

## TEMI ESAMI DI STATO

### PRIMA SESSIONE 1996

- 1) Il candidato, dopo avere esposto il significato di ciascuno dei principi di redazione del bilancio di cui all'art.2423 bis del c.c., evidenziando eventuali contraddizioni e critiche, si soffermi sul significato delle ragioni eccezionali di deroga di cui all'ultimo comma del medesimo articolo.
  - 2) Il contributo dell'analisi dei costi al controllo economico delle aziende: l'analisi degli scostamenti tra costi preventivo-standard e consuntivi di prodotto e di centro.
  - 3) Il candidato, dopo avere evidenziato analogie e contrasti tra normativa civilistica e fiscale relativamente alle valutazioni di bilancio, si soffermi sul tema delle valutazioni delle partecipazioni fornendo anche una esemplificazione concreta.
- 
- 1) Le scritture contabili ed il bilancio con particolare riferimento alle responsabilità civili e penali ad essi.
  - 2) Gli effetti personali e patrimoniali della dichiarazione di fallimento con particolare riferimento alla azione revocatoria.
  - 3) La cessione di azienda: obblighi del cedente e responsabilità del cessionario.

## SECONDA SESSIONE 1996

- 1) Presupposti ed effetti personali della sentenza dichiarativa di fallimento.
  - 2) Le azioni cambiari con particolare riferimento all'azione di indebito arricchimento.
  - 3) Responsabilità precontrattuale, contrattuale ed extracontrattuale.
- 
- 1) Il controllo di gestione si fonda sul confronto fra costi e ricavi previsti e consuntivi.  
Il candidato ne illustri i principi e la tecnica soffermandosi sull'analisi degli scostamenti sia con riguardo ai costi fissi che variabili costruendo altresì, sulla base dei dati esposti uno schema per la determinazione del punto di pareggio.
  - 2) Il candidato, dopo avere esposto brevemente le ragioni che possono suggerire ad una società l'adozione di una procedura di scissione, costruisca, partendo dal bilancio redatto con dati a piacere, uno schema di progetto di scissione motivandone l'opportunità attraverso l'esposizione dei risultati ottenibili.
  - 3) Il candidato esponga i principi generali sulla cessione di azienda.  
Approfondisca, quindi, in particolare il concetto di avvicinamento commerciale ed i criteri della sua valutazione sotto il profilo civilistico e fiscale, fornendo un esempio numerico partendo da una situazione contabile redatta con dati a piacere.

## PRIMA SESSIONE 1997

- 1) I componenti straordinari del reddito sotto l'aspetto economico-aziendale e fiscale, nel bilancio civilistico.
  - 2) La nota integrativa: capacità informativa e funzione assoluta quale parte costitutiva del bilancio di esercizio.
  - 3) La funzione economico-aziendale della scissione d'azienda e relativi aspetti fiscali.
- 
- 1) Premessi brevi cenni sui principi generali relativi al sistema societario, il candidato si soffermi sui problemi delle società unipersonali.
  - 2) Effetti patrimoniali, personali e penali del fallimento per il fallito.
  - 3) Il candidato, dopo un esame della corretta procedura di accertamento in materia di imposte dirette e indirette, si soffermi sui motivi che possono indurre alla impugnazione dell'avviso di rettifica o di accertamento esponendo le principali innovazioni del nuovo processo tributario e accennando ai sistemi deflattivi del contenzioso previsti dalle vigenti disposizioni.

## SECONDA SESSIONE 1997

- 1) Dopo avere parlato della società unipersonale quale figura particolare della società a responsabilità limitata, analizzi il candidato se in caso di fallimento della società si può configurare l'estensione del fallimento all'unico quotista.
  - 2) Gli effetti del fallimento nei rapporti giuridici preesistenti.
  - 3) Il candidato, dopo un esame della corretta procedura di accertamento in materia di imposte dirette ed indirette, si soffermi sui motivi che possono indurre all'impugnazione dell'avviso di rettifica o di accertamento, esponendo le principali innovazioni del nuovo processo tributario.
- 
- 1) Interferenza delle norme fiscali sulla rappresentazione del sistema dei valori del bilancio d'esercizio.
  - 2) Aspetti civilistici, contabili ed adempimenti fiscali nella procedura di liquidazione volontaria delle società di capitale.
  - 3) Illustrare i criteri seguiti per l'individuazione della forma giuridica di una nuova impresa formulando il "business plan" dell'iniziativa e specificando le fonti di copertura finanziaria ivi comprese quelle ottenibili in forza di specifiche leggi in materia di incentivi finanziari alle imprese.

## **PRIMA SESSIONE 1998**

- 1) Fiscalità di vantaggio e strumenti finanziari agevolativi quali strumenti di alterazione dei calcoli di convenienza ad investire.
  - 2) Il controllo dei conti e il controllo di gestione: il candidato illustri le principali caratteristiche dei due sistemi di controllo, le problematiche connesse alla loro introduzione in aziende di piccole dimensioni le opportunità che ne possono derivare per la qualità delle decisioni.
  - 3) Il candidato illustri i problemi di natura contabile, civilistica e fiscale connessi alle operazioni di fusione tra società di capitali. In particolare il candidato si soffermi sull'ipotesi in cui la società incorporante possiede una partecipazione non totalitaria nella società incorporanda, illustrando i criteri e le modalità di determinazione dei rapporti di cambio.
- 
- 1) La disciplina dello scioglimento del rapporto sociale rispetto ad un socio di società di persone.
  - 2) La garanzia patrimoniale generica del creditore, con particolare riguardo all'azione revocatoria ordinaria e i suoi tratti distintivi rispetto all'azione revocatoria fallimentare.
  - 3) I criteri di scelta tra forme societarie sulla base di considerazioni di ordine civilistico e fiscale.

