

ESAMI DI STATO DOTTORI COMMERCIALISTI

I SESSIONE 2011

PRIMA PROVA SCRITTA (15/06/2011)

TEMI D'ESAME

TEMA N. 1 (Tema estratto)

"Il candidato illustri le problematiche tecniche relative all'iscrizione, alla valutazione e alla rappresentazione delle immobilizzazioni finanziarie nei bilanci delle società di capitali".

TEMA N. 2

"Il candidato tratti il tema dei rapporti con parti correlate; ne evidenzi le specificità tecniche e illustri altresì gli obblighi di natura informativa".

TEMA N. 3

"Il candidato, dopo aver inquadrato il tema del disequilibrio economico della gestione, esamini le problematiche tecniche connesse all'insorgenza di perdite nel corso del periodo amministrativo; esamini altresì le possibili modalità di trattamento delle perdite nei profili civilistico e tributario".

SECONDA PROVA SCRITTA (28/06/2011)

TEMI D'ESAME

TEMA N. 1

"Il candidato illustri i concetti di crisi e di insolvenza e ne delinei sinteticamente le possibili soluzioni giudiziali e stragiudiziali contemplate dalla normativa; evidenzi inoltre il ruolo del collegio sindacale in relazione alla manifestazione di ciascuna delle predette condizioni".

TEMA N. 2 (Tema estratto)

"Il candidato esponga i principi generali che hanno ispirato la riforma del diritto societario del gennaio 2003 in materia di corporate governance; evidenzi le peculiarità dei diversi sistemi attualmente praticabili dalle società per azioni italiane e ne sviluppi un'analisi critica. Inoltre, il candidato:

- evidenzi sinteticamente le relazioni tra assemblea dei soci, organo amministrativo e organo di controllo
- evidenzi il ruolo del dottore commercialista quale membro del consiglio di sorveglianza".

TEMA N. 3

"Il candidato illustri i profili civilistici della circolazione delle quote delle società a responsabilità limitata anche alla luce delle eventuali clausole statutarie. Ne tratti i relativi aspetti tributari".

TERZA PROVA SCRITTA (29/06/2011)

TEMI D'ESAME

TEMA N. 1

"La Società Alfa S.p.A. presenta i seguenti dati contabili alla data del 31 dicembre 2010:

DESCRIZIONE DELLE CLASSI	DARE	Euro	AVERE	Euro
Merci C/ vendite				600.000,00
Contributi				20.000,00
Sopravvenienza attiva				10.000,00
Accantonamenti a Fondi rischi		2.000,00		
Spese di manutenzione e riparazione		100,00		
Merci C/ acquisti		200.000,00		
Accanton. a fondo svalutaz. crediti		200,00		
Ammortamento autovetture		3.000,00		
Ammortamento impianti		2.000,00		
Compenso Amministratori		70.000,00		
Compenso Collegio sindacale		30.000,00		

***Per ragioni di semplicità espositiva si omettono i dati patrimoniali**

Con riferimento ai valori sopra citati si precisa quanto segue:

1. La voce "contributi" comprende:

a) Euro 5.000,00 quale contributo (da incassarsi nel 2011) ottenuto in base a contratto stipulato con il committente nell'ambito del rapporto di fornitura;

b) Euro 15.000,00, quale contributo (incassato nel 2010) ottenuto ai sensi di una specifica legge agevolativi subordinante l'assegnazione del contributo in oggetto all'effettuazione di investimenti in ricerca inerenti all'acquisizione di nuove strumentazioni ed attrezzature ed all'impiego di personale qualificato.

2. La voce "sopravvenienza attiva" è associabile ad un rimborso assicurativo di euro 10.000,00, di cui Euro 5.000,00 associabile ad un impianto acquistato nel 2004, e danneggiato a causa di incendio; e Euro 5.000,00 inerente al danneggiamento di prodotti finiti destinati alla rivendita. Il rimborso in oggetto è stato ottenuto e liquidato nel 2010 ma destinato ad essere riscosso nel 2011.

3. La voce "spese di manutenzione e riparazione" si riferisce a manutenzioni effettuate su un'autovettura di proprietà personale di uno dei Soci della Società Alfa S.p.A., e non utilizzata quale bene strumentale.

4. La voce "accantonamento a fondi rischi" è relativa ad una causa legale ancora in corso alla data di redazione del bilancio.

5. I crediti iscritti tra i valori patrimoniali consistono in:

- crediti, coperti da garanzia assicurativa, riconducibili alla cessione di prodotti finiti per Euro 10.000,00;
- crediti, non coperti da garanzia assicurativa, per fatture da emettere relativamente alla vendita di materie prime per Euro 20.000,00;
- crediti, non coperti da garanzia assicurativa, associabili alla vendita, effettuata nel corso del 2009, di un macchinario per Euro 5.000,00.

Il Fondo svalutazione crediti al 31.12.2010 ammonta a Euro 400,00.

6. La "voce ammortamento autovetture" inerisce ad un'autovettura acquistata usata nel 2008. L'aliquota dell'ammortamento ordinario fiscalmente ammesso è pari al 25%, mentre il costo storico è di Euro 30.000.

La voce "ammortamento impianti" inerisce ad un cespite pronto per essere utilizzato già nel 2010, ma destinato ad entrare in funzione nell'anno successivo. L'aliquota fiscalmente ammessa è pari al 15% e il costo storico ammonta a Euro 20.000,00.

