

Dottore commercialista seconda sessione 2012

Prima prova scritta – seconda sessione 2012

Tema n. 1 non sorteggiato

“Il candidato illustri le motivazioni strategiche ed economiche che possono essere alla base di un progetto di aggregazione tra imprese, analizzando le diverse modalità di attuazione discutendo in particolare i casi della fusione per incorporazione e della fusione a seguito di acquisizione con indebitamento c.d. *merger leveraged buyout (LBO)*. Si soffermi altresì sui principali adempimenti previsti dalla normativa civilistica e fiscale nonché sulle regole tecnico-contabili applicabili nella redazione dei diversi bilanci e situazioni patrimoniali caratteristici del procedimento di fusione.”

Tema n. 2 sorteggiato

“Dopo aver trattato di profili giuridici e fiscali del conferimento d’azienda, il candidato ipotizzi la costituzione di una SRL tramite conferimento di danaro e di un ramo di azienda. Il Candidato predisponga altresì, con dati a propria scelta, la perizia ex art. 2343 del codice civile e le seguenti scritture di costituzione.”

Tema n. 3 non sorteggiato

“Il candidato illustri il metodo finanziario di valutazione del capitale economico di un’azienda, soffermandosi in particolare sui criteri di determinazione dei flussi finanziari attesi e sulla scelta e sui criteri di calcolo del tasso di attualizzazione di tali flussi.”

Seconda prova scritta – seconda sessione 2012

Tema n. 2 sorteggiato

“L'accertamento sintetico costituisce lo strumento con il quale l'Agenzia delle Entrate, nell'ambito dell'attività di controllo nei confronti delle persone fisiche, determina il reddito complessivo del contribuente, ai fini delle imposte sui redditi, prescindendo dalla individuazione della categoria reddituale che ne è fonte e trova il suo fondamento giuridico nell'articolo 38 del DPR 600/1973.

A seguito delle innovazioni apportate dall'articolo 22 del Dl n. 78/2010, convertito con modificazioni nella Legge n. 122/2010, che ha integralmente sostituito i commi da 4 a 8 del citato articolo 38, l'accertamento sintetico risulta completamente revisionato.

Il candidato illustri i tratti essenziali del nuovo strumento di accertamento soffermandosi sull'onere probatorio”.

Tema n.1 non sorteggiato

“Il candidato si soffermi sugli strumenti di gestione della crisi di impresa previsti dal R.D. 267/1942 (Legge fallimentare) e successive modifiche, evidenziando le caratteristiche e gli obiettivi di ciascuno di essi. Dopo aver effettuato un confronto sugli ambiti di applicazione di detti strumenti, il candidato analizzi le principali differenze riscontrabili in tema di prededucibilità dei crediti e di impatto fiscale sia per il debitore che per i creditori.

Tema n. 3 non sorteggiato

“Premessi cenni sul sistema dei controlli nelle società per azioni, il candidato si soffermi soprattutto sugli aspetti relativi al controllo contabile.

Terza prova scritta (a contenuto pratico) seconda sessione 2012

Esercitazione n. 1 sorteggiata

“Il candidato ipotizzi di essere stato incaricato da un cliente di effettuare, al fine di un’eventuale acquisizione, la valutazione del capitale economico di una società. Dopo avere illustrato sinteticamente le caratteristiche fondamentali del metodo misto patrimoniale-reddituale con stima autonoma dell’avviamento, si proceda, utilizzando dati a piacere, alla stesura della perizia di stima sulla base di suddetto metodo, esponendo in particolare i criteri adottati nella valutazione degli elementi patrimoniali e nella determinazione dell’avviamento”.

Esercitazione n. 2 non sorteggiata

La società ALLUMINIO srl presenta al 31/12/2011 la seguente situazione contabile.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

ATTIVITA'

Impianti e macchinari	135.000,00
Macchine ufficio ed elettroniche	15.000,00
Autovetture	48.000,00
Licenze d'uso	4.000,00
Avviamento	18.000,00
Rimanenze materie prime	21.000,00
Rimanenze prodotti finiti	18.000,00
Titoli non immobilizzati	4.000,00
Erario c/acconto IRES	3.500,00
Erario c/acconto IRAP	2.000,00
Crediti vs clienti	95.000,00
Cassa	1.500,00
totale	365.000,00

PASSIVITA' E NETTO

F.do amm.to impianti e macchinari	40.500,00
F.do amm.to macchine ufficio ed elettroniche	12.000,00
F.do amm.to autovetture	36.000,00
F.do amm.to licenze d'uso	1.600,00
F.do amm.to avviamento	10.000,00
Debiti vs fornitori	42.300,00
Debiti vs banche c/c	16.000,00
Mutui passivi	46.000,00
FTFR	22.500,00
Fondo svalutazione crediti	12.000,00
Erario c/IVA	4.000,00
Debiti vs amministratore	10.000,00
Debiti vs dipendenti	6.400,00

Debiti vs enti previdenziali ed assistenziali	1.500,00
Debiti vs erario ritenute dipendenti	2.500,00
Capitale sociale	50.000,00
Riserva legale	10.000,00
totale	323.300,00
differenza	41.700,00
totale a pareggio	365.000,00

SITUAZIONE ECONOMICA

COMPONENTI NEGATIVI

Rimanenze iniziali materie prime	14.000,00
Rimanenze iniziali prodotti finiti	11.000,00
Materie prime c/acquisti	67.000,00
Imballaggi c/acquisti	6.300,00
Spese di trasporto su acquisti	3.200,00
Energia elettrica (alimentazione macchinari)	4.500,00
Consulenze fiscali e amministrative	6.000,00
Spese di trasporto su vendite	4.800,00
Spese doganali e di magazzinaggio	2.500,00
Provvigioni passive	14.000,00
Spese di pubblicità	10.000,00
Compenso amministratore	17.000,00
Canoni di leasing	27.300,00
Spese legali e notarili	4.000,00
Spese telefoniche	1.450,00
Spese per pasti	3.800,00
Oneri diversi di gestione	9.300,00
Amm.to impianti e macchinari	13.500,00
Amm.to macchine ufficio ed elettroniche	3.000,00
Amm.to autovetture*	12.000,00
Amm.to avviamento	1.000,00
Amm.to licenze d'uso	800,00
Salari e stipendi operai	55.000,00
INAIL operai	2.500,00
Oneri sociali INPS operai	11.000,00
Quota TFR operai	4.500,00
Altri costi del personale operai	2.000,00
Salari e stipendi impiegati	6.500,00
INAIL impiegati	200,00
Oneri sociali INPS impiegati	1.250,00
Quota TFR impiegati	500,00
Lavorazioni esterne	9.000,00
Perdite su cambi	900,00
Interessi passivi su conto corrente	2.800,00
Oneri bancari	450,00
totale	333.050,00
differenza	41.700,00

COMPONENTI POSITIVI

Ricavi di vendita	330.430,00
Rimanenze finali di materie prime	21.000,00
Rimanenze finali di prodotti finiti	18.000,00
Sopravvenienze attive straordinarie	1.500,00
Interessi attivi su titoli	320,00
Plusvalenze da cessione beni strumentali	3.500,00
Totale	374.750,00

* Il costo di acquisto dell'autovettura è € 48.000,00.

Sulla base della situazione contabile sopra esposta, il candidato rediga le scritture mancanti per il definitivo assestamento dei conti, calcoli le imposte e determini il risultato di esercizio.

Infine si riclassifichi lo Stato Patrimoniale secondo il criterio finanziario ed il Conto Economico in base al criterio del margine di contribuzione.

In particolare si consideri che:

- i canoni di leasing si riferiscono ad un contratto, relativo ad un macchinario, stipulato in data 01/10/2011, della durata di 60 mesi, maxi canone iniziale di € 11.000,00 oltre IVA, corrisposto alla data di stipula, e canone mensile di di € 1.800,00 oltre IVA da corrispondere dall'01/11/2011. Il costo del concedente è di € 110.000,00 ed il prezzo di riscatto € 1.100,00;
- il compenso dell'amministratore, deliberato per € 17.000,00, è stato effettivamente corrisposto per € 7.000,00;
- rilevare una perdita, relativa ad un credito inesigibile di un cliente in fallimento, di € 3.800,00;
- le spese di pubblicità si riferiscono ad una campagna pubblicitaria legata al rinnovo della gamma dei prodotti; introdotta sul mercato nel corso dell'esercizio e destinata a permanere sul mercato anche per il quadriennio successivo;
- nel modello UNICO relativo al periodo di imposta 2010 risulta una perdita fiscale di € 5.000,00 in relazione a cui nell'esercizio 2010 erano state rilevati in bilancio crediti per imposte anticipate. Si precisa che la perdita fiscale non è maturata nei primi tre periodi di imposta;
- le imposte correnti, anticipate e differite devono essere calcolate nella misura del 27,5% per IRES e 4,73% per IRAP (Non si tenga conto nella determinazione dell'IRAP delle deduzioni legate al costo del personale).
- la quota del debito per mutui passivi esigibile entro 12 mesi è di € 6.000,00.

