

DOTTORI COMMERCIALISTI I SESS 09

I PROVA

I tema

Si ipotizzi che la società A acquisti per € 8.000 in data 1 gennaio 2009 una partecipazione pari all'80% del patrimonio netto della società B, la quale, all'epoca dell'acquisto, aveva la seguente situazione patrimoniale

Stato patrimoniale Soc. B al 01/01/2009

Terreni	5.000	Cap. Soc.	2.000
Crediti	3.000	Riserve	3.000
Banca	<u>1.000</u>	Debiti	<u>4.000</u>
Totale	9.000	Totale	9.000

Si ipotizzi che, il valore della società B, alla data di acquisto, sia stimato nel complesso pari ad € 10.000 – si assume quindi l'assenza di premi di maggioranza al momento dell'acquisto e che il maggior valore economico della società B rispetto al suo patrimonio netto contabile sia da imputare per € 2.000 ai Terreni e per € 3.000 ad avviamento.

Si ipotizzi che alla data del 31/12/09 la situazione patrimoniale della società A e della società B siano le seguenti

Stato patrimoniale Soc. A al 31/12/2009

Partecipazioni in B	5.000	Cap. Soc.	4.000
Crediti	1.000	Riserve	1.000
Banca	1.000	Utile di esercizio	1.000
	<u>.....</u>	Debiti	<u>1.000</u>
Totale	<u>7.000</u>	Totale	<u>7.000</u>

Stato patrimoniale Soc. B al 31/12/2009

Terreni	5.000	Cap. Soc.	2.000
Crediti	2.000	Riserve	3.000
Banca	4.000	Utile di esercizio	1.000
	Debiti	<u>5.000</u>
Totale	<u>11.000</u>	Totale	<u>11.000</u>

Il candidato proceda alla redazione dello stato patrimoniale consolidato secondo i principi contabili italiani e secondo i principi contabili internazionali, commentando le principali differenze

Il tema

La valutazione delle immobilizzazioni materiali ed immateriali secondo la disciplina civilistica e secondo la metodologia del fair value (considerando tale metodologia sia come procedimento di valutazione, che come procedimento di controllo); comunanze e diversità con riferimento alle voci esaminate.

III Tema

Il candidato proceda alla redazione del bilancio di esercizio al 31 Dicembre 2009 tenendo presente che durante l'esercizio:

1. In data 1 Febbraio la società ha preso in leasing un capannone, corrispondendo un maxicanone iniziale pari ad € 30.000 e rate mensili di € 2.000. La durata del contratto è di 10 anni;
2. In data 15 Marzo la società fattura uno stato di avanzamento lavori per € 10.000 che incassa contestualmente con bonifico bancario;
3. In data 1 Maggio l'utile dell'esercizio precedente viene destinato per 1/3 a riserva e per la residua parte distribuito ai soci.
4. In data 1 Giugno la società acquista merci per un importo pari a € 10.000. Regolamento: ½ in contanti e ½ con cambiale in scadenza il 1 Novembre;
5. In data 1 Luglio la società rende in affitto un magazzino per un anno, pattuendo il pagamento di canoni quadrimestrali posticipati di € 3.000
6. In data 1 Agosto la società vende prodotti per € 30.000. Regolamento: ½ in contanti e ½ con cambiale in scadenza il 1 Dicembre
7. In data 12 Dicembre da avvio alla campagna pubblicitaria di una nuova linea di produzione i cui costi, pari ad € 500 + IVA, vengono capitalizzati e di cui non è ancora pervenuta la relativa fattura.
8. La partecipazione nella società Beta è valutata con il metodo del Patrimonio netto e nel corso del 2009 la società ha registrato un utile di € 500; La partecipazione nella società Gamma è valutata con il metodo del costo e nel corso del 2009 la società ha registrato un utile di € 100.
9. La società ha realizzato nuovi lavori in corso per € 15.000, valutati con il metodo della commessa completata e la cui fatturazione avverrà al termine dell'esercizio successivo per € 20.000.
10. Le rimanenze di merci sono costituite da 37 unità e vengono valorizzate al FIFO, sulla base della seguente tabella

Partite acquistate (carichi)	Quantità	Costo unitario
Partita 1	15	10
Partita 2	12	20
Partita 3	20	30
Totale carichi	47	
Totale scarichi	10	
Rimanenze	37	

11. Si accantona un fondo per manutenzioni cicliche degli impianti per € 1.000
12. La società ha iscritto tra le sue attività un credito sorto in seguito alla vendita di merci negli Stati Uniti per € 100 e un debito per l'acquisto dagli Stati Uniti di servizi vari per € 200; il tasso di cambio è cresciuto del 10%.