7. La voce "compensi Amministratori" si riferisce all'emolumento deliberato nel corso del 2010, ma corrisposto il 10.03.2011.

8. La voce "compenso Collegio sindacale" inerisce a verifiche trimestrali effettuate nel corso del 2010 dall'organo di controllo e per le quali è stato contabilizzato in data 10.12.2010 un compenso di Euro 30.000,00 corrisposto il 10.02.2011.

Tenendo conto delle indicazioni sopra riportate si determini il reddito fiscalmente imponibile da assoggettare ad IRES, con l'obiettivo di minimizzare il carico fiscale. Si calcoli inoltre la relativa imposta IRES e si determinino gli accordi dovuti per l'anno successivo, tenuto conto che:

- 1) La società ha perdite fiscali pregresse pari a Euro 90.000,00 ovvero
- 2) La società ha perdite fiscali pregresse pari a Euro 400.000,00;
- 3) La società ha subito ritenute per Euro 3.000,00;
- 4) La società ha versato acconti per Euro 50.000,00."

TEMA N. 2

"Al cliente dello studio Signor Tizio, con raccomandata A.R. spedita il 1° giugno 2011, consegnata in data 15 giugno 2011, il competente ufficio dell'agenzia delle entrate ha notificato avviso di accertamento per il periodo di imposta 2006 rettificando, con metodo sintetico, il reddito complessivo da euro 5.000 dichiarati ad euro 45.000.

Il candidato, dopo aver trattato dell'accertamento sintetico e della tempistica relativa ai rimedi praticabili, valuti l'opportunità dell'acquiescenza ed i rischi in caso di esito negativo del contenzioso in termini di maggiori imposte e sanzioni".

TEMA N. 3 (Tema estratto)

"Si consideri la seguente situazione patrimoniale al 31 dicembre 2010 della società Alfa S.p.A., costituitasi nel 2001 e i cui soci sono:

- Tizio, 60%
- Beta Spa, 40%

Attività		Passività e patrimonio netto	
Cassa contanti	12	Debiti verso fornitori	1.279.450
Banca c/c	156.235	Anticipazioni su fatture	435.566
Crediti verso clienti	879.323	Debiti verso dipendenti	11.678
Crediti verso Erario	232	Debiti verso Erario	2.345
Crediti verso società controllata	800.000	Debiti verso Inps-Inail	5.601
Fornitori conto anticipi	569	Fondo T.f.r.	45.676
Magazzino merci	234.790	Mutuo passivo	800.000
Magazzino materiale di consumo	279	Fondi rischi e spese future	45.655
Spese di costituzione	2.500	Capitale sociale	310.000
Spese pubblicitarie capitalizzate	56.768	Riserva legale	234
Impianti e macchinari	778.045	Riserva straordinaria	281.674
Automezzi	45.341	Utile d'esercizio 2010	41.814
Macchine d'ufficio elettroniche	5.600		
Fabbricati	100.000		
Partecipazioni in società controllata	200.000		
Totale attività	3.259.693	Totale passività e p.n.	3.259.693

In relazione ai dati sopra esposti il candidato:

- 1) svolga la riclassificazione dello stato patrimoniale e determini i principali indicatori relativi alla struttura patrimoniale e finanziaria;
- 2) determini il valore corrente del 100% del capitale sociale di Alfa S.p.a. alla data del 31 dicembre 2010 secondo la metodologia mista patrimoniale-reddituale con stima autonoma dell'avviamento tenendo in considerazione le informazioni desumibili dalla situazione patrimoniale nonché i seguenti ulteriori dati:
 - la voce "crediti verso clienti" rappresenta l'effettivo valore di realizzo dei crediti;
 - la voce "crediti verso società controllata" rappresenta un finanziamento infruttifero a dieci anni con rimborso integrale a scadenza;
 - la voce "magazzino merci" esprime le rimanenze calcolate secondo il metodo lifo; sulla base dei costi correnti a chiusura d'esercizio il valore del magazzino merci è pari a € 300.000;
 - la voce "magazzino materiale di consumo" rappresenta materiale non più utilizzabile nel processo produttivo;
 - il valore di listino dell'usato degli autoveicoli inclusi nella voce "automezzi" è pari a € 30.000;
 - le "spese di pubblicità capitalizzate" risultano iscritte in bilancio senza il consenso del collegio sindacale;
 - il mutuo è a 10 anni e presenta un tasso fisso del 3%;
 - la voce fabbricati rappresenta immobili con valore corrente pari a € 400.000;
 - la partecipazione è riferita a una società controllata al 70%, valutata al costo; il valore patrimoniale corrente del 100% del capitale della società controllata è pari a € 600.000;
 - l'avviamento, stimato su base reddituale, è pari a € 400.000.
- 3) determini il carico fiscale complessivo nel caso di realizzo della partecipazione in Alfa S.p.a. da parte del socio Tizio, titolare del 60% del capitale sociale, ipotizzando la partecipazione del socio Tizio fin dalla costituzione della società, l'assenza di rivalutazioni nonché l'assenza di altri crediti e oneri deducibili; determini inoltre il carico fiscale complessivo sulla plusvalenza nel caso di realizzo della partecipazione in Alfa S.p.a. da parte della socio Beta S.p.a., titolare del 40% del capitale sociale, ipotizzando la partecipazione del socio Beta Spa fin dalla costituzione della società e l'assenza di rivalutazioni (si consideri l'ipotesi che la partecipazione di Beta S.p.a. in Alfa S.p.a. non abbia i requisiti della c.d. "participation exemption").".