

ANNO 2007 1^ SESSIONE (MAGGIO)

1. giorno

- 1)- Il candidato esponga le modalità di costituzione di una S.P.A., illustrando le diverse tipologie di conferimenti con le relative scritture contabili.
- 2)- Il candidato illustri le diverse tipologie di leasing, indicando i relativi metodi di contabilizzazione suggeriti dalla dottrina e dalla prassi economico-aziendale, anche internazionale, nonché quanto stabilito dal Codice Civile nel contesto italiano.
- 3) - Con riferimento alle società di persone, il candidato illustri le diverse possibilità di risoluzione del rapporto societario limitatamente ad un solo socio. Scelga, altresì, una delle ipotesi e rediga un esempio con le scritture contabili inerenti la società.

2. giorno

- 1) Le procedure di composizione negoziale della crisi d'impresa.
Tratti, in particolare, il candidato della diversa funzione del piano attestato di risanamento di cui all'art. 67, comma 3, lett. D) legge fall., degli accordi di ristrutturazione di cui all'art. 182 bis legge fall. e della procedura di concordato preventivo di cui all'art. 160 legge fall.
Precisi poi quali debbano essere a suo giudizio i criteri da seguirsi nella predisposizione dei piani di risanamento di cui all'art. 67 legge fall. e nella elaborazione dei piani di ristrutturazione di cui all'art. 160 legge fall., nonché le verifiche e le valutazioni che deve seguire l'esperto prima di attestarne rispettivamente la ragionevolezza e la fattibilità..
- 2) I presupposti soggettivi del fallimento a seguito della riforma della legge fallimentare.
Precisi, in particolare, il candidato i problemi interpretativi che a suo giudizio si pongono in sede di accertamento degli investimenti effettuati nell'azienda e dei ricavi lordi realizzati nell'ultimo triennio.
- 3) La cessione di azienda: si occupi, in particolare, il candidato delle modalità di stipulazione del contratto e dei suoi effetti, soprattutto con riguardo alla successione nei debiti, anche di lavoro, nonché alle implicazioni fiscali.

ANNO 2007 2^ SESSIONE (NOVEMBRE)

1. giorno

1) Il candidato dopo aver trattato degli effetti economico-aziendali dell'istituto del recesso del socio nei vari tipi di società, si soffermi sulla fattispecie riguardante la società a responsabilità limitata, delineandone gli aspetti civilistici.

Successivamente, ipotizzi che la società DELTA S.R.L., al 31/03/n, abbia un capitale sociale di € 100.000,00 riserve per € 200.000,00 ed un utile di periodo di € 40.000,00; la compagine societaria è composta dal socio Rossi che detiene una quota pari al 60% del capitale sociale e dal socio Neri che detiene la restante parte. Quest'ultimo, alla medesima data esercita il diritto di recesso dandone comunicazione agli organi competenti.

In sede di valutazione, l'esperto designato dalla società procede alla determinazione del capitale economico dell'azienda utilizzando la metodologia valutativa di tipo misto. Dal punto di vista patrimoniale egli effettua le seguenti diverse valutazioni, confermando gli altri valori contabili:

- Immobili industriali	€	400.000,00
- Impianti e macchinari	€	600.000,00
- Brevetti	€	30.000,00
- Rimanenze di magazzino	€	370.000,00
- Crediti v/clienti	€	450.000,00
- T.F.R.	€	90.000,00

Inoltre, l'esperto stima il valore dell'avviamento con determinazione autonoma in €300.000,00.

A seguito di quanto sopra detto, il candidato rediga:

- a) la situazione patrimoniale predisposta dall'esperto al 31/03/n, completando la stessa con dati a scelta e considerando che da essa emerge un patrimonio netto rettificato di € 600.000,00, maggiore di quello contabile come in premessa quantificato in €340.000,00;
- b) l'ammontare della quota da liquidare al socio recedente;
- c) le scritture contabili relative all'operazione di recesso.

2) Il candidato tratti degli aspetti economico-aziendali della cessazione aziendale, soffermandosi, in particolare, sul conferimento di azienda nell'ambito delle società di capitale delineandone gli aspetti di natura civilistica.

Successivamente, ipotizzi che, in data 30/06/n, l'assemblea straordinaria della ALFA S.P.A. abbia deliberato il conferimento di un ramo d'azienda nella costituenda BETA S.P.A. avente capitale sociale di € 1.000.000,00.

Il ramo aziendale oggetto di conferimento riporta i seguenti valori contabili:

- Immobili industriali	200.000,00
- Impianti e macchinari	100.000,00
- Rimanenze di magazzino	50.000,00
- Crediti v/clienti	100.000,00
- Cassa	10.000,00
- Banche c/c attivi	100.000,00
- Debiti v/fornitori	90.000,00
- F.do manutenzione e riparazione	50.000,00

In sede di valutazione, l'esperto nominato dal Tribunale competente, ex art. 2343 c.c., effettua le seguenti diverse valutazioni, confermando gli altri valori contabili:

- Immobili industriali	€	250.000,00
- Rimanenze di magazzino	€	80.000,00
- F.do manut. e riparazione	€	70.000,00

Inoltre, l'esperto procede alla valutazione dell'avviamento stimato in €100.000,00; pertanto, da quanto sopra riferito emerge come il capitale economico complessivamente determinato risulta pari ad €580.000,00 divenendo espressione e misura della partecipazione della società ALFA S.P.A. al nuovo soggetto giuridico

La rimanente parte del capitale della costituenda società è sottoscritto dal sig. Tizio; lo stesso effettua al momento della sottoscrizione il versamento nella misura minima consentita dal Codice Civile.

A seguito di quanto sopra detto, il candidato rediga:

- a) la situazione patrimoniale predisposta dall'esperto sulla base del valore economico individuato dallo stesso, in conseguenza delle modifiche dei valori patrimoniali e della quantificazione del valore di avviamento;
- b) le scritture contabili della società conferente;
- c) le scritture contabili della società conferitaria.

3) Il candidato tratti approfonditamente delle diverse modalità di acquisizione delle immobilizzazioni materiali e dei conseguenti riflessi economico-finanziari sulla gestione aziendale.

Si soffermi, inoltre, sui relativi criteri di valutazione secondo quanto previsto dal codice civile e dai principi contabili nazionali in materia di redazione del bilancio di esercizio.

Successivamente, ipotizzi che la società Alfa S.p.A., nell'esercizio n, abbia avviato la costