- la richiesta di riesame ed annullamento del provvedimento in autotutela;
- la delega a rappresentarlo rilasciata dal contribuente al professionista di sua fiducia.

Tema n. 3

Il candidato, dopo aver parlato dell'accertamento induttivo nell'impostazione indiretta, ipotizzi una fattispecie concreta e rediga un ricorso, da presentare alla Commissione Tributaria Provinciale, avverso un accertamento effettuato dalla Amministrazione finanziaria, precisandone i termini e le modalità processuali.



ESAMI DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERICALISTA

I SESSIONE 2009

I PROVA SCRITTA

Tema n.1

La società Alfa acquista nel corso dell'anno il 60% della società Beta, corrispondendo un prezzo che si chiede di determinare tenendo conto delle seguenti informazioni:

La situazione patrimoniale di Beta al momento dell'acquisto è la seguente:

Situazione Patrimoniale Beta							
Impianti	€	120.000,00	Fondo Amm.to Impianti	€	60.000,00		
Fabbricati	€	400.000,00	Fondo Amm.to Fabbricati	€	40.000,00		
Cassa	€	75.000,00	Mutui Passivi	€	145.00000		
Crediti	€	110.000,00	Fornitori	€	35.000,00		
Attività Finanziarie Circolanti	€	70.000,00	Capitale Sociale	€ 4	450.000,00		
Altre	€	45.000,00	Riserve	€	90.000,00		
			Risultato Esercizio	€	-		
	€	820.000,00		€	820.000,00		

1. prospetto dei risultati d'esercizio da business plan per il prossimo quinquennio;

Risultati netti d'esercizio attesi, come da Business Plan							
anno	1	2	3	4	5		
€	€ 108.000,00	€ 129.600,00	€ 116.640,00	€ 89.4 2 ,00	€ 49.183,20		

- 2. programmi di aumenti di capitale: nessuno;
- 3. distribuzione programmata dividendi: nessuna.
- 4. le attività finanziarie circolanti sono rappresentati da obbligazioni di stato di un'emittente di cattiva qualità e pertanto il loro valore viene decurtato del 10% rispetto al valore nominale riportato in bilancio; tra le passività non risultano iscritti debiti verso l'erario per 5.000 €;
- 5. la negoziazione per l'acquisto ha condotto le parti a convenire il riconoscimento di un avviamento positivo per la controllata determinato sulla base dei risultati dell'ultimo triennio e del nuovo piano di impresa. L'avviamento viene riconosciuto come la maggiore redditività del patrimonio netto della società Beta rispetto alla media di settore (5%), calcolata sul successivo quinquennio;
- 6. ai fabbricati viene riconosciuto un maggior valore di 40.000 € rispetto al valore di bilancio (vita utile residua: 20 anni).

Si determini il prezzo corrisposto dalla società Alfa.

Al termine dell'anno nel quale avviene l'acquisto, Alfa si trova per la prima volta a dover valutare la partecipazione in Beta utilizzando il metodo del **patrimonio netto.** In questa occasione decide di utilizzare la c.d. alternativa "benchmark", prevista dal principio contabile nazionale n. 21.

Si proceda a determinare il valore della partecipazione e a rappresentare Conto Economico e Stato Patrimoniale di Alfa, limitatamente alle poste interessate dalla partecipazione, sapendo che:

- nel corso dell'esercizio e successivamente all'acquisto Alfa ha venduto merci a Beta per 30.000 € comprensivi di un margine di profitto del 10%, parte delle quali è in giacenza presso Beta con una valutazione di 12.000 €:
- il risultato netto d'esercizio di Beta è stato d € 108.000, così come da previsione formulate nel business plan;
- Beta, che opera nel settore petrolchimico, ha sostenuto costi per ricerca applicata su un nuovo polimero per un importo di 50.000 €, capitalizzati e ammortizzati a quote costanti in 5 anni a partire dall'esercizio in chiusura. Alfa adotta principi più restrittivi, secondo i quali tali costi non verrebbero capitalizzati;



• Alfa ha concesso il 30.06 un finanziamento oneroso (5% annuo nominale) alla partecipata per 40.000 €, rimborsabile a prima richiesta, con liquidazione annuale degli interessi.

