

ESAMI DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA – PRIMA SESSIONE 2005–UNIVERSITA' di FERRARA

Svolgimento della prima prova scritta

I temi scelti dalla Commissione sono i seguenti:

TRACCIA 1. Prova applicativa su analisi di bilancio ed esercizio sulla fiscalità differita.

TRACCIA 2. Prova applicativa su valutazione dell'azienda.

TRACCIA 3. Tema sui criteri di valutazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali e sul disinquinamento fiscale.

Svolgimento della seconda prova scritta

I temi scelti dalla Commissione sono i seguenti:

TRACCIA 1. Il candidato illustri le principali linee della riforma degli organi societari di amministrazione e controllo, soffermandosi in particolare sui seguenti aspetti: a) attività degli organi di controllo nelle differenti forme di governance; b) responsabilità degli organi di amministrazione e controllo anche nei casi di insolvenza della società; c) esercizio del controllo dei soci di minoranza nelle S.p.A. e nelle S.r.l.

TRACCIA 2. Illustri il candidato gli aspetti civilistici, fiscali e contabili del conferimento d'azienda in società di persone ed in società di capitali, nei casi di unica azienda detenuta sia da imprenditore individuale, sia da società. In seguito, il candidato delinea le problematiche civilistiche e fiscali connesse alla successiva cessione per atto tra vivi delle quote di partecipazione, alla luce della nuova normativa della "participation exemption".

TRACCIA 3. L'associazione in partecipazione: il candidato illustri le diverse modalità di sua realizzazione evidenziandone i profili civilistici e fiscali e delineando altresì le diverse implicazioni contabili rinvenienti dalle sue diverse modalità attuative. Inoltre, il candidato rediga un contratto di associazione in partecipazione sia nel caso di conferimento di prestazione d'opera che nel caso di conferimento di capitale.

ESAMI DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA – SECONDA SESSIONE 2005

Svolgimento della prima prova scritta

I temi scelti dalla Commissione sono i seguenti:

TRACCIA 1. Prova applicativa su "Trasformazione".

TRACCIA 2. Prova applicativa su "Analisi di bilancio".

TRACCIA 3. Tema su "Rivalutazione e svalutazione di poste dello stato patrimoniale alla luce dei criteri civilistici, dei principi contabili italiani e dei principi contabili internazionali".

Svolgimento della seconda scritta

TRACCIA 1. Applicazione sulle procedure di salvataggio delle aziende in crisi.

TRACCIA 2. Tema sulle associazioni professionali.

TRACCIA 3. Tema sul contenzioso tributario.

TRACCIA N. 1 PROVA AZIENDALE

Esercizio a)

L'azienda "KO.KI." S.p.A., operante nel settore industriale, al 31/12/2003, dopo aver effettuato le operazioni di assestamento e dopo aver determinato l'utile d'esercizio, presenta la seguente situazione contabile (esposte in ordine alfabetico):

Acconti a fornitori	505.500	Iva a debito	54.000
Abbuoni da fornitori	25.000	Magazzino c/materie prime	145.500
Acconti da clienti	25.000	Magazzino c/prodotti	181.500
Acquisti materie prime	2.675.750	Minusvalenze da alienazione marchi	600.000
Acquisto prodotti finiti	2.500	Mutui Ipotecari	600.000
Ammortamenti costi di pubblicità capitalizzati	250.000	Oneri fiscali	153.725
Ammortamenti immobilizzazioni tecniche	559.000	Oneri sociali	201.300
Ammortamento brevetti	41.000	Premi di fedeltà ai clienti	23.500
Assegni in cassa	15.700	Premio produttività ai dipendenti	83.200
Attrezzature industriali	1.950.000	Prestito Obbligazionario	200.000
Banca c/c passivo	1.979.180	Quota T.F.R.	35.500
Brevetti	320.000	Ratei attivi	9.000
Cassa	9.800	Ratei passivi	12.500
Costi di manutenzione e riparazione	110.400	Resi su acquisti	23.750
Crediti v/clienti	1.921.000	Resi su vendite	52.000
Debiti per imposte e tasse	98.500	Risarcimenti assicurativi per materie	6.500
Debiti v/fornitori	413.000	Risarcimenti assicurativi per prodotti	13.200
Debiti v/istituti previdenziali	41.000	Riserva legale	500.000
Esistenze iniziali di materie	475.000	Riserva statutaria	461.045
Esistenze iniziali di prodotti	682.200	Salari e stipendi	534.000
Fabbricati industriali	800.000	Spese di trasporto	348.000
Fitti passivi	856.000	Spese legali	252.000
Fondi ammortamento immob. tecniche	1.250.000	Spese telefoniche	26.100
Fondo imposte in contenzioso	25.000	Svalutazione crediti	9.500
Fondo rischi su crediti	24.500	Utile d'esercizio (Conto Economico)	203.775
Fondo T.F.R.	375.000	Utile d'esercizio (Stato Patrimoniale)	203.775
Forza motrice	250.000	Vendita prodotti	8.040.000
Impianti e macchinari	2.900.000	Vendita prodotti di marca	178.500
Interessi attivi bancari	8.500	Risconti attivi
Interessi passivi su c/c	102.500
Interessi passivi su mutui	65.940
Interessi passivi su P. O.	12.560
Interessi su crediti finanziari	1.000