## SECONDA SESSIONE 1998

- 1) Il candidato si soffermi sulle problematiche delle valutazioni del bilancio, evidenziando le differenze tra criteri civilistici e fiscali.
  - 2) Il candidato illustri le influenze derivanti dalla esistenza di agevolazioni finanziarie sulle valutazioni di convenienze ad investire.
  - 3) Il candidato tratti della trasformazione di società nei suoi aspetti civilistici e fiscali e illustri le scritture contabili relative alla trasformazione di società di persone in società di capitali.
- 
- 1) Società di persone, irregolari o di fatto e manifestazioni esteriori.
  - 2) Estromissione di un socio dalla società di persone e liquidazione della quota del socio medesimo.
  - 3) Il candidato illustri le differenze tra le società di persone e le società di capitale.

## **PRIMA SESSIONE 1999**

- 1) Il candidato rediga con dati a scelta il bilancio di esercizio di una impresa industriale e ne sviluppi poi l'analisi mediante gli indici ed i flussi finanziari.
  - 2) Dopo aver esposto il ruolo ed i limiti del controllo di gestione, il candidato si soffermi sugli strumenti contabili a tale scopo utilizzabili.
  - 3) Il candidato rediga il piano di impresa (business plan) relativo al progetto di costituzione di una PMI per la produzione di servizi.
- 
- 1) Dopo aver accennato, in generale, alla crisi dell'impresa ed alle risposte che appresta il sistema normativo, il candidato si soffermi in particolare sulla liquidazione coatta amministrativa.
  - 2) Dopo aver brevemente accennato alle modificazioni societarie (trasformazione - fusione e scissione) in generale, il candidato si soffermi, in particolare, sulla scissione e sul relativo regime fiscale.
  - 3) Dopo aver parlato in generale della società in accomandita e della sua collocazione nel sistema del diritto societario, il candidato si soffermi in particolare sulla figura dell'accomandante.

## SECONDA SESSIONE 1999

- 1) Il candidato illustri il contributo della contabilità analitica (detta anche contabilità dei costi) al controllo della gestione di un'impresa; si soffermi, poi, sul tema dell'analisi degli scostamenti tra budget e consuntivo.
  - 2) Il candidato illustri i criteri e descriva le fasi della formulazione di un piano di impresa (business plan) relativo al progetto di costituzione di un'azienda industriale, soffermandosi, in particolare, sulla metodologia di costruzione del bilancio di previsione.
  - 3) Il candidato, dopo aver esposto i contenuti del principio di competenza economica e del principio di prudenza nella redazione del bilancio di esercizio, si soffermi, in particolare, ad illustrarne i riflessi concreti nella determinazione delle rettifiche e delle integrazioni di fine esercizio.
- 
- 1) Dopo avere parlato in generale dei conferimenti, il candidato si soffermi in particolare, sul regime dei conferimenti in natura e di crediti nella S.p.a., anche con riguardo agli aspetti fiscali.
  - 2) Alcune persone sono venute nella determinazione di intraprendere in comune una certa attività d'impresa particolarmente rischiosa dal profilo economico e intendono investire le notevoli risorse finanziarie di cui dispongono. Chiamato a prestare la sua assistenza, il candidato, dopo avere brevemente illustrato i vari tipi societari, le loro caratteristiche fondamentali e le loro differenze, indichi quale tipo di società consiglierebbe e spieghi ampiamente il perché.
  - 3) Dopo avere brevemente descritto il regime relativo alla verifica dei crediti nel fallimento, il candidato si soffermi sull'opposizione e sull'impugnazione dello stato passivo.

## **PRIMA SESSIONE 2000**

- 1) La valutazione del capitale nelle aziende che si fondono, soffermandosi sui valori di concambio e sui riflessi contabili dell'operazione di fusione.
  
- 1) Il contratto di società con particolare riguardo ai diritti ed ai doveri ‘sociali’ ed ‘individuali’ dei soci.
  
- 2) Azione revocatoria ordinaria ed azione revocatoria fallimentare: caratteri comuni e caratteri differenziali.
  
- 3) Il rapporto di associazione in partecipazione con riferimento agli aspetti privatistici e tributari.

## SECONDA SESSIONE 2000

- 1) Le partecipazioni in altre imprese. Il candidato indichi e commenti i metodi di valutazione previsti dalla norma civile ed i criteri valutativi previsti dalla norma fiscale in ipotesi di partecipazioni di controllo e/o collegamento in altre imprese non quotate in mercati ufficiali. Si richiede, inoltre, un'esemplificazione numerica con correlative scritture contabili per le ipotesi trattate.
  - 2) Il candidato, partendo da una situazione patrimoniale di una impresa industriale, ipotizzi un ampliamento evidenziando le ragioni economiche che lo giustificano. Proceda, poi, alla determinazione del fabbisogno finanziario incrementale ed all'individuazione della relativa copertura ricorrendo in quota ad un contributo a "fondo perduto". Illustri infine il candidato le diverse tipologie di contributo a fondo perduto rappresentandone l'iscrizione in bilancio e gli effetti fiscali relativi.
  - 3) Le rimanenze finali di esercizio previste dalla lettera "C" dell'art.2424 del codice civile. Il candidato si soffermi sul principio di competenza economica che ne giustifica la rilevazione. Illustri, poi, i criteri di valutazione delle stesse sia sotto l'aspetto civilistico che fiscale argomentando, infine, sui motivi eccezionali che giustificano deroghe ai suddetti criteri ai sensi dell'art.2423 – bis del codice civile.
- 
- 1) Compiti e responsabilità degli organi sociali in tema di aumento e di riduzione del capitale.
  - 2) Il contratto di società, di associazione in partecipazione e di cointeressenza. Trattati comuni e distintivi.
  - 3) Trasformazione e fusione delle società e diritti dei soci e dei terzi.

## **PRIMA SESSIONE 2001**

- R) Il candidato ipotizzi di avere avuto mandato da una S.p.a. di redigere lo studio di fattibilità per la realizzazione di un ampliamento industriale finalizzato all'incremento della capacità produttiva. A tal fine, con dati e valori a scelta una situazione economica patrimoniale di partenza e dopo averle opportunamente analizzate, determini le necessità finanziarie occorrenti per realizzare il predetto ampliamento, considerando che le stesse dovranno essere rappresentate da agevolazioni finanziarie, fonti di terzi e mezzi propri. Conclusivamente il candidato registri contabilmente le operazioni conseguenti all'ampliamento e le commenti sotto l'aspetto economico e fiscale.
- D) Il candidato illustri i profili giuridici e fiscali relativi a: vendita, trasferimento, usufrutto e affitto d'azienda, soffermandosi in particolare su quest'ultima fattispecie.

