

PROVE SCRITTE ESAME DI STATO DOTTORE COMMERCIALISTA II SESSIONE 2010

I PROVA SCRITTA

Traccia n. 1

Il candidato, previa descrizione delle diverse tipologie di conferimenti nelle società a responsabilità limitata, ne illustri le rispettive scritture contabili. Si soffermi inoltre sulla valutazione economica del conferimento d'opera e servizi per la società e per il socio conferente.

Traccia n. 2

Il candidato illustri gli aspetti economico-aziendali dell'istituto dell'avviamento ed il relativo trattamento contabile, ponendo a confronto la normativa nazionale con i principi contabili internazionali. Il candidato faccia infine un cenno al concetto di avviamento negativo.

Traccia n. 3

Il candidato discuta della valutazione delle rimanenze alla luce dei principi contabili nazionali ed internazionali.

II PROVA SCRITTA

Traccia n. 1

Il candidato illustri gli obblighi gestori e si soffermi sulle forme di responsabilità nella amministrazione dei diversi tipi sociali.

Traccia n. 2

Il candidato illustri il ruolo del dottore commercialista nella soluzione concordata della crisi delle imprese.

Traccia n. 3

Il candidato illustri le forme di partecipazione nelle società di capitali, soffermandosi sulle novità introdotte dalla riforma del diritto societario.

III PROVA PRATICA

TRACCIA N.1

In data 1/10/2009 il sig. Mario Rossi dà vita a un'impresa, apportando un assegno bancario di 580.000 euro che il giorno stesso deposita sul c/c bancario aperto presso la Banca Sveva.

Nello stesso giorno, allo scopo di disporre di una dotazione iniziale di denaro in cassa, preleva 10.000 euro.

In data 2/10/2009 stipula il contratto di acquisto dell'azienda di Gennaro Esposito per 500.000 euro; gli elementi patrimoniali sono così valutati: fabbricati 300.000 euro, macchine d'ufficio 20000 euro, arredamento 30.000 euro, merci 250.000 euro, crediti verso clienti 135.000 euro, cambiali attive 20.000 euro, debiti per TFR 60.400 euro, mutui ipotecari 100.000 euro, debiti verso fornitori 110.600 euro; la differenza costituisce l'avviamento.

Il pagamento avviene il 2/10/2009 con assegno bancario.

Nei giorni successivi sono compiute le seguenti operazioni:

3/10/2009 : ricevuta fattura n. 24 del commercialista Dott. Giovanni Bianchi che ha curato la costituzione: 280 euro spese documentate, 1000 euro onorario soggetto al contributo previdenziale del 4 %, a I.V.A. e a ritenute fiscali d'acconto, con pagamento a mezzo bonifico bancario;

5/10/2009: ricevuta fattura n.986 dalla Ditta Grande Speranza per l'acquisto di merci per 20.000 euro + I.V.A. ordinaria, regolamento metà con accettazione di tratta a 60 gg maggiorata degli interessi di dilazione al 5 % addebitata in fattura, metà con girata di effetti in portafoglio;

10/10/2009: emessa fattura n. 1 a carico del cliente Annamaria Verde relativa a una vendita di merci per 34.000 euro + I.V.A. ordinaria, regolamento per pronta cassa mediante assegni bancari;

15/10/2009: versati 5.000 euro sul c/c aperto presso la Banca Sveva;

16/10/2009: prelevati per le spese extragestione 234 euro;

20/10/2009: a saldo di un debito verso fornitori pregressi di 40.600 euro è emesso un assegno bancario di pari importo;

25/10/2009: ottenuto un fido dalla banca Sveva alla quale vengono presentate allo sconto tutte le cambiali attive presenti in portafoglio;

29/10/2009: a saldo di un credito verso clienti pregressi di 35.841 euro si ricevono 35.800 euro con bonifico accreditato nel c/c presso la banca Sveva;

29/10/2009: ricevuta fattura n. 29 della Ditta Pubblicità Moderna per costi di pubblicità di 800 euro + I.V.A.; regolamento in giornata con girate di assegni in portafoglio;

29/10/2009: depositati tutti gli assegni sul c/c aperto presso la banca Sveva.

Il candidato presenti, relativamente a quanto sopra, gli articoli sul giornale in Partita Doppia, i mastrini e la situazione contabile redatta per totali al 31/10/2009.

TRACCIA N.2

L'impresa commerciale individuale Andrea Celeste presenta al 31/12/2009 la seguente situazione contabile per eccedenze, redatta a sezioni divise, dopo le scritture di assestamento.

Situazione patrimoniale al 31/12/2009

Software	10.800,00	Fondo ammortamento software	7.200,00
Fabbricati	624.000,00	Fondo ammortamento fabbricati	98.280,00
Macchine d'ufficio	23.160,00	Fondo ammortamento macchine d'ufficio	23.160,00
Automezzi	67.200,00	Fondo ammortamento automezzi	40.320,00
Imballaggi durevoli	18.720,00	Fondo ammortamento imballaggi durevoli	16.473,60
Merci	165.480,00	Fondo rischi su crediti	5.589,36
Crediti v/clienti	148.320,00	Patrimonio Netto	636.000,00
Cambiali attive	28.920,00	Debiti per TFR	27.475,23
Fatture da emettere	9.072,00	Mutui passivi	72.000,00
Banche c/c attivi	40.943,50	Banche c/c passivi	40.034,98
Denaro in cassa	1.428,00	Debiti v/fornitori	125.351,20
Risconti attivi	3.096,00	Fatture da ricevere	5.976,00
Prelevamenti extragestione	40.974,00	Debiti per ritenute da versare	2.102,93
Titolare c/ritenute subite	620,00	Debiti per IVA	14.336,00
		Debiti per imposte	281,00
		Debiti v/istituti previdenziali	5.220,00
		Ratei passivi	<u>1.200,00</u>
			1.121.000,30
		Risultato economico positivo	<u>61.733,20</u>
Totale	<u>1.182.733,50</u>	Totale	<u>1.182.733,50</u>