In primo luogo, il candidato, evidenziando i calcoli in modo chiaro ed ordinato, proceda al completamento delle voci mancanti tenendo presente quanto segue:

a) I risconti attivi si riferiscono a dei premi assicurativi il cui contratto (stipulato nel 2001) prevedeva il pagamento anticipato semestrale (il 1° aprile e il 1° ottobre) di due premi assicurativi di € 9.000 ciascuno;

In secondo luogo il candidato provveda alla riclassificazione dello stato patrimoniale (secondo il criterio finanziario della liquidità crescente) e del conto economico (adottando lo schema a Costi e Ricavi della Produzione Ottenuta, con evidenziazione del Valore Aggiunto e degli altri risultati parziali), sulla base delle indicazioni che seguono:

1. a fronte di una fornitura di materie prime, in programma entro la prima decade di gennaio 2004, si è versato un anticipo al fornitore pari ad euro 55.500;
2. in magazzino sono presenti prodotti (per € 12.000) marchiati "Spirox", che non sono immediatamente commercializzabili. Difatti, poiché il tale marchio è stato recentemente ceduto, tali prodotti dovranno essere "convertiti" prima di essere venduti;
3. tra i crediti verso clienti è compreso anche il credito residuo verso il cliente Verdi per € 255.000. Poiché tale cliente ha acquistato in "blocco" gran parte del magazzino e considerando che si tratta di un soggetto notoriamente solvibile, gli è stata concessa una dilazione fino al 2005;
4. è in corso la trattativa per l'acquisto di un'attrezzatura industriale, per il quale si è già provveduto al versamento di un anticipo di euro 450.000;
5. i mutui ipotecari comprendono una quota capitale di euro 50.000 da rimborsare a breve termine;
6. i debiti verso gli istituti previdenziali si riferiscono ai contributi relativi ai salari e stipendi del mese di dicembre;
7. gli acconti ricevuti da clienti si riferiscono a prodotti già presenti in magazzino e pronti per la consegna;
8. il prestito obbligazionario comprende una quota capitale di euro 100.000 da rimborsare a breve termine;
9. l'utile di esercizio non verrà distribuito ai soci.

10. Si prendano quindi in considerazione i prospetti riclassificati e il quadro dei principali indici di bilancio relativi ai due esercizi precedenti:

STATO PATRIMONIALE

IMPIEGHI	2001	2002	FONTI	2001	2002
Materiali	2.650.500	3.901.000	Mezzi propri	6.200.000	4.650.000
Commerciali	31.500	15.800	Passivo consolid.	3.750.000	2.050.000
Immateriali	4.130.750	1.550.200	Passivo corrente	4.204.000	3.326.000
Finanziarie (partecipazioni)	3.230.250	1.650.500			
Immobilizzazioni (totale)	10.043.000	7.117.500			
Magazzino	2.305.400	1.250.500			
Disponibilità differite	1.800.370	1.650.200			
Disponibilità immediate	5.230	7.800			
Attivo Circolante (totale)	4.111.000	2.908.500			
C.I. TOTALE	14.154.000	10.026.000	C.F. TOTALE	14.154.000	10.026.000
C.I. patrimoniale (extracar.)	140.000				
C.I. Caratteristico	14.014.000	10.026.000			

CONTO ECONOMICO

	2001	2002
Vendite nette	17.220.000	11.680.000
Variazione magazzino prodotti	110.000	- 850.000
PRODOTTO DI ESERCIZIO	17.330.000	10.830.000
Consumo Materie	5.550.000	3.980.000
MARGINE INTERNO LORDO	11.780.000	6.850.000
Altre spese operative	4.950.000	2.950.000
VALORE AGGIUNTO	6.830.000	3.900.000
Spese per il personale	3.150.000	1.600.000
MARGINE OPERATIVO LORDO	3.680.000	2.300.000
Ammortamenti	2.850.000	1.500.000
REDDITO OPERATIVO	830.000	800.000
Proventi finanziari	62.500	35.600
Oneri Finanziari	- 400.000	- 245.000
SALDO AREA FINANZIARIA	- 337.500	- 209.400
SALDO AREA STRAORDINARIA	-	- 950.000
SALDO AREA EXTRACARAT.	-	-
UTILE AL LORDO DI IMPOSTE	492.500	- 359.400
Oneri fiscali	- 211.775	
UTILE NETTO	280.725	- 359.400

