

ESAME DI ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA

ANNO 2005 PRIMA SESSIONE

Prima Prova Scritta

TRACCIA N.1

Reddito di bilancio e reddito fiscale

Il reddito di bilancio, base di riferimento per la determinazione del reddito fiscale, è calcolato secondo del codice civile. Invece il reddito fiscale è determinato in relazione ai principi contenuti nel testo Unico delle imposte sui redditi (TUIR).

Dopo aver indicato i principi che stanno alla base del reddito di bilancio e del reddito fiscale, illustrare sinteticamente le caratteristiche delle imposte dirette che gravano sulle società di capitali.

Successivamente considerare il caso della Delta Spa che presenta al 31/12/n, tra gli altri, i seguenti dati:

- capitale sociale 600.000 Euro ;
- riserve 80.000 Euro ;
- leverage 2 ;
- ROI 11% ;
- Indice di rotazione degli impieghi 1,30.

Con dati opportunamente scelti, presentare il Conto economico civilistico in forma sintetica fino alla determinazione del "Risultato prima delle imposte". Considerando quindi le variabili al reddito di bilancio relative a svalutazione crediti, plusvalenze ed ammortamenti, calcolare il reddito fiscale e le imposte correnti a carico della società.

TRACCIA N.2

La funzione finanza si occupa dell'acquisizione e dell'impiego delle risorse necessarie per lo svolgimento dei processi gestionali. Illustrare sinteticamente il ruolo di detta funzione all'interno di una impresa.

Successivamente considerare il caso dell'impresa industriale Beta Spa, che al 31/12/nn presenta, tra gli altri, i seguenti dati :

- difficile situazione finanziaria dovuta ad un elevato indebitamento
- patrimonio netto 6.680.000 Euro
- perdita di esercizio 120.000 Euro
- ROI 4%
- Leverage 3,5.

Le decisioni per il risanamento aziendale, assunte nel successivo esercizio $<n+1>$, hanno consentito di ottenere dei risultati positivi.

Redigere, con dati opportunamente scelti e motivati, lo Stato patrimoniale ed il Conto economico a stati comparati e in forma sintetica al 31/12/ $n+1$.

Svolgere, infine, uno dei seguenti punti :

- 1) redigere le scritture contabili, comprese quelle di fine esercizio, relative alle operazioni effettuate nell'anno $<n+1>$ per il risanamento industriale.
- 2) Determinare, con riferimento all'anno $<n+1>$, il flusso delle risorse finanziarie generato dalla gestione reddituale.

TRACCIA N.3

Stato Patrimoniale – Conto Economico e Nota Integrativa

Per raggiungere obiettivi di flessibilità e di contenimento dei costi, le imprese tendono a esternalizzare alcune fasi del processo produttivo e a concludere contratti di subfornitura.

Analizzare il fenomeno della esternalizzazione e successivamente considerare il seguente caso. La DI.CAR. Spa nell'anno "n" decide di :

- dismettere alcuni impianti;
- ricorrere per alcune attività all'outsourcing;
- avviare in subfornitura una parte delle proprie lavorazioni;
- ridurre i debiti a medio-lungo termine.

Redigere con dati opportunamente scelti e motivati, lo Stato patrimoniale ed il Conto economico a stati comparati ed in forma sintetica al 31/12/n tenendo conto delle decisioni prese durante l'anno e dei seguenti dati desunti dal bilancio al 31/12/n-1 e dalla sua rielaborazione:

- immobilizzazioni materiali 1.000.000 di euro;
- patrimonio netto 750.000 euro;
- leverage 2,5;
- ROI 10%.

Assumendo opportunamente i dati presentare :

- le scritture contabili relativi alla dismissione degli impianti ed al rimborso dei debiti a medio e lungo termine indicando la natura dei conti utilizzati;
- la Nota integrativa del bilancio al 31/12/n limitatamente ai punti 2) e 7) dell' art. 2427 del codice civile.

Seconda Prova Scritta

TRACCIA N.1

Il candidato, dopo aver tracciato un quadro sintetico delle finalità e degli interessi tutelati dalla procedura fallimentare, evidenziandone le differenze con la procedura di Amministrazione Straordinaria delle grandi Imprese in stato di insolvenza, approfondisca in particolare il tema dell'esercizio provvisorio dell'impresa del fallito previsto dall'art. 90 della legge fallimentare, delineandone i presupposti, gli effetti e la disciplina sul piano civilistico, contabile e fiscale.

TRACCIA N.2

Il candidato, dopo aver trattato sul piano generale il contratto atipico di leasing delineandone natura giuridica e disciplina interpretativa, approfondisca in particolare gli aspetti civilistici, contabili e fiscali delle tre diverse figure della locazione finanziaria, della locazione operativa e del *lease back*.

TRACCIA N.3

Il candidato, dopo aver inquadrato il fenomeno del gruppo di società e trattato delle problematiche poste dalla fattispecie ivi comprese quelle riguardanti il bilancio consolidato e gli aspetti fiscali connessi al consolidamento, approfondisca in particolare il tema delle responsabilità derivanti dall'attività di direzione e coordinamento disciplinate dalla riforma del diritto societario con gli articoli 2497 e seguenti del codice civile.

tracciato il quadro complessivo dell'istituto del recesso nelle società di persone e di capitali, tratti, in particolare, l'istituto nelle società per azioni e nelle società a responsabilità limitata, cogliendone i tratti differenziali.