Si ipotizzi che la Situazione patrimoniale della Società A al 1 Gennaio 2009 sia la seguente:

Situazione patrimoniale Società A al 1 gennaio 2009

Impianti	5.000	Capitale sociale	6.000
Partecipazioni	6.000	Riserve	2.000
Crediti	2.000	Utile es. prec.te	1.000
Lavori in corso	3.000	Fondo rischi	4.000
Merci	2.500	Debiti per TFR	1.000
Banca	1.500	Debiti	5.000
Risconti attivi	1.960	Ratei passivi	3.000
Disaggio su prestiti	40		
TOTALE	22.000	TOTALE	22.000

Si tenga presente quanto segue:

- La società possiede due partecipazioni, una nella società Beta (60% del patrimonio netto di € 6.000) e una nella società Gamma (70% del patrimonio netto di €), iscritte rispettivamente per € 4.000 e € 2.000. I maggiori valori sono imputabili ad avviamento, ammortizzabile in armonia con le disposizioni codicistiche;
- I risconti attivi di € 1.960 si riferiscono al premio assicurativo annuale pagato in data 1 Ottobre 2008; il disaggio di emissione di € 40 si riferisce al prestito obbligazionario emesso durante l'esercizio precedente e della durata complessiva di 5 anni;
- I ratei passivi si riferiscono all'affitto trimestrale di un capannone preso in affitto il 1 Dicembre per 3 mesi;
- I crediti, di un valore nominale di € 3.000 e prudenzialmente svalutati a € 2.000 vengono incassati il 1 Aprile 2009 per € 2.500;
- Gli impianti (costo storico € 20.000) sono stati ammortizzati con quote costanti del 20% annuo;

proceda alla redazione del bilancio d'esercizio limitatamente allo Stato patrimoniale e al Conto Economico;

illustri, dopo l'iscrizione in bilancio, il trattamento contabile della voce Avviamento nell'ordinamento contabile italiano e in quello internazionale.

spieghi la ragione per cui per l'operazione di cui al punto 1) i Principi contabili internazionali dello IASB riservano un diverso trattamento contabile rispetto a quello previsto della disciplina italiana;

illustri la tematica di fondo della capitalizzazione dei costi nei Principi contabili internazionali dello IASB e spieghi se, secondo tali principi, è possibile capitalizzare i costi di cui al punto 7);

spieghi se la valutazione delle rimanenze al FIFO, di cui al punto 10), è coerente con quanto disposto dai Principi contabili internazionali dello IASB;

spieghi la natura e le caratteristiche dell'accantonamento di cui al punto 11) e le ragioni del diverso trattamento contabile previsto dai Principi contabili internazionali dello IASB

II PROVA

I Tema (sorteggiato)

“Le attività del curatore fallimentare dalla sentenza dichiarativa di fallimento alla presentazione del rendiconto”.

II Tema

“Conseguenze civili, tributarie e penali connesse alla irregolare tenuta delle scritture contabili”

III Tema

“Affitto di azienda: Aspetti civilistici, contabili e fiscali. Effetti e conseguenze nell'ambito di eventuali procedure concorsuali”

III PROVA

I Tema (sorteggiato)

“Da un bilancio di verifica di una S.p.A. alla data del 31 luglio emerge una perdita superiore al capitale sociale. Il candidato:

- 1. predisponga la relazione dell'amministratore unico all'assemblea nella quale si evidenziano i possibili provvedimenti;*
- 2. rediga il verbale di assemblea, tenuto conto anche della relazione del collegio sindacale.”*