## SECONDA SESSIONE 2001

- 1) Dopo aver esaminato la disciplina e le differenze esistenti fra soci di persone e di capitali, il candidato analizzi la posizione degli amministratori sulle diverse tipologie societarie.
  - 2) Dopo aver esaminato i casi di scioglimento del rapporto sociale limitatamente ad un socio, il candidato si soffermi, in particolare, a considerare l'esclusione del socio.
  - 3) Premessi alcuni cenni sulla società in accomandita semplice, e sulle differenze fra soci accomandatari e accomandanti, il candidato chiarisca se l'accomandatario occulto che compie effettivamente atti di natura gestoria, può essere assoggettato a fallimento.
- 
- 1) Il candidato ipotizzi il caso di un imprenditore individuale che ha deciso di conferire, in una costituenda società di capitali, la propria unica impresa avviata in data 1 gennaio 1994. In tale contesto, facendo riferimento ad una situazione patrimoniale al 31 dicembre 2000, con dati a scelta, dopo avere delineato gli adempimenti civili e fiscali previsti in capo all'imprenditore ed alla società, definisca il valore del patrimonio netto da conferire e proceda alle scritture contabili conseguenti, tenendo presente che l'operazione da luogo il capo al conferente a plusvalenza per £.2.000.000.000 e ad avviamento per £.100.000.000.
  - 2) Il candidato illustri le finalità e i diversi profili civilistici e fiscali dei contributi in conto capitale, in conto impianti ed in conto esercizio, rilevando nelle scritture contabili i provvedimenti concessori ed indicando in quali voci le diverse tipologie di contributi vanno iscritte in bilancio.
  - 3) Il candidato illustri i diversi criteri di valutazione, previsti dalla disciplina civile e fiscale delle rimanenze, nelle diverse rappresentazioni indicate nella voce C 1<sup>^</sup> dello stato patrimoniale; indichi, inoltre, le refluenze civilistiche e fiscali delle scelte operate sulla determinazione del risultato di esercizio.

## PRIMA SESSIONE 2002

- 1) I principi di redazione del bilancio. Ipotesi di contrasto tra principio di prudenza e competenza.  
Il candidato, alla luce della normativa codicistica in tema di bilancio, esponga, anche con esempi, le possibilità indicate dalla legge per definire le priorità nell'applicazione di tali principi.
- 2) Il candidato costruisca un bilancio di un'azienda industriale con valori a scelta da cui emerga l'esigenza di riequilibrio finanziario attraverso il ricorso al credito.  
Dopo avere commentato la struttura ed i risultati economici, anche attraverso l'analisi per indici, provveda ad identificare quantitativamente e qualitativamente l'entità del finanziamento necessario.
- 3) Il candidato illustri i problemi di natura contabile civilistica e fiscale connessi alle operazioni di fusione tra società di capitali. In particolare si soffermi sull'ipotesi di fusione per incorporazione nella quale la società incorporante posseda una partecipazione non totalitaria nella società incorporanda, e illustri i criteri e le modalità di partecipazione dei rapporti di cambio.

## SECONDA SESSIONE 2002

- 1) NON DISPONIBILE
- 2) Valutazione del capitale nelle aziende che si fondono.
- 3) La leva finanziaria è un importante indicatore per guidare l'impresa nelle scelte di copertura finanziaria degli investimenti. Il candidato, partendo da un bilancio con dati a scelta, formuli su quei dati un giudizio in ordine all'opportunità di modificare il rapporto di copertura esistente tra capitale proprio e terzi.

## PRIMA SESSIONE 2003

- 1) Il candidato, dopo aver accennato al valore informativo delle analisi di bilancio e delle condizioni necessarie per effettuarle correttamente, consideri:
  - il sistema degli indici per lo studio delle redditività operativa;
  - assumendo i dati opportunamente a scelta, un esempio concreto che metta in evidenza le misure e i provvedimenti che un'azienda industriale deve porre in essere per fare aumentare la redditività operativa dal 10% al 15%.
  
- 2) Dopo aver parlato del valore informativo del rendiconto finanziario, il candidato, assumendo i dati opportunamente a scelta, esponga un esempio di rendiconto finanziario, in termini di liquidità, seguendo il procedimento sintetico, che evidenzi fra l'altro una variazione positiva delle risorse liquide (cash flow globale) pari a € 100.000 ed un flusso di liquidità generato dalla gestione corrente (cash flow operativo) pari a € 250.000.
  
- 3) Il candidato rilevi in P.D. le seguenti operazioni e ne commenti gli eventuali aspetti giuridici e fiscali, curando di indicare per ogni operazione la data di effettuazione e per ciascun conto la sua posizione secondo le prescrizioni di cui agli articoli 2424 e 2425 C.C. e secondo la dottrina economico-aziendale:
  - acquisto di brevetto per € 70.000 la cui vita utile è stimata in 20 anni ;
  - acquisto di autovettura di rappresentanza per € 21.000;
  - acquisto di un impianto per € 100.000 per il quale è stato ottenuto ed incassato un contributo di 10.000;
  - sostenuti costi per € 50.000 destinati all'aggiornamento del personale per il quale si stima di potere ottenere un contributo di € 7.000;
  - cessione dell'intera partecipazione di controllo della società Alfa, acquistata in sede di costituzione della società per € 110.000, al prezzo di € 129.000 incassate con accredito sul c/c bancario;
  - emissione di un prestito obbligazionario sotto la pari di € 220.000 composto da n. 2.200 obbligazioni del valore nominale di € 10 che vengono interamente sottoscritte e versate.

Dato atto che l'azienda, di cui viene chiesta la registrazione delle sopra indicate operazioni, esercita attività industriale ed è stata costituita sotto forma di società per azioni 4 anni fa, e che nei 3 esercizi precedenti ha sempre conseguito utili, il candidato rediga, con dati e valori a scelta, la situazione contabile per totali ed eccedenze al 31.12.2003 effettuando quindi le opportune scritture di assestamento per pervenire alla stesura del bilancio di esercizio nel quale

deve trovare evidenza un utile pari al 5% del valore dei cespiti tangibili a lordo delle correlative poste di rettifica.

- 1) Dopo avere parlato, in generale della crisi d'impresa, il candidato si soffermi, in particolare, sulla liquidazione coatta amministrativa.
- 2) Atti di ordinaria e straordinaria amministrazione con riferimento, in particolare, ai liquidatori delle società.
- 3) Società, associazioni in partecipazione e contratto di cointeressenza.

## SECONDA SESSIONE 2003

- 1) Le scritture contabili e la loro rilevanza civile e penale.
- 2) Dopo aver ricordato, in generale, le implicazioni giuridiche della crisi d'impresa, il candidato si soffermi, in particolare, sulla amministrazione controllata.
- 3) Gli organi delle Società per Azioni e la loro responsabilità verso la società stessa e verso i terzi.

- 1) Il candidato esponga il metodo patrimoniale reddituale con stima autonoma dell'avviamento applicandolo al caso del conferimento di una ditta individuale in una società per azioni.

In particolare:

1. Esponga la situazione contabile dell'azienda da conferire tenendo conto che ha un capitale netto di 200.000 Euro, macchinari per 100.000 Euro e mutui passivi per 50.000 Euro;
2. Rediga il bilancio di conferimento tenendo conto che nella valutazione dei cespiti risulta una plusvalenza di 40.000 Euro ed un avviamento 75.000 Euro;
3. Rediga le scritture contabili della ditta conferita e della società di capitali destinataria del conferimento;
4. Illustri i profili fiscali delle operazioni nei confronti della ditta individuale e della società per azioni, tenendo conto che la ditta individuale è l'unica posseduta dall'impresa.

- 2) La SpA "A" esercente attività industriale - con capitale sociale di Euro 250.000 diviso in azioni da Euro1 ciascuna, incorpora la SpA "B"- esercente attività commerciale- con capitale sociale di Euro 103.000 diviso in azioni da Euro1 ciascuna.

La SpA "A" possiede l'80% della SpA "B" avendo acquistato n. 82.400 azioni di questa con un costo di € 118.000.

La situazione patrimoniale di fusione della SpA "A" espone alla voce patrimonio netto, oltre al capitale sociale interamente versato, riserva legale per € 9.000, riserva straordinaria per € 30.000, riserva facoltativa per € 110.000 ed utile di esercizio per € 20.000.

La situazione patrimoniale di fusione della SpA "B" espone alla voce patrimonio netto, oltre al capitale sociale interamente versato, riserva legale per € 4.000, riserva statutaria per € 12.000, riserve per ammortamenti anticipati ex art. 67, comma terzo del TUIR per € 3.000, riserve di rivalutazione monetaria ex. Art.4 legge 408/1990 e 26 legge 413/1991 e per € 6.000 ed utile di esercizio per € 12.000.

Le delibere di fusione delle due società sono prese sulla base dei bilanci straordinari di fusione che indicano in € 413.000 il patrimonio effettivo della SpA “A” e in € 155.000 quello della società “B”.

La società incorporante SpA “A” aumenta il proprio capitale al fine di assegnare le proprie azioni ai terzi possessori del 20% del capitale della SpA “B”.

Posto quanto sopra il candidato:

- Indichi le operazioni societarie da effettuarsi in base alla vigente legislazione civilistica, tenendo presente che l’iter inizia e si conclude nell’esercizio 2003;
- Rediga con dati a scelta, tenendo conto del già esposto patrimonio netto della SpA “A” e della SpA “B” le situazioni patrimoniali della incorporante e della incorporata che presentano, entrambe, un margine di struttura essenziale di segno negativo, un margine di struttura allargato positivo, un margine di tesoreria nullo ma non negativo e un capitale circolante netto attorno allo zero;
- Indichi l’aumento di capitale sociale della società incorporante presentando il rapporto di cambio con la determinazione delle azioni da assegnare agli azionisti terzi;
- Evidenzi l’emergere delle differenze di fusione indicando come utilizzarle in relazione alla legislazione civilistica e fiscale vigente,
- Rediga le scritture contabili della società “A” incorporante;
- Redia il bilancio post fusione della società “A” incorporante;

3) Lo stato patrimoniale al 31/12/2002 di una srl, al suo ennesimo anno di vita, che svolge attività industriale senza alcuna attività accessoria, presenta i valori di sintesi indicati nel prospetto allegato.

Stato patrimoniale sintetico al 31/12/2002			
	ATTIVO	31/12/2002	31/12/2001
A	Crediti V/soci per vers dovuti	0	0
B	Immobilizzazioni		
I	Immobilizzazioni Immateriali	73.529	75.590
II	Immobilizzazioni Materiali	3.799.090	2.720.509
III	Immobilizzazioni Finanziarie	49.347	50.731
	Totale Immobilizzazioni	3.921.966	2.846.830
C	Attivo Circolante		
I	Rimanenze	3.729.420	3.619.594
II	Crediti	2.737.076	3.237.947
III	Disponibilità liquide	17.042	117.591
	Totale attivo circolante	6.483.538	6.975.132
D	Ratei e risconti attivi	9.038	12.041
	<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>10.414.542</b>	<b>9.834.003</b>

	PASSIVO		
A	Patrimonio netto		
I	Capitale sociale	677.040	677.040
III	Riserve da rivalutazione	273.908	273.908
IV	Riserva legale	128.644	128.644
VII	Altre riserve (distintamente indicate)	1.264.222	1.297.878
IX	Utile (perdita) dell'esercizio	(107.107)	(33.655)
	Totale patrimonio netto	2.236.707	2.343.814
B	Fondi per rischi e oneri	7.412	7.432
C	Trattamento fine rapporto	1.021.624	902.595
D	Debiti	6.476.808	5.885.281
E	Ratei e risconti	671.991	694.881
	<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>10.414.542</b>	<b>9.834.003</b>
	Conti d'ordine	34.141	47.028

Il candidato, assumendo i dati opportunamente a scelta, rappresenti lo stato patrimoniale dettagliato esplicando le voci relative ai singoli raggruppamenti, nonché il conto economico correlativo mancante.

Successivamente calcoli sul medesimo bilancio gli indici per l'analisi della redditività netta accompagnandola da un breve commento che esprima i suggerimenti per migliorare la redditività netta dell'azienda esaminata.

## PRIMA SESSIONE 2004

- 1) Azione revocatoria ordinaria ed azione revocatoria fallimentare: elementi comuni ed elementi differenziali.
  - 2) La struttura e le funzioni del Collegio sindacale nelle società con particolare riferimento alle responsabilità attribuibili ai sindaci.
  - 3) I principi generali che presiedono allanormativa sulle società con particolare riferimento alle cc. dd. Società unipersonali.
- 
- 1) Dopo avere illustrato le caratteristiche aziendalistiche e civilistiche del conferimento d'azienda, il candidato sviluppi un esempio pratico, con dati a scelta e relative registrazioni contabili.
  - 2) Il candidato formuli una configurazione di bilancio d'esercizio con dati a scelta, proceda quindi all'analisi di bilancio per indici e ne commenti i risultati.
  - 3) Dopo avere esposto i principali metodi per la valutazione delle aziende, si proceda alla stima del capitale economico della Alfa SPA, con capitale sociale di 1 milione di euro ed operante nel settore manifatturiero, sulla base di una situazione patrimoniale al 31.03.2004, compilata con dati opportunamente scelti, si esegua la stima con il metodo misto patrimoniale reddituale nella prospettiva della cessione della quota azionaria a maggioranza.

## VERBALE N. 1

1) Il candidato provveda a predisporre, con dati a scelta, due bilanci di esercizi consecutivi, nelle due componenti di Stato Patrimoniale e Conto Economico, di un'azienda che opera nel campo industriale.- Dal primo dei due bilanci che porta un patrimonio netto di euro 1.000.000,00 ed un totale attivo di euro 8.200.000,00, scaturisce una condizione di non equilibrio economico-finanziario.-

Si Provveda ad illustrare tale situazione di squilibrio attraverso le principali metodologie di analisi economico-finanziaria, con particolare riferimento agli indici di struttura e di redditività.-

Suggerisca, infine, le possibili ipotesi di risanamento i cui dati saranno evidenziati nel secondo dei due bilanci.

2) Si illustri il processo societario, contabile, fiscale di una operazione di fusione per unione tra le due società per azioni, Alfa e Beta.

Dalla fusione nascerà la società Gamma S.P.A. con un capitale sociale di euro 2.500.000,00 suddiviso in azioni da 5,00 euro nominali.

Il Candidato determini i rapporti di concambio per entrambe le società tenendo conto dei seguenti dati:

La società Alfa ha un capitale sociale di 800.000,00 euro, le sue azioni sono 400.000,00 ed hanno un valore nominale di 2,00 euro; il valore effettivo attribuito alla società è di euro 1.125.000,00.

La società Beta ha un capitale sociale di euro 1.200.000,00, le sue azioni sono 120.000,00 ed hanno un valore nominale di 10 euro; il valore effettivo attribuito alla società è di euro 1.375.000,00.

Dati mancanti a scelta del candidato.

3) Cessione d'azienda: si illustrino gli aspetti contabili e fiscali di una società di persone con contestuale conferimento in una costituenda società di capitali.

La società di persone presenta un patrimonio netto pari a euro 425.000,00 e gli ultimi due risultati d'esercizio pari nell'ordine a una perdita di euro 75.850,00 ed un utile pari a euro 12.728,00.

Il candidato determini il valore globale dell'azienda illustrandone i metodi.

Dati mancanti scelti dal candidato.

SESSIONE 1^ - 2005  
VERBALE N. 2

10/10/05

1) Azzeramento e ricostituzione del capitale sociale e diritti dei soci nella disciplina della società per azioni e della società a responsabilità limitata.

2) Premessi cenni sull'organizzazione della funzione amministrativa delle società per azioni nel sistema vigente a seguito della riforma del diritto societario, il candidato illustri il regime delle invalidità delle deliberazioni consiliari, sottolineando anche i doveri e le responsabilità dei sindaci al riguardo.

3) Il candidato pianifichi il lavoro del collegio sindacale, appena insediato, in una società per azioni di medie dimensioni, non quotata in borsa, amministrata con il sistema tradizionale, che detiene una partecipazione di maggioranza in una o più altre società e nella quale il controllo contabile è esercitato da un revisore. Si soffermi, inoltre, il candidato, sui rapporti tra il collegio ed il revisore esterno.

10/10/05

## VERBALE N. 1

- 1) Premessi brevi cenni sull'istituto della trasformazione della società, il candidato, dopo aver delineato gli aspetti civilistici più significativi al riguardo, provveda con dati opportunamente scelti, ad illustrare un caso applicativo di trasformazione di una società di persone in società di capitali con le relative scritture in partita doppia.
- 2) Dopo aver brevemente accennato all'istituto del conferimento di azienda ed averne evidenziato gli aspetti civilistici più significativi, il candidato illustri, con dati a scelta, un caso applicativo di conferimento di azienda con le relative scritture in partita doppia.

Si soffermi, infine, sulle problematiche fiscali di tale operazione con particolare riferimento ai differenti regimi fiscali della plusvalenza da conferimento.

- 3) Il candidato dopo avere brevemente trattato sulla finalità e convenienza delle varie operazioni di fusione, si soffermi sull'iter procedurale, contabile e fiscale di una operazione di fusione per unione fra la società Alfa S.P.A., con un valore patrimoniale contabile di Euro 350.000,00 e la società Beta S.P.A. con un valore patrimoniale contabile di Euro 450.000,00.

Dalla fusione nascerà la società Zeta S.P.A. con un capitale sociale di Euro 1.000.000,00 suddiviso in azioni di Euro 1.000,00 nominali.

Il candidato, con dati a scelta, rediga le situazioni patrimoniali di entrambe le società e ne determini inoltre i rapporti di concambio.