Esercitazione n. 3 non sorteggiata

La società BENETTI srl presenta al 31/12/2011 la seguente situazione contabile.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

ATTIVITA'

Impianti e macchinari	140.000,00
Macchine ufficio ed elettroniche	20.000,00
Autovetture	48.000,00
Licenze d'uso	5.000,00
Avviamento	36.000,00
Rimanenze materie prime	22.000,00
Rimanenze prodotti finiti	14.000,00
Titoli non immobilizzati	8.000,00
Erario c/acconto IRES	2.000,00
Erario c/acconto IRAP	1.000,00

Crediti per imposte anticipate IRES	3.500,00
Crediti vs clienti	95.000,00
Cassa	2.300,00
totale	396.800,00

PASSIVITA' E NETTO

F.do amm.to impianti e macchinari	84.000,00
F.do amm.to macchine ufficio ed elettroniche	12.000,00
F.do amm.to autovetture	24.000,00
F.do amm.to licenze d'uso	2.000,00
F.do amm.to avviamento	20.000,00
Debiti vs fornitori	38.650,00
Debiti vs banche	30.000,00
Mutui passivi	80.900,00
Fondo svalutazione crediti	2.500,00
Erario c/IVA	5.500,00
Debiti vs amministratore	5.000,00
Debiti vs dipendenti	3.800,00
Debiti vs enti previdenziali ed assistenziali	1.300,00
Debiti vs erario ritenute dipendenti	1.100,00
Capitale sociale	60.000,00
Riserva legale	10.000,00
totale	380.750,00
differenza	16.050,00

SITUAZIONE ECONOMICA

COMPONENTI NEGATIVI

Rimanenze iniziali materie prime	14.000,00
Rimanenze iniziali prodotti finiti	11.000,00
Materie prime c/acquisti	58.000,00
Costi per servizi	40.000,00
Canoni di leasing	27.300,00
Spese telefoniche	2.200,00
Spese per pasti	1.800,00
Oneri diversi di gestione	2.600,00
Amm.to impianti e macchinari	14.000,00
Amm.to macchine ufficio ed elettroniche	4.000,00
Amm.to autovetture*	12.000,00
Amm.to avviamento	2.000,00
Amm.to licenze d'uso	1.000,00
Spese gestione autovetture	6.500,00
Compenso amministratori	20.000,00
Interessi passivi	6.500,00
Salari e stipendi	56.000,00
Contributi previdenziali dipendenti	23.000,00
Accantonamento TFR	2.800,00
totale	304.700,00
differenza	16.050,00

COMPONENTI POSITIVI

Ricavi di vendita	279.430,00
-------------------	------------

Rimanenze finali di materie prime	22.000,00
Rimanenze finali di prodotti finiti	14.000,00
Sopravvenienze attive straordinarie	1.500,00
Interessi attivi su titoli	320,00
Plusvalenze da cessione beni strumentali	3.500,00
totale	320.750,00

* Il costo di acquisto dell'autovettura è € 48.000,00.

Sulla base della situazione contabile sopra esposta, il candidato rediga le scritture mancanti per il definitivo assestamento dei conti, calcoli le imposte e determini il risultato di esercizio. Infine rediga lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico secondo la forma abbreviata sulla base del disposto degli artt. 2424-2425-2435bis del codice civile.

In particolare si consideri che:

- i canoni di leasing si riferiscono ad un contratto, relativo ad un macchinario, stipulato in data 01/10/2011, della durata di 60 mesi, maxi canone iniziale di € 11.000,00 oltre IVA, corrisposto alla data di stipula, e canone mensile di di € 1.800,00 oltre IVA da corrispondere dall'01/11/2011. Il costo del concedente è di € 110.000,00 ed il prezzo di riscatto € 1.100,00.
- rilevare una perdita, relativa ad un credito inesigibile di un cliente in fallimento, di € 3.800,00;
- nel modello UNICO relativo al periodo di imposta 2010 risulta una perdita fiscale di € 5.000,00 in relazione a cui nell'esercizio 2010 erano state rilevati in bilancio crediti per imposte anticipate. Si precisa che la perdita fiscale non e' maturata nei primi tre periodi di imposta;
- tra gli interessi passivi è compresa, per € 500, la parte calcolata con riferimento alla rata anticipata del mutuo addebitata il 15/12/2011 con riferimento al periodo 15/12/2011-14/01/2012;
- il debito vs l'amministratore ed i dipendenti è stato saldato l'08/01/2011;
- le plusvalenze si riferiscono a beni strumentali posseduti da 4 anni per le quali si è optato per la rateizzazione in 5 periodi di imposta;
- le imposte correnti, anticipate e differite devono essere calcolate nella misura del 27,5% per IRES e 4,73% per IRAP (Non si tenga conto nella determinazione dell'IRAP delle deduzioni legate al costo del personale);
- la quota del debito per mutui passivi esigibile entro l'esercizio successivo è di € 6.000,00.