

ESAMI DI STATO DOTTORE COMMERCIALISTA

2^ SESSIONE 2011

TERZA PROVA SCRITTA – 11.01.2012

TEMA N. 1 (TEMA ESTRATTO)

Il Candidato configuri, con numeri, analisi e assumption adeguatamente ipotizzati, un esempio esaustivo e concreto di business plan (a 5 anni) di una Spa, con sede legale in Italia, che si dedica a fabbricazione e marketing di beni alimentari prevalentemente in Italia, con una quota di mercato significativa..

Il Candidato in proposito, dopo aver sinteticamente esposto i capisaldi in vari capitoli del business plan, esponga con dati adeguati, le intere proiezioni di Stato Patrimoniale, Conto economico e Posizione Finanziaria Netta, che dovrebbe non peggiorare alla fine del periodo quinquennale di riferimento del business plan, da cui ci si attende anche una valorizzazione del Brand dell'impresa e una crescita dei ricavi adeguata anche sui mercati esteri.

ESAMI DI STATO DOTTORE COMMERCIALISTA

2^ SESSIONE 2011

TERZA PROVA SCRITTA – 11.01.2012

TEMA N. 2

La società Alfa Ferramenta srl, titolare del ramo d'azienda commerciale corrente in Bergamo sotto la ditta e l'insegna "Alfa Ferramenta", avente ad oggetto il commercio al dettaglio di prodotti di utensileria meccanica e non, intende cedere alla società Beta srl il predetto ramo d'azienda.

Il candidato predisponga il contratto preliminare di cessione, tenendo conto dei seguenti elementi:

1) Nel patrimonio del ramo d'azienda ceduto non sono compresi:

- beni immobili;
- beni mobili registrati;
- marchi e/o brevetti;
- la ditta;
- l'insegna (tuttavia parte cedente ne consentirà l'utilizzo per mesi due)
- crediti e debiti;

2) Il cessionario subentrerà esclusivamente nei contratti relative alle utenze e nel contratto di locazione relativo ai locali in cui si svolge l'attività aziendale;

3) Il prezzo verrà concordato in euro 200 mila di cui euro 140 mila per avviamento, euro 10 mila per beni strumentali ed euro 50 mila per merci. Detto prezzo verrà regolato con dati a scelta del candidato e ipotizzando apposita garanzia fideiussoria.

Il candidato, infine, esponga sinteticamente le problematiche fiscali sia per il cedente che per il cessionario.

ESAMI DI STATO DOTTORE COMMERCIALISTA

2^ SESSIONE 2011

TERZA PROVA SCRITTA – 11.01.2012

TEMA N. 3

La società ABC SPA è stata costituita nell'anno 2000, ha un capitale sociale di €250.000 suddiviso tra i soci sig. Tizio (15%), sig. Caio (45%) e Alfa Srl (40%) e presenta la seguente situazione patrimoniale alla data del 31 dicembre 2010 (dati in unità di €):

ATTIVO		PASSIVO	
Cassa contanti	50	Debiti v/fornitori	868.950
Banca c/c	136.950	Banca c/anticipo fature	221.000
Crediti v/clienti	850.000	Debiti v/dipendenti	12.700
Crediti v/erario	1.000	Debiti v/erario	7.350
Crediti v/società controllata	350.000	Debiti v/istituti previdenziali	4.500
Fornitori c/anticipi	800	Debiti per TFR	76.000
Magazzino merci	275.800	Mutuo passivo	600.000
Magazzino materiale di consumo	900	Fondi rischi e spese future	41.000
Spese di costituzione	2.500	F.do amm.to impianti	37.500
Spese di pubblicità capitalizzate	31.000	F.do amm.to automezzi	12.000
Impianti	280.000	F.do amm.to macchinari	7.000
Automezzi	76.000	F.do amm.to fabbricati	51.000
Macchinari	12.500	Fondo svalutazione crediti	59.000
Fabbricati	321.000	Capitale sociale	250.000
Partecip. In società controllata	175.000	Riserva legale	18.000
		Riserva straordinaria	210.000
		Utile dell'esercizio	37.500
Totale	<u>2.513.500</u>	Totale	<u>2.513.500</u>

In relazione ai dati sopra esposti, il Candidato:

1. predisponga la riclassificazione dello stato patrimoniale secondo il criterio della struttura finanziaria e determini, commentandoli, i principali margini e indicatori desumibili dallo stato patrimoniale riclassificato.
2. determini il capitale economico della ABC SPA alla data del 31 dicembre 2010 utilizzando la metodologia mista patrimoniale-reddituale con stima autonoma dell'avviamento, soffermandosi sul procedimento di determinazione dell'avviamento medesimo, tenendo in considerazione le informazioni desumibili dalla situazione patrimoniale, nonché i seguenti ulteriori dati:
 - a. l'effettivo valore di realizzo dei "crediti verso clienti" ammonta a €750.000;
 - b. la voce "crediti verso società controllata" rappresenta un finanziamento infruttifero a cinque anni con rimborso integrale a scadenza;

- c. il valore corrente del “magazzino merci” è pari a €280.000;
- d. il materiale contabilizzato alla voce “magazzino materiale di consumo” non è più idoneo all'utilizzo;
- e. il valore di listino dell'usato degli autoveicoli inclusi nella voce “automezzi” è pari a € 30.000;
- f. le “spese di pubblicità capitalizzate” sono iscritte in bilancio senza il consenso del collegio sindacale;
- g. la voce fabbricati rappresenta immobili con valore corrente pari a €800.000;
- h. la partecipazione è riferita a una società controllata al 60% ed è iscritta al costo; il valore economico complessivo della controllata è pari a €600,000;
- i. l'avviamento, stimato su base reddituale, è pari a €300.000.

3. determini il carico fiscale complessivo nel caso di realizzo nell'anno 2011 della partecipazione in ABC SPA da parte:

- a. del socio Tizio che detiene la partecipazione sin dalla costituzione della società;
- b. del socio Caio che ha acquisito la partecipazione del 2008 per il corrispettivo di €300.000;
- c. del socio Alfa Srl che detiene la partecipazione sin dalla costituzione della società senza i requisiti della “participation exemption”.