Al termine del successivo anno n+1, tenendo conto dei riflessi dovuti a episodi precedenti, Alfa ridetermina il valore di carico della partecipazione in Beta tenendo conto che:

- Beta ha realizzato un risultato d'esercizio di 80.000 €;
- Alfa ha ceduto una licenza commerciale a Beta per un prezzo di 20.000 €, che Beta ammortizzerà in 5 anni, coerentemente con la durata residua della licenza. Nel patrimonio di Beta la licenza era iscritta al costo storico di 30.000 €, al 10%. Anche Alfa avrebbe ammortizzato la licenza per ulteriori 5 anni, compreso quello in chiusura.

Si proceda a determinare il valore della partecipazione e a rappresentare Conto Economico e Stato Patrimoniale di Alfa, limitatamente alle poste interessate dalla partecipazione.

All'inizio dell'anno n+2, Alfa cede la partecipazione per necessità di liquidità. Ipotizzando a scelta il prezzo di cessione, si rilevi l'operazione.

Avvalendosi di appropriati esempi, o facendo riferimento al testo, si provveda a illustrare le differenze principali tra le due diverse modalità (allowed e benchmark) di applicazione al metodo del patrimonio netto, commentando gli effetti che esse producono in termini di rappresentazione della performance economica dell'azienda.

Tema n. 2

Domanda 1

Futura Costruzioni è una società neo costituita e opera come subappaltante nel settore delle opere pubbliche energetiche.

Quest'anno ha ricevuto una commessa per la realizzazione di una centrale fotovoltaica con le seguenti caratteristiche.

Data Acquisizione			01-gen	Scheda Costo Commessa		
Duranta in anni			3	costo anno 1	€	1.500.000
Corrispettivi Pattuiti		€	8.000.000	costo anno 2	€	1.500.000
modalità pagamento			acconti e saldi	costo anno 3	€	2.000.000
acconti		sem	estrali posticipati	costo anno 4	€	1.000.000
importo acconti			forfettario			
	€		600.000	costo totale	€	6.000.000
iva			20%			

Per realizzare l'opera essa acquista un impianto del costo di 2.500.000 €, oltre iva 20%, per il quale si stima una vita utile di 10 anni . Sempre per tale cespite è previsto un contributo in c/impianti a fondo perduto pari al 70% del costo d'acquisto.

Dando adeguata testimonianza dei calcoli effettuati, si chiede di rappresentare le scritture contabili e il bilancio della Futura Costruzioni, relativamente alle suddette operazioni e fino a completamento avvenuto dell'opera, sapendo che la commessa viene valutata con il criterio della percentuale di completamento e stato di avanzamento lavori, determinato in base al criterio del cost to cost. Il contributo pubblico è invece contabilizzato con il metodo dell'accredito graduale in conto economico, secondo quanto sancito dal Principio contabile nazionale n.16.

Si descrivano, inoltre, i criteri alternativi ammessi dai principi contabili nazionali e internazionali sia per i lavori in corso su ordinazione, sia per i contributi in conto impianti, illustrandone modalità di funzionamento, impatto sulla rappresentazione in Conto Economico e Stato Patrimoniale e effetti in relazione ai principi della prudenza, della competenza economica e della chiarezza.

Domanda n. 2

Il candidato illustri criticamente, alla luce delle disposizione civilistiche in materia e del principio contabile nazionale n. 16, i criteri di valutazione delle immobilizzazioni materiali (ivi comprese le condizioni per la capitalizzazione degli oneri finanziari), facendo particolare riferimento ai metodi utilizzati per verificare la recuperabilità dei valori iscritti in bilancio e al trattamento civilistico, contabile e fiscale delle manutenzioni e delle



riparazioni. Si operi, inoltre, un confronto con i criteri di valutazione delle stesse classi patrimoniali contenuti nello IAS n. 16, soffermandosi in particolare sulle modalità di applicazione del c.d. "revaluation model", previsto da tale principio contabile.

Tema n. 3

Domanda 1

Il candidato analizzi i prospetti di bilancio riclassificati della Graniti&Ceramiche S.p.A. relativi al triennio 2006-2008. Sulla base di tali dati, all'occorrenza integrati da ipotesi plausibili formulate dallo stesso candidato, provveda alla costruzione del rendiconto finanziario per gli esercizi 2007 e 2008. Proponga quindi un commento alla dinamica dei flussi di liquidità dell'azienda e delle sue interrelazioni con la formazione del reddito e con le politiche di investimento e di finanziamento. Si proceda, quindi, al calcolo e al commento dei principali indici di bilancio, allo scopo di esprimere un giudizio sulla redditività operativa e su quella netta della società.