Situazione economica al 31/12/2009

Resi su vendite	23.752,00	Merci c/vendite	1.722.056,41
Merci c/acquisti	1.401.558,00	Resi su acquisti	18.360,00
Merci c/esistenze iniziali	106.800,00	Merci c/rimanenze finali	165.480,00
Costi di vigilanza	72.485,80	Interessi attivi v/clienti	652,51
Consulenze	12.600,00	Interessi attivi bancari	3.100,00
Costi per energia	11.580,00		
Costi telefonici	9.810,12		
Assicurazioni	1.284,00		
Costi di trasporto	10.682,68		
Manutenzioni e riparazioni	3.096,00		
Costi di incasso	1.110,00		
Salari e stipendi	90.720,00		
Oneri sociali	40.707,60		
TFR	7.202,16		
Ammortamento Software	3.600,00		
Ammortamento fabbricati	14.040,00		
Ammortamento macchine d'ufficio	4.632,00		
Ammortamento automezzi	10.080,00		
Ammortamento imballaggi durevoli	4.118,40		
Svalutazione crediti	3.039,36		
Minusvalenze ordinarie	5.667,60		
Interessi passivi bancari	4.098,00		
Sconti passivi bancari	694,60		
Interessi passivi su mutui	4.560,00		
Sopravvenienze passive straordinarie	154,40		
Imposte dell'esercizio	<u>9.843,00</u>		
TOTALE COSTI	1.857.915,72		
Risultato economico positivo	<u>51.733,20</u>		
Totale a pareggio	<u>1.909.648,92</u>	Totale ricavi	<u>1.909.648,92</u>

Dopo aver redatto il prospetto di raccordo con la situazione contabile finale, il candidato rediga il bilancio d'esercizio in forma abbreviata come da art. 2435 bis.

TRACCIA N. 3

La Alimenti Sani di Giovanni Azzurro & C. snc, con capitale sociale di 336.000 euro appartenente per il 50% al socio Giovanni Azzurro e per il 50% al socio Marco Fucsia, viene ceduta contro riscossione del prezzo in denaro determinato dall'esperto incaricato dal cedente e dal cessionario tenendo conto del valore economico dell'azienda. Alla data stabilita per la cessione la Alimenti Sani di Giovanni Azzurro & C. snc, dopo aver effettuato le scritture di assestamento per determinare la frazione di reddito conseguita, presentava la seguente situazione patrimoniale:

Denaro in cassa	13.440,00	
Banca Sveva c/c		11.040,00
Crediti v/clienti	128.280,00	
Debiti v/fornitori		110.400,00
Debiti diversi		9.600,00
Arredamento	57.600,00	
Automezzi	86.400,00	
Attrezzature	372.000,00	
Fondo ammortamento arredamento		19.200,00
Fondo ammortamento automezzi		26.400,00
Fondo ammortamento attrezzature		69.600,00
Debiti per TFR		28.800,00
Fondo rischi su crediti		316,80
Materie prime	48.000,00	
Prodotti finiti	67.200,00	
Risconti attivi	1.800,00	
Capitale sociale		336.000,00
Riserva volontaria		113.203,20
Saldo economico positivo		50.160,00
Totale	774.720,00	774.720,00

L'esperto incaricato decide di effettuare la valutazione con il metodo misto, sommando al patrimonio netto rettificato l'avviamento ottenuto attraverso la capitalizzazione di un soprareddito di 12.000 Euro al tasso del 15% per un arco di 5 anni (coefficiente di attualizzazione ricavato dalle tavole finanziarie uguale a 3,36)

Il calcolo del patrimonio netto rettificato avviene procedendo alla revisione delle stime dei valori contabili come segue:

- Crediti v/clienti: valore nominale 128.280,00, svalutazione 4.800,00 Euro;
- Debiti v/fornitori 36.000,00 Euro;
- Arredamento: valore determinato sulla base del costo di riacquisto, tenendo conto dello stato d'uso, 36.000,00 Euro;
- Automezzi: valore corrente sul mercato dell'usato, tenuto conto dell'anno di immatricolazione, 63.600,00 Euro;
- Attrezzature: valore di perizia 295.200,00 Euro;
- Magazzino: valore determinato ai prezzi attuali in 72.000,00 Euro per le materie e in 57.600,00 Euro per i prodotti;
- Debiti per TFR: 28.800,00 Euro;
- Risconto attivo: 1.800,00 Euro.

Non vengono accollati i debiti diversi, i debiti verso la banca. Non viene ceduto il denaro in cassa.

Il candidato presenti il calcolo del prezzo di cessione e lo Stato Patrimoniale di cessione della Alimenti Sani di Giovanni Azzurro & C. snc.