## SESSIONE 2^2005

## VERBALE N. 2

- 1) Il candidato dopo avere brevemente trattato dei presupposti delle procedure concorsuali, si soffermi in particolare sull'istituto del concordato fallimentare.
- 2) Il candidato dopo avere trattato le nozioni, i caratteri e gli organi delle società per azioni, a seguito delle modifiche introdotte dalla riforma del diritto societario, evidenzi i doveri e le responsabilità dei sindaci.
- 3) Il candidato dopo avere trattato sull'organizzazione della fusione amministrativa delle società per azioni, nel sistema vigente, si soffermi in particolare sulle società ad azionista unico e sulle società a partecipazione pubblica.

SESSIONE 1^2006

VERBALE N. 1

- 1) Il candidato, dopo avere esposto succintamente la disciplina delle società di fatto, esamini la natura giuridica del vincolo contrattuale e i rapporti interni.
- 2) Il recesso del socio nelle società di capitali. Il candidato metta a confronto le modalità, l'esercizio, le cause giustificative e gli effetti dell'istituto delle società per azioni e delle società a responsabilità limitata.
- 3) Il candidato, dopo aver esposto la nuova disciplina delle società di capitali inerente ai patrimoni destinati ad uno specifico affare, si soffermi sulla disciplina dell'insolvenza nelle due ipotesi dell'insolvenza del patrimonio e dell'insolvenza della società.

SESSIONE 1<sup>^</sup>-2006  
VERBALE N. 2

1) Il candidato, dopo avere illustrato gli aspetti che caratterizzano il contratto di locazione finanziario e il contratto di locazione operativa, ne esponga le diverse modalità di rappresentazione contabile per il locatario.

Con dati a scelta simuli la gestione di un leasing relativo all'acquisizione di un macchinario e la sua possibile rappresentazione all'interno degli schemi di bilancio evidenziando gli effetti che ciascun metodo di contabilizzazione produce sul patrimonio netto, sul conto economico e sulla fiscalità dell'impresa utilizzatrice.

2) Il candidato rediga, con dati a scelta, il conto economico a costi variabili e fissi in forma scalare, secondo la metodica del direct-costing, relativo ad una società per azioni che produce articoli destinati al settore dell'industria automobilistica.

Dopo essersi soffermato sulle relazioni tra costi fissi, costi variabili e volume di produzione, proceda, sapendo che il costo variabile unitario è di euro 1,25 e che il prezzo di vendita unitario è di euro 2,00, alla individuazione, sia matematica che grafica, del punto di equilibrio non che al calcolo del margine di sicurezza e del grado di elasticità.

3) Il candidato, sulla scorta delle risultanze della contabilità cronologica-sistemica e delle scritture di assestamento al 31/12/2005, rediga:



1- la situazione patrimoniale in forma logica o nella forma che deriva dal piano dei conti aziendali in uso;

2- la situazione patrimoniale secondo le prescrizioni codicistiche;

3- la situazione patrimoniale sintetica riclassificata secondo criteri finanziari.

La situazione patrimoniale è relativa ad una società per azioni che svolge attività industriale nel settore metalmeccanico.

Il candidato, per la redazione del documento 1 scelga dati a piacere che devono essere congruenti con quelli riportati nel documento 3 che espone: totale impieghi per euro 2.700.000,00 e, fra l'altro capitale proprio per euro 1.500.000,00 passività consolidate euro 480.000,00 e attivo circolante per euro 1.020.000,00, di cui euro 105.000,00 per liquidità immediate ed euro 285.000,00 per scorte di magazzino.

Sulla base del documento 3 (situazione patrimoniale sintetica riclassificata finanziariamente) il candidato proceda al calcolo dei margini per l'analisi della struttura patrimoniale-finanziaria dell'impresa, dopo averne illustrato il significato.

## SESSIONE 2<sup>^</sup>-2006

### VERBALE N. 1

1) La s.p.a. Alfa con capitale sociale di € 500.000,00 diviso in azioni da € 10,00 nominali ciascuna, incorpora la S.p.a. Beta, con capitale sociale di € 200.000,00 diviso in azioni da € 5,00 nominali ciascuna.

La S.p.a. Alfa possiede una partecipazione dell'80% nella società Beta, avendo acquistato n. 32.000 azioni di questa con un costo di € 228.000,00 che figura in bilancio, fra le attività, sotto la voce "Partecipazioni azionarie".

Le delibere di fusione delle due società sono prese sulla base dei bilanci straordinari di fusione che indicavano:

- un valore economico effettivo del patrimonio della S.p.a. Alfa di € 800.000,00;
- un valore economico effettivo del patrimonio della S.p.a. Beta di €300.000,00;

La S.p.a. incorporante Alfa aumenta il proprio capitale sociale al fine di assegnare le proprie azioni sociali ai terzi possessori del 20% della S.p.a. Beta.

Il candidato, dopo aver illustrato i possibili motivi che stanno alla base della fusione di società e dei modi in cui può attuarsi, indichi le varie fasi che accompagnano le relative operazioni con riguardo al quadro normativo e gli aspetti fiscali. Rediga quindi,

a) con dati a scelta, la situazione patrimoniale della società Beta in base ai valori contabili di funzionamento( non si tratta della situazione patrimoniale ex art. 2501 quater c.c., ma di questa esistente al momento in cui ha effetto la fusione), tenendo conto che le poste correttive relative alle immobilizzazioni tecniche e ai crediti sono allocate all'attivo con il segno negativo, che il patrimonio netto è di €270.000,00 ( capitale sociale €200.000,00; riserva legale €11.000,00; riserva statutaria € 8.000,00; fondo plusvalenze da reinvestire €5.000,00; fondo rivalutazione monetaria € 10.000,00; utile di periodo € 16.000,00), che l'indice di addebitamento( leverage) è pari a 1,95 e che il margine di struttura essenziale è positivo di € 6.000,00.

b) il calcolo del rapporto di cambio determinando il numero di azioni di nuova ammissione da assegnare agli azionisti terzi, l'importo dell'avanzo e/o disavanzo di fusione per l'annullamento della partecipazione e l'importo dell'avanzo e/o disavanzo di fusione da con cambio di azioni;

c) le scritture contabili della S.p.a. Alfa incorporante richiamando, nelle descrizioni degli articoli in Partita Doppia, anche le norme civilistiche e fiscali connesse all'utilizzo degli avanzi e/o disavanzi.

2) Si ipotizzi il caso di un'impresa industriale correttamente finanziata avente la forma societaria di S.P.A. Alla fine dell'esercizio n, l'impresa presenta, tra gli altri, i seguenti dati:

- patrimonio netto 6.750.000 euro
- ROE 2,50%
- ROI 3%
- indice di rotazione degli impieghi 1,7
- costi del personale pari al 45% dei costi della produzione.

Gli elevati costi del personale dipendente sono dovuti sia all'utilizzo di alcuni impianti ormai obsoleti sia a un uso eccessivo di lavoro straordinario.

Nell'esercizio n+1, per rimediare a tale situazione e migliorare la redditività, l'impresa:

- rinnova parzialmente gli impianti finanziandosi con un mutuo ipotecario;
- stipula con i dipendenti un accordo per un orario di lavoro flessibile evitando il costo dovuto al pagamento degli straordinari;
- esternalizza le attività di manutenzione degli impianti, i servizi di pulizia ed il trasporto dei prodotti, in precedenza effettuate direttamente, dimettendo anche il parco autocarri;
- crea un portale destinato all'e-commerce al cui funzionamento converte parte del personale destinato in precedenza alle attività esternalizzate, mentre i restanti dipendenti in esubero usufruiscono del pre-pensionamento.

Il candidato presenti il bilancio a stati comparati in forma sintetica della S.p.a., in cui si evidenzia, alla fine dell'esercizio n+1, un significativo recupero di redditività determinato dai provvedimenti adottati.

3) Il candidato, dopo avere trattato in via generale delle riserve proprie e di quelle improprie nelle società di capitali, ne faccia partitamene una esaustiva elencazione illustrando per ciascuna di esse: origine, scopo, disponibilità ad essere capitalizzate, aspetto giuridico, aspetto fiscale, aspetto contabile e modalità di rappresentazione in bilancio.

Il candidato, con dati a scelta, rilevi in partita doppia i movimenti dei conti accesi alle riserve e alle relative contropartite ed esegua, per ogni articolo, l'analisi contabile:

SESSIONE 2^ - 2006

VERBALE N. 2

- 1) Il candidato illustri l'esercizio del diritto di recesso del socio nelle s.p.a. secondo la normativa vigente.
- 2) Il candidato tratti l'istituto della revocatoria fallimentare soffermandosi in particolare sull'art.67 alla luce della nuova disciplina fallimentare.
- 3) Il candidato esponga, alla luce della riforma delle società di capitali, gli aspetti inerenti la responsabilità degli amministratori nei confronti della società, verso i creditori sociali e verso i soci ed i terzi.



SESSIONE 1^ 2007

Verbale n. 2

La determinazione del capitale economico nella cessione d'azienda. Metodi ed analisi dei principali elementi determinanti: redditi, tassi e durate.

Il candidato rediga, con dati a scelta, il bilancio d'esercizio di un'impresa industriale, proceda alla riclassificazione dei dati di bilancio ed al calcolo dei principali indici per l'analisi della redditività e liquidità. Predisponga il rendiconto finanziario, dopo averne indicato, sinteticamente, gli scopi e i criteri di formazione.

Sulla base di dati opportunamente a scelta, si rediga una situazione contabile al 31.12.200X di una S.p.a. svolgente attività industriale, tenendo conto dei seguenti vincoli:

1) l'esercizio corrente è il terzo della vita dell'azienda;

2) il netto patrimoniale è pari al 45% dell'intero capitale acquisito;

3) è stato emesso, nell'esercizio precedente, un prestito obbligazionario di durata quinquennale.

Si presentino, dopo aver redatto la situazione contabile, le scritture di assestamento, si determini il risultato d'esercizio, il quale deve risultare civilisticamente negativo, mentre la base imponibile, a fini fiscali, deve essere positiva, tenendo conto della vigente normativa e sulla base del principio contabile n. 25.

SESSIONE 1^ 2007

Verbale n. 3

1. La disciplina dei controlli e le azioni di responsabilità nella srl.
2. Conferimenti dei beni in natura e di crediti nella spa e nella srl.
3. I presupposti soggettivi ed oggettivi del fallimento alla luce della legge di riforma.

**ESAMI DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI  
DOTT. COMMERCIALISTA  
SESSIONE 2° 2007**

**TEMI**

**1° PROVA SCRITTA**

- 1) Le imposte differite ed anticipate: valutazione, rappresentazione in bilancio, considerazioni economico aziendali in relazione al tema del disinquinamento fiscale
- 2) Il candidato tratti della liquidazione d'azienda approfondendo, a sua scelta, le caratteristiche peculiari, in particolare sotto il profilo economico-aziendale, o di quella volontaria o di quella obbligatoria (fallimentare).
- 3) Il candidato, dopo aver brevemente descritto il ruolo del commercialista nel rapporto banche-imprese, illustri i principi ispiratori di Basilea 2 ed esponga e commenti i principali indicatori per misurare il grado di equilibrio ed il trend di sviluppo di una impresa.

Tema estratto: 2° tema

**2° PROVA SCRITTA**

- 1) Conferimenti nella s.r.l. e finanziamento soci.
- 2) Controlli interni nella s.p.a., ruolo del collegio sindacale ed azioni di responsabilità.
- 3) Disciplina giuridica del recesso del socio nella s.p.a.

## TEMI ESAMI 1^ SESSIONE DOTTORE COMMERCIALISTI – SEZ. A

### 1^ GIORNATA

1. Il candidato tratti delle imposte differite ed anticipate, sotto gli aspetti economico-aziendali e fiscali, predisponendo un opportuno esempio pratico, relativamente ad una S.p.A., nel quale si evidenzino le imposte complessivamente calcolate e le corrispondenti contropartite patrimoniali, tenendo inoltre conto delle recenti modifiche normative.
2. Il candidato tratti del tema degli ammortamenti da punto di vista economico-aziendale, civilistico e fiscale, mettendo in opportuna evidenza le differenze in ogni ambito.
3. Il rendiconto finanziario: principi contabili, significato, contenuto, rilevanza gestionale. Il candidato concluda la trattazione con un esempio pratico.