Indicatore	2001	2002	Indicatore	2001	2002	Indicatore	2001	2002
Rigidità	70,96%	70,99%	Margine struttura primario	3.843.000	2.467.500	R.O.I.	5,92%	7,98%
Elasticità	29,04%	29,01%	Quoziente struttura primario	0,62	0,65	R.O.S.	4,82%	6,85%
Autonomia Finanziaria	43,80%	46,38%	Margine struttura secondario	- 93.000	- 417.500	Pci	1,23	1,16
Indebitamento complessivo	56,20%	53,62%	Quoziente struttura secondario	0,99	0,94	R.O.E. (lordo)	7,94%	7,73%
Indebitamento permanente	70,30%	66,83%	C.C.N.	- 93.000	- 417.500	T.F.	5,03%	4,56%
Indebitamento consolidato	26,49%	20,45%	Quoziente disponibilità	0,98	0,87	Effetto Leva	0,89%	3,42%
Indebitamento a corrente	29,70%	33,17%	Mergine tesoreria secondario	2.398.400	1.668.000	Quoziente indebitamento	1,28	1,16
			Quoziente tesoreria secondario	0,43	0,50	Giacenza media magazzino	48,87	39,08
						Velocità crediti comm.li	33	44
						Velocità debiti	138	78

Il candidato, sulla base delle informazioni disponibili, formuli un adeguato commento circa l'evoluzione della gestione (sotto il profilo finanziario, economico e patrimoniale) della "KO.KI" S.p.A. nel triennio 2001 – 2003.

Esercizio b)

Il candidato illustri succintamente la problematica della fiscalità differita anche alla luce della corretta rappresentazione nel bilancio di esercizio dopo la riforma del Diritto societario in vigore dal 1° gennaio 2004.

Inoltre, il candidato nell'*ipotesi* di seguito esposta:

1. Calcoli le imposte dell'esercizio con separata indicazione delle imposte correnti e di quelle differite.
2. Indichi i presupposti necessari per l'iscrizione delle imposte differite.
3. Predisponga le scritture contabili relative alle imposte suddette (correnti e differite).
4. Indichi la corretta appostazione in bilancio delle imposte (correnti e differite).
5. Relativamente alle imposte differite indichi il comportamento da tenere negli esercizi successivi, redigendo le relative scritture contabili ed i relativi conteggi.

IPOTESI

Il risultato di esercizio prima delle imposte della società "PENTA S.p.A." di € 280.000,00 è comprensivo di una plusvalenza di € 100.000,00 realizzata per la cessione di beni strumentali detenuti da 10 anni.

Il candidato tenga conto:

- delle disposizioni tributarie applicabili al fine di ottimizzare il pagamento delle imposte;
- delle aliquote di imposta IRES 34% - IRAP 4,25%.

TRACCIA N. 2 PROVA AZIENDALE

Il candidato tenga conto della seguente ipotesi di partenza: la società BETA ha interesse ad acquisire la società ALFA, secondo una delle seguenti modalità:

1. cessione d'azienda (ovvero acquisizione di tutte le attività, diritti e connesse passività della società ALFA);
2. cessione/acquisizione delle quote.

Si precisa, che il capitale sociale della società ALFA è detenuto da persone fisiche in misura paritetica del 50%.

La società ALFA presenta la seguente situazione patrimoniale:

ATTIVO		PASSIVO	
Materiali	1.000	Banche	700
Immateriali	300	Fornitori	2.400
Finanziarie	200	T.F.R.	200
Magazzino	800	Altri debiti	200
Crediti	2.000	F.do rischi	500
Liquidità	200	Cap. sociale + riserve	400
		Utile d'es.	100
Tot.	4.500	Tot.	4.500

Il candidato tenga, inoltre, presente le seguenti peculiarità nell'ambito della situazione patrimoniale su riportata:

- le rimanenze finali sono valutate in bilancio con il metodo LIFO, e i valori correnti risultano più elevati per un ammontare di 150 rispetto a quelli iscritti in bilancio.
- Le attività immateriali sono iscritte in bilancio con il metodo del costo capitalizzato e sono costituite da brevetti; il valore corrente dei brevetti è stato stimato in 700 sulla base di apposita relazione tecnica.
- Le attività finanziarie sono costituite da partecipazioni e il valore delle stesse è rappresentato da una quota pari al 90% del patrimonio della società partecipata GAMMA, che presenta, alla data di riferimento, un netto patrimoniale contabile di 100.
- Le attività materiali (costituite da fabbricati e macchinari) presentano un valore corrente di 1.500, sulla base di quanto emerge dalla apposita relazione tecnica.
- Sussiste inoltre una passività potenziale derivante da un contenzioso tributario per 300, da definirsi ragionevolmente certa.
- I crediti presentano posizioni di difficile esigibilità per un valore di 700.

Il candidato tenga, inoltre, conto dei seguenti dati economici della società ALFA:

Vendite	10.000
Costo del venduto	- 8.000
I margine	2.000
Altri costi di gestione caratteristica	- 1.400
II margine	600
Oneri finanziari	- 100
Oneri straordinari netti	- 100
Imposte correnti	- 250
Imposte differite	- 50
Utile	100

Sulla base dei dati su riportati, il candidato predisponga la valutazione dell'azienda ALFA, utilizzando metodi sia patrimoniali, sia reddituali, sia misti ai fini della cessione della stessa.

Il candidato determini il valore del patrimonio retto rettificato anche tenuto conto della fiscalità latente; determini altresì il reddito normalizzato; tenga conto, infine, dei seguenti parametri:

- Tasso di capitalizzazione del reddito: 2%.
- Tasso di attualizzazione: 3,5%.
- Periodo di attualizzazione: 5 anni.

Considerato che il valore emergente dalla valutazione operata (prescelta dal candidato tra gli ammontari determinati) costituisce il valore di trasferimento (in entrambe le possibili modalità sopra indicate: n.1 – cessione d'azienda; n. 2 – cessione delle quote), il candidato riferisca in merito ai seguenti aspetti:

- a) modalità di iscrizione in bilancio (società BETA) dell'operazione giunta a completamento sia nel primo che nel secondo caso;
- b) effetti fiscali per il cessionario e per il cedente sia nel primo che nel secondo caso.

TRACCIA N. 3 PROVA AZIENDALE

Il candidato illustri le problematiche inerenti le valutazioni delle seguenti poste ai fini della redazione del bilancio d'esercizio:

- immobilizzazioni materiali;
- immobilizzazioni immateriali, con particolare riferimento ai costi di ricerca, sviluppo e pubblicità.

In tale analisi, il candidato prenda a riferimento le indicazioni fornite in merito dalla normativa civilistica e dai principi contabili nazionali ed internazionali, con particolare riguardo ai processi di ammortamento, alle svalutazioni e all'utilizzo di beni in leasing.

Inoltre, il candidato illustri il trattamento fiscale delle poste suddette, evidenziando altresì le differenze rispetto ai criteri di valutazione civilistico-contabili.

Infine, il candidato esponga le finalità e i contenuti del c.d. "disinquinamento fiscale", con speciale riferimento alle medesime poste, fornendo idonei esempi numerici con dati a piacere ed evidenziando i relativi effetti sulla fiscalità differita.

TRACCIA N. 1 PROVA GIURIDICA

Il candidato illustri le principali linee della riforma degli organi societari di amministrazione e controllo, soffermandosi in particolare sui seguenti aspetti:

- a) attività degli organi di controllo nelle differenti forme di governance;
- b) responsabilità degli organi di amministrazione e controllo anche nei casi di insolvenza della società;
- c) esercizio del controllo dei soci di minoranza nelle S.p.A. e nelle S.r.l.

TRACCIA N. 2 PROVA GIURIDICA

Illustri il candidato gli aspetti civilistici, fiscali e contabili del conferimento d'azienda in società di persone ed in società di capitali, nei casi di unica azienda detenuta sia da imprenditore individuale, sia da società.

In seguito, il candidato delinei le problematiche civilistiche e fiscali connesse alla successiva cessione per atto tra vivi delle quote di partecipazione, alla luce della nuova normativa della "participation exemption"

TRACCIA N. 3 PROVA GIURIDICA

L'associazione in partecipazione: il candidato illustri le diverse modalità di sua realizzazione evidenziandone i profili civilistici e fiscali e delineando altresì le diverse implicazioni contabili rinvenienti dalle sue diverse modalità attuative.

Inoltre, il candidato rediga un contratto di associazione in partecipazione sia nel caso di conferimento di prestazione d'opera che nel caso di conferimento di capitale.