ATTIVO	20	008	20	007	20	006
IMMOBILIZZAZIONI		152.862		149.570		156.818
Immateriali		464		734		1.256
Materiali		56.364		55.568		60.844
Finanziarie		96.034		93.268		94.718
di cui: azioni proprie	3.258		3.331		3.906	
ATTIVO CORRENTE		129.813		132.462		142.033
Immobili destinati alla vendita						4.131
Scorte		67.490		58.662		59.021
materie	2.770		2.602		2.817	
semilavorati	1.183		1.490		1.398	
prodotti finiti e merci	63.537		54.570		54.806	
Crediti		59.705		70.477		72.889
verso clienti	54.128		60.420		63.716	
altri	5.027		9.600		8.259	
risconti attivi e anticipi a fornitori	550		457		914	
 Liquidità		2.618		3.323		5.992
titoli	0		0			
cassa, banche e simili	2.618		3.323		5.992	
TOTALE ATTIVO		282.675		282.032		298.851

PASSIVO E NETTO	20	800	2007		20	006
PATRIMONIO NETTO		118.999		115.813		121.647
Capitale sociale e riserva sovrapprezzo		99.273		103.891		114.480
Risultato dell'esercizio e riserve di utili		19.726		11.922		7.167
riserve proprie	4.307		4.338		4.364	
riserve da rivalutazione	11.965		11.965		11.965	
reddito d'esercizio	3.454		-4.381		-9.162	
DEBITI A LUNGO TERMINE		48.266		68.769		67.657
T.F.R.+ altri fondi simili		17.854		17.660		17.747
Prestiti obbligazionari		0				0
V.so istituti di credito e altri finanziatori		30.412		51.109		49.910
Altri						
DEBITI A BREVE TERMINE		115.410		97.450		109.547
verso fornitori		34.806		35.526		36.021
verso banche e altri finanziatori		67.351		51.170		62.293
altri		13.122		10.680		11.233



acconti e risconti pass. (debiti non mon.)		131			74		(
TOTALE PASSIVO E NETTO		282.675		282.	032		298.851
CONTO ECONOMICO	20	800	20	007		2006	
Ricavi di vendita netti		135.579		147.095		165.4	76
Variazione prodotti e semilavorati		8.812		-133		- 9.7	'11
Incrementi di immobiliz. per lavori interni		0		0			-
Altri proventi		1.000		1.100		1.9	29
VALORE DELLA PRODUZIONE		145.391		148.062		157.0	694
Consumi di materie		44.653		47.000		48.9	76
costo acquisto materie e merci	44.668		42.643		46391		
variazione materie e merci	-15		4.357		2585		
Costi per servizi vari		47.980		46.574		47.8	00
VALORE AGGIUNTO		52.758		54.488		60.9	18
costo del personale		39.225		40.689		42.0	27
Oneri diversi di gestione		1.187		1.197		1.5	30
Margine operativo lordo		12.346		12.602		17.3	361
ammortamenti		7.653		7.733		9.5	64
accantonamenti		163		176		45	54
Reddito operativo netto		4.530		4.693		7.3	43
proventi e oneri da titoli		0		0			78
proventi e oneri da partecipazioni		1.672		-2.942		- 8.3	
utili e perdite su cambi		-4		-699		- 1.2	208
interessi attivi		158		277			
oneri finanziari		-4.418		-5.017		- 6.3	-
REDDITO ORDINARIO		1.938		-3.688		_	308
ricavi straordinari (esclusi gest. part.)		8.067		2.909		1.5	
costi straordinari (esclusi gest. part.)		-1.358		-1.875		- 3.5	
SALDO COMPONENTI STRAORDINARI		6.709		1.034		- 1.9	
REDDITO ANTE IMPOSTE		8.647		-2.654		- 10.2	
Imposte sul reddito		-5.193		-1.727		1.1	25
REDDITO NETTO D'ESERCIZIO		3.454		-4.381		- 9.1	62

Domanda n. 2

Il candidato illustri criticamente, alla luce delle disposizione civilistiche in materia e del principio contabile nazionale n. 24, le condizioni che consentono l'iscrizione in bilancio delle immobilizzazioni immateriali generate internamente, commentando in particolare gli aspetti civilistici, contabili e fiscali relativi alle spese di impianto, alle spese di ampliamento, alle spese di ricerca e sviluppo e all'avviamento. Si confronti, infine, la disciplina nazionale relativa a tali poste di bilancio con quella contenuta nei principi contabili internazionali (IAS 38 e IFRS 3).



Tema n. 1

Il principio della competenza tra diritto civile e diritto tributario. Si soffermi il candidato, servendosi anche di esemplificazioni, sulla definizione del principio, sulle differenze tra l'ambito civilistico e quello fiscale (con particolare riferimento agli ulteriori requisiti della certezza e dell'obiettiva determinabilità dei componenti di reddito positivi e negativi), nonché sulla c.d. inderogabilità delle regole della competenza per l'Amministrazione finanziaria e sui rimedi a disposizione del contribuente per evitare fenomeni di doppia imposizione conseguenti all'erronea individuazione del periodo di imposta di competenza.

Tema n. 2

Dopo aver delineato le fondamentali caratteristiche dell'operazione di scissione da un punto di vista civilistico e fiscale, si soffermi il candidato su un'ipotetica scissione di una società immobiliare detenuta al 50 per cento da due soci tra cui sono sorti pesanti dissidi.

Si individuino due diversi percorsi per giungere all'obiettivo della completa separazione tra i due soci:

- a. scissione totale non proporzionale;
- b. scissione parziale proporzionale con successiva cessione reciproca delle quote; delineando i vari passaggi delle operazioni e soffermandosi sugli eventuali rischi fiscali.

Tema n. 3

Definizione dei processi verbali di constatazione e degli inviti al contraddittorio e relazioni con gli altri istituti deflattivi del contenzioso (accertamento con adesione e conciliazione giudiziale): esponga il candidato i profili di convenienza e le valutazioni di opportunità connesse alla definizione delle controversie tributarie, anche solo limitatamente ai profili sanzionatori.

PROVA PRATICA

Tema n. 1

La Spa "Gamma" all'1/1/n presenta i seguenti beni ammortizzabili:

Descrizione	Importo(costo storico)	Fondo ammortamento	
Fabbricati	750.000	320.000	
Impianti e macchinari	420.000	280.000	
Attrezzatura	140.000	65.000	
Mobili e Arredi	130.000	72.000	

Considerare che nel corso dell'esercizio si effettuano, tra le altre, le seguenti operazioni:

- In data 1/10/n acquista un impianto del costo di euro 80.000;
- In data 1/11/n cede impianti del costo storico di euro 65.000, ammortizzati del 90%. Valore di realizzo 10.000 +iva;
- Inizia la costruzione interna di un macchinario che al 31/12/n risulta non ultimata e valutata 28.000.
- Nel mese di dicembre ordina ad un fornitore un impianto del costo di euro 90.000+ iva e versa un acconto di 25.000 +iva. La consegna avverrà nel esercizio successivo.
- Al 31/12/n si calcolano i seguenti ammortamenti: fabbricati 3%, impianti e macchinari 20% (10% il nuovo impianto), attrezzatura 15%, mobili e arredi 12%.

Al 31/12/n il risultato lordo d'esercizio ammonta a 110.000 euro.

- Si determini l'ammontare dell'IRES di competenza considerando che sono staté rilevati costi di manutenzione e riparazione per 85.000, costi indeducibili per 21.000 e che si intende rateizzare la plusvalenza su 5 esercizi.
- Si presentino le registrazioni contabili relative alle operazioni sopra indicate e si rilevino le imposte di competenza.
- Si rappresentino in bilancio le voci e gli importi al 31/12/n riferiti a: immobilizzazioni costruzioni interne acconti su immobilizzazioni e imposte
- Si presentino, inoltre, le rilevazioni relative all'esercizio n+ 1 con riferimento alla consegna dell'impianto ordinato e al completamento del macchinario costruito internamente (valutazione 40.000 euro).



Tema n. 2

La Alfa SPA presenta la 31/12/n il seguente conto economico parziale:

conto economico esercizio "n"

COSTI		RICAVI	
Acquisti	1.300.000	Ricavi di vendita	2.190.000
Costi per servizi	280.000	Ricavi diversi	60.000
Personale	310.000	Costruzioni interne	50.000
Ammortamenti	250.000		
Perdite presunte su crediti	10.000		
Totale costi	2.150.000		
Utile	150.000		
Totale a pareggio	2.300.000	Totale ricavi	2.300.000

Si consideri quanto segue e si proceda al calcolo delle imposte sul reddito relative all'esercizio "n" e "n+1" in conformità delle raccomandazioni contenute nel principio contabile n. 25 dell'OIC (si considerino come uniche variazioni fiscali quelle indicate).

Il Fondo svalutazione crediti prima dell'accantonamento che appare in conto economico risultava di euro 15.000.

I crediti vs/clienti al 31/12/n ammontano a 320.000 euro.

Nei costi per servizi sono compresi compensi maturati dagli amministratori per 28.000 euro, che risultano pagati per 20.000 euro.

Si evidenzia che l'accantonamento al Fondo svalutazione crediti è dovuto alla messa in liquidazione di un cliente di rilievo ed esiste quindi la ragionevole certezza di una perdita su crediti negli esercizi successivi.

Nell'esercizio n+1 si verifica la perdita su crediti e si procede al pagamento del compenso agli amministratori.

L'utile lordo al 31/12/n+1 risulta di euro 125.000, il compenso agli amministratori di 28.000 relativo all'n+1 viene interamente pagato, il costo del personale rimane invariato e viene calcolata una svalutazione dei crediti pari all' 1% dei crediti commerciali (crediti vs/clienti 350.000).

Si presentino le scritture in partita doppia con riferimento alla rilevazione delle imposte (acconti versati: Ires 35.000, Irap 12.000) e si indichi la collocazione in bilancio delle relative voci e degli importi.

Tema n. 3

La SPA "Alfa" intende acquisire la disponibilità di un fabbricato strumentale per l'attività del costo di euro 1.800.000.00.

Si verifichino le due diverse ipotesi:

- 1. ACQUISTO IN PROPRIETA'
- 2. STIPULA DI UN CONTRATTO DI LEASING

Dopo aver sinteticamente valutato gli aspetti di convenienza finanziaria, economica e fiscale di entrambe le ipotesi, procedere, scegliendo opportunamente i dati mancanti, alla presentazione delle scritture contabili dei primi due esercizi e all'inserimento in bilancio delle voci e degli importi riferiti alle due operazioni.

Con riferimento al contratto di leasing si precisi quanto previsto dal D.Lgs. N.6/2003 con riguardo alla compilazione della Nota Integrativa.



II SESSIONE 2009

I PROVA SCRITTA

Tema n. 1

Il candidato, dopo aver illustrato l'operazione di "cessione di azienda" affrontando sinteticamente l'aspetto giuridico e fiscale, con riguardo sia alla cessione in senso stretto che al conferimento di azienda in società, proceda ad analizzare il seguente caso:

Il Signor X, titolare dell'azienda Alfa cede l'attività alla "Beta S.r.l.", ricevendo in cambio una quota della società.

Il bilancio di verifica al 31/10/n dell'azienda Alfa è il seguente:

BILANCIO DI VERIFICA AL 31/10/N		
CASSA	3.000	
CREDITI VS/CLIENTI	150.000	
FONDO SVALUTAZ. CREDITI		7.000
FABBRICATI	350.000	
IMPIANTI E MACCHINARI	120.000	
MOBILI E ARREDI	60.000	
SPESE DI IMPIANTO	12.000	
SPESE DI PUBBL. PLURIENNALI	8.000	
F.DO AMM. FABBR.		180.000
F.DO AMM, IMP.E MACCHINARI		84.000
F.DO AMM. MOBILI E ARREDI		42.000
F.DO AMMORT. SPESE IMP.		9.600
F.DO AMMORT, SPESE DI PUBBL.		4.000
DEBITI VS/FORNITORI		210.000
BANCA C/C PASSIVO		88.100
DEBITI DIVERSI		55.000
DEBITI TFR		62.000
MUTUI PASSIVI		80.000
PATRIMONIO NETTO		60.000
ESIST.INIZ. MATE.PRIME	189.000	
ESIST. INIZ. PROD. FINITI	210.000	
MATERIE PRIME C/ACQUISTI	782.000	
COSTI PER SERVIZI	330.000	
COSTI DI LOCAZIONE	30.000	
COSTI DEL PERSONALE	270.000	
ONERI DIV. DI GESTIONE	65.200	
INTERESSI PASSIVI SUC/C	26.000	
INTERESSI PASS. SU MUTUO	1.500	
PRODOTTI C/VENDITE		1.700.000
PROVENTI DIVERSI		25.000
	2.606.700	2.606.700

Vengono effettuate le scritture di assestamento considerando quanto segue:

- Le rimanenze finali di materie prime e prodotti finiti vengono valutate rispettivamente: 140.000 e 180.000;
- Sul mutuo maturano interessi semestrali posticipati al 4,5%, con scadenza 1/6 -1/12;
- 3. II TFR maturato al 31/10/n ammonta a euro 17.000;
- L'azienda dispone di un magazzino in locazione al canone annuo anticipato di euro 24.000, da versarsi in data 1/4 di ogni anno;
- 5. Il Fondo svalutazione crediti viene adeguato al 5% dei crediti vs/clienti;



 Il piano di ammortamento prevede le seguenti aliquote: fabbricati 3% - impianti e macchinari 15% - mobili e arredi 12% - spese di impianto 20% - costi di pubblicità 25%.

Si presenti del bilancio della azienda Alfa al 31/10/n.

Dopo aver illustrato i criteri da adottare nella valutazione di un'azienda con particolare riferimento alla determinazione del valore di avviamento, si consideri che il perito, nel predisporre la relazione di stima ex art. 2465, abbia rettificato i valori contabili dei seguenti elementi del patrimonio aziendale:

FABBRICATI: valore attribuito: 330.000 IMPIANTI E MACCHINARI: valore attribuito: 43.000 MAGAZZINO: valore attribuito: 300.000 AVVIAMENTO: valore attribuito: 120.000

Si proceda alla presentazione del bilancio straordinario di cessione in base alla relazione di stima e considerando che non vengono ceduti la cassa, la banca e gli elementi del patrimonio privi di utilità per la conferitaria.

Si rilevino le operazioni di chiusura dell'azienda Alfa e le rilevazioni della società "Beta srl" relative al conferimento.

Si illustrino, gli effetti contabili e fiscali in capo al soggetto conferente e alla società conferitaria derivanti dall'adozione del regime di neutralità fiscale previsto dall'art. 176 del Tuir e al conseguente disallineamento tra valori civili e fiscali. Si ipotizzi, in seguito, il trattamento contabile e fiscale di una successiva alienazione del fabbricato, prendendo in considerazione anche quanto previsto dalla "Finanziaria 2008" con riguardo alla possibilità di un riallineamento dei valori.



Tema n. 2

Quesito 1:

La società 8 presenta al 31/12/n il conto economico e lo stato patrimoniale di seguito allegati. Si provveda a determinare il flusso di cassa della gestione avvalendosi se desiderato dello schema indicato, cercando di dettagliarne adeguatamente calcoli e contenuto e tenendo conto delle seguenti informazioni:

- nel corso dell'anno la società ha deliberato un aumento di capitale misto, mediante il conferimento in natura di un'immobilizzazione valutata 100, il resto a pagamento senza sovrapprezzo;
- le partecipazioni sono valutate con il metodo del patrimonio netto integrale;
- le perdite degli esercizi pregressi sono state assorbite dalle riserve, ove disponibili;
- sono state cedute immobilizzazioni materiali mediamente ammortizzate dell'80%.

Parte prima (economica)	
Utile d'esercizio	
Cassa potenziale derivante dalla gestione	
Nuovi investimenti e disinvestimenti	
Utilizzo di cassa per i nuovi investimenti	
Profilo di cassa	
Parte seconda (finanziaria)	
Effetto delle variazioni delle attività e passività correnti	
Impegni da assalvere	
Profilo di cassa prima dei nuovi finanziamenti	
Nuovi finanziamenti	
Profilo di cassa prima dei contributi pubblici	
Totale contributi	
Profilo di cassa finale	

Quesito 2:

A decide di acquistare nell'anno n+1 il 60% di B, corrispondendo un prezzo pari al profilo di cassa finale dell'esercizio n moltiplicato per un moltiplicatore pari a 3 e assumendo che la differenza tra prezzo di acquisto e valore di patrimonio netto di pertinenza sia imputato per il 50% al maggior valore di un immobile che verrà ammortizzato in 10 anni, e il resto a avviamento e sarà recuperato in 5 anni.

Nel corso del nuovo esercizio la partecipata B consegue una perdita d'esercizio pari a 120. Inoltre, nello stesso anno:

- A ha ceduto merci a B per 220 comprensivi di un margine di profitto pari al 20%, tali merci risultano ancora in giacenza presso B dove vengono valutate al FIFO per 140;
- B ha venduto ad A un impianto soggetto ad aliquota di ammortamento del 10%, costo storico 300, fondo ammortamento 120 al prezzo di 200; A ammortizzerà l'impianto in 5 anni;
- B ha iscritto in bilancio Lavori in corso su ordinazione con il metodo della percentuale di completamento che incidono in conto economico come costi di commessa per 280 e rimanenze finali per 300, rimanenze iniziali 0. I principi contabili della controparte prevedono per tali opere la valorizzazione secondo il criterio della commessa completata. Sempre in merito alle differenti politiche di bilancio, B ha capitalizzato spese di pubblicità pluriennali per 80, ammortizzandole in 5 anni a quote costanti a partire dall'esercizio in corso quando A preveder di spesare integralmente tali importi in Conto Economico.

Tenuto conto delle suddette informazioni si proceda a valutare la partecipazione in B applicando il criterio del Patrimonio Netto benchmark.

Olypha





STATO PATRIMONIALE B

	222	1	23) Risultato dell'esercizio
	-80		22) Imposte sul reddito dell'esercizio
-150	645		Risultato prima delle imposte (A— B±C±E)
-45	-35		Totale partite straordinarie
-20		-15	21) Imposta straordinaria sugli immobili
-25		-20	E) Proventi e oneri straordinari 20) Minusvalenze da alienazione
55	60		Totale proventi e oneri finanziari
-40		-15	17) Interessi e altri oneri finanziari
95		75	C) Proventi e oneri finanziari 15) Proventi da partecipazioni
-160	620		Differenza tra valore e costi della
-1.390	-1.110	l	
-15		ún	14) Oneri diversi di gestione
-65		-40	12) Acc. f.do svahutazione crediti
-15		20	11) Variazione rimanenze materie prime
-200		-210	Amm. immobilizzazioni materiali
-130		-150	Amm. immobilizzazioni immateriali e indennità pregresse
			10) Ammortamenti e svalutazioni:
		120	Capitalizzazione indennità pregresse
-65		-110	Acc. FTFR
-360		-295	Salari e stipendi
			9) Per il personale:
-45		-60	7) Per servizi
-495		-380	6) Per materie prime
			B) Costi della produzione
1.230	1.730		Totale valore della produzione (A)
130		115	5) Contributi Enti Pubblici
0		150	4) Incrementi imm, per lavori interni
40		15	2) Variazione rimanenze prodotti finiti
1.060		1.450	Ricavi delle vendite e prestazioni
n-1			A Valor Lalla control of
1000	1000	7012.71	



Tema n.3

Principi Contabili e Rimanenze

LA società ENNE presenta le seguenti informazioni tratte dalla contabilità di magazzino inerente la movimentazione delle merci e dei lavori in corso su ordinazione.

Nel corso degli esercizi n ,anno di costituzione della società e n+1, l'impresa adotta come criterio di valutazione del magazzino il LIFO a SCATTI, mentre nel corso dell'anno n+2, in previsione della transizione ai principi contabili internazionali l'azienda introduce come criterio di valutazione il FIFO.

Si chiede di procedere alla determinazione del valore del magazzino nei tre esercizi indicati, fornendo le necessarie informazioni previste dalla nota integrativa ipotizzando inoltre che il valore medio di sostituzione dei beni in magazzino nei tre esercizi è sempre di 22 €.

Sempre nell'anno n, precisamente in data 01/09, la società ENNE ha acquisito una commessa per la realizzazione di un residence alberghiero con le caratteristiche riportate di seguito. Nel corso dell'anno n e n+1, l'azienda decide di adottare il metodo della commessa completata come criterio di valutazione mentre nel terzo esercizio, cambia il criterio adottando quello della percentuale di completamento con stato di avanzamento lavori determinato in base al metodo delle unità consegnate. Si chiede di procedere alla determinazione del valore della commessa nei tre esercizi indicati, sapendo inoltre che al termine di ogni esercizio viene predisposta una previsione dei costi della commessa che nell'anno n+2 da luogo a una revisione in aumento dei costi sostenuti per 40.000 € a causa dell'aumento del costo del calcestruzzo, con un effetto equivalente sui costi totali di commessa. Non risultano altre variazioni.

Aumenti di Capitale Sociale e Dividendi

Nell'anno n+1, il 01/02 in previsione di una politica di espansione sui mercati esteri gli amministratori procedono al richiamo dei restanti decimi da versare come risultante dallo schema indicato.

Capitale Sociale	€ 300.000,00	numero azioni	60000
Riserva Legale	€ -	valore nominale	€ 5,00
Azionisti c/sottoscrizione	€ 75,000,00		

Tutti i versamenti vengono effettuati entro la data prevista del 01/03. In sede di assemblea il 01/04 la società delibera un aumento di capitale sociale mediante emissione di 30.000 nuove azioni al prezzo di 6,45 euro con una maggiorazione di 0,40 € rispetto al valore di bilancio delle azioni determinato alla data dell'ultimo bilancio disponibile e 0,05 € come rimborso per l'emissione. Le azioni hanno godimento dalla data del 01/05 ove risultino versate.Al 31.12.n+1 restano da versare ancora il 30% delle azioni di nuova emissione. Tenuto conto di quanto premesso, l'amministratore predispone il piano di distribuzione dell'utile dell'anno n+1 che è risultato pari a 70.000 €, destinandolo a riserve obbligatorie di legge e il resto a dividendi (arrotondamento ai 5 cent. Inferiori)



Scheda Magazzino							
anno n							
movimento	quantità	prezzo	unitario	valo	ore globale	quantità in giacenza	
giacenza iniziale	0	€		€			
acquisto	95	€	22,00	€	2.090,00	95	
acquisto	65	€	20,00	€	1.300,00	160	
prelevo	-110			€	25	50	
acquisto	90	€	18,00	€	1.620,00	140	
prelevo	-130			€	\$8.	10	
anno n+1							
movimento	quantità	prezzo	unitario	valore globale		quantità in giacenza	
giacenza iniziale	10	€		€	- 22	10	
acquisto	80	€	22,00	€	1.760,00	90	
acquisto	85	€	20,00	€	1.700,00	175	
prelevo	-110		-501.0	€	55	65	
acquisto	50	€	18,00	€	900,00	115	
prelevo	-65			€	•:	50	
anno n+2							
movimento	quantità	prezzo unitario		valore globale		quantità in giacenza	
giacenza iniziale	50	€	(3.)	€	(16)	50	
acquisto	80	€	22,00	€	1.760,00	130	
prelevo	-110			€	18	20	
acquisto	50	€	18,00	€	900,00	70	
prelevo	-55			€		15	

Lco: Residence							
piano temporale dati economici		piano dei costi		unità consegnate			
data stipula	01-set	corrispettivi pattuiti	€ 2.800.000,00	costi n	€ 100.000,00	anno n	0
durata in mesi	48	costi preventivati	€ 1.600.000,00	costi n+1	€ 450.000,00	anno n+1	25
unità abitative 200 acconti nessuno	nessuno	costi n+2	€ 450.000,00	anno n+2	35		
		costi n+3	€ 300.000,00	anno n+3	75		
		costi n+4	€ 300.000,00	anno n+4	65		



Tema n. 1

Le perdite d'impresa tra diritto civile e diritto tributario: il candidato, dopo aver inquadrato la disciplina del ripianamento delle perdite nel codice civile, si soffermi sulla disciplina fiscale del riporto delle perdite, evidenziandone la *ratio*, i meccanismi applicativi e gli strumenti specificamente individuati dal legislatore in ottica antielusiva.

Tema n.2

Gli istituti deflattivi del contenzioso tributario dalla definizione del processo verbale di constatazione alla conciliazione giudiziale: esponga il candidato i profili di convenienza e le valutazioni di opportunità connesse alla definizione delle controversie tributarie, anche solo limitatamente ai profili sanzionatori.

Tema n 3

Il conferimento d'azienda tra valori civilistici, neutralità fiscale ed imposizione sostitutiva: si soffermi il candidato sulla logica delle scelte legislative, anche raffrontando il conferimento con la cessione d'azienda.

PROVA PRATICA

Tema n.1

Il candidato predisponga un ricorso a fronte dell'avviso di accertamento allegato con il quale l'Amministrazione finanziaria accerta in capo al contribuente maggiori ricavi derivanti dall'applicazione degli studi di settore.

Pag. 1 / 14



Al Signor Nato a Prov.: VI il Con domicilio fiscale in Prov.: VI