### 2^ GIORNATA

1. Conferimento d'azienda o di ramo d'azienda in società di capitale. Procedimento ed effetti civilistici, anche con riferimento ai rapporti di lavoro, e fiscali.
2. L'amministrazione e gestione delle società di capitale: funzioni e responsabilità degli amministratori esecutivi, degli amministratori non esecutivi e dei direttori generali e relativi rapporti.
3. La prosecuzione dell'attività d'impresa in fase di liquidazione e l'eventuale revoca della stessa: profili civilistici, fiscali e lavoristici.

### 3^ GIORNATA

1. L'Ufficio delle Entrate di Palermo emette nei confronti della ditta individuale Sempronio, esercente il commercio all'ingrosso di carne, un avviso di accertamento con le seguenti motivazioni:

“Si determinano maggiori ricavi per € 40.000,00 per il mancato adeguamento agli studi di settore”.

Si premette che prima della notifica dell'avviso di accertamento, Sempronio era stato regolarmente invitato in ufficio.

In tale sede, aveva chiesto un significativo abbattimento dei ricavi, determinati con il software Gerico, motivando tale richiesta con il fatto (documentato) di avere subito un intervento chirurgico, che lo aveva costretto ad assentarsi dalla ditta per circa due mesi.

L'Ufficio aveva ritenuto tale circostanza non del tutto rilevante, in quanto la ditta aveva continuato l'attività e proponeva, pertanto, un leggero abbattimento.

Il candidato rediga un ricorso spiegando i motivi di fatto e di diritto che ritiene utile evidenziare per contrastare la pretesa e valuti l'opportunità di chiedere la sospensione dell'atto impugnato.

2. L'Ufficio di Trapani – Agenzia delle Entrate - a seguito della conclusione delle operazioni di verifica, avvenuta con la notifica del verbale di constatazione in data 10.12.2007, ha notificato un avviso di accertamento per il periodo d'imposta 2000, in data 27.12.2007 alla ditta Filano.

Con tale avviso, l'Ufficio ha contestato:

- a) l'indeducibilità di costi non di competenza. In pratica, l'ordine di acquisto delle merci era stato spedito il 15.12 e la ditta aveva rilevato, a fine anno il costo, e contabilizzato le merci tra le rimanenze finali. Si evidenzia, tuttavia, che dalla bolla di consegna la merce risultava spedita il 27.12 e consegnata il 3 gennaio dell'anno successivo.
- b) sono state recuperate spese di rappresentanza per servizi di ristorazione ed alberghieri, sostenuti dall'azienda a favore di clienti, perché non inerenti.

Il candidato rediga un atto di ricorso nell'interesse della ditta Filano, tenendo presente che il contribuente non ha prodotto dichiarazione ai sensi della L. 27.12.2002, n.289.

3. La Commissione Tributaria Provinciale di Catania ha ritenuto legittimo l'avviso di accertamento emesso dall'Ufficio locale delle Agenzie delle Entrate di Catania, col quale era stato rettificato il reddito d'impresa del costruttore Sempronio, sulla base di dichiarazioni rese dagli acquirenti degli appartamenti, venduti dal costruttore e sulla base, altresì, della ricostruzione del costo del venduto contrapposto ai ricavi.

Nel corso di procedimento di 1<sup>a</sup> grado, Filano, Dottore Commercialista che ha assistito Sempronio, aveva contestato l'avviso di accertamento sulla base delle seguenti argomentazioni:

- a) Le dichiarazioni dei clienti, sebbene regolarmente verbalizzate, non possono avere alcuna influenza nel processo tributario;
- b) La ricostruzione del costo del venduto, dalla quale emerge una ricarica del 30%, deve considerarsi corretta e più attendibile rispetto a quella maggiore determinata dall'Ufficio.

Il candidato rediga un atto di appello, valutando la richiesta del proprio cliente, di chiedere la sospensione dell'atto impugnato per il grave pregiudizio che discenderebbe dall'esecuzione dell'atto.

## **TEMI ESAMI 1^ SESSIONE ESPERTI CONTABILI – SEZ. B**

### **1^ giornata**

1. Il candidato rediga, con opportuni dati a scelta, mediante una situazione contabile, le scritture relative alla trasformazione di una snc in Srl, evidenziando i documenti finali di sintesi.

Il candidato dia anche brevi cenni sui profili fiscali.

2. Il candidato rediga, con opportuni dati a scelta, mediante una situazione contabile, le scritture relative alla liquidazione volontaria di una Srl, evidenziando i documenti finali di sintesi.

Il candidato dia anche brevi cenni sui profili fiscali.

3. Il candidato rediga, con opportuni dati a scelta, mediante una situazione contabile, le scritture relative alla fusione di una srl in Spa, evidenziando i documenti finali di sintesi.

Il candidato dia anche brevi cenni sui profili fiscali.

### **2^ giornata**

1. Il diritto di controllo dei soci nelle società di persone e nelle s.r.l.
2. I conferimenti dei soci nelle s.r.l.. profili civilistici e fiscali
3. Soci di lavoro nelle società di persone e di capitale: profili civilistici, fiscali e giurislavoristici.

### **3^ giornata**

1. Il candidato, sulla base del bilancio fornito dalla Commissione esaminatrice, effettui un'analisi di bilancio per indici, individuando i principali indicatori patrimoniali, reddituali e finanziari. Dia, al termine, una valutazione sintetica dello stato di salute dell'azienda e motivi le proprie considerazioni.
2. Il candidato, partendo da un valore, a propria scelta, di una configurazione di reddito al lordo delle imposte, giunga alla determinazione, attraverso un caso concreto, con opportuni valori a scelta, del reddito netto, mettendo in opportuna evidenza, imposte

anticipate, differite, tenendo conto di acconti di imposta versati durante l'anno e dell'esistenza, altresì, di perdite d'esercizio precedenti, deducibili ai fini IRES.

3. Il candidato sviluppi la proposta 1 qui inclusa nella busta e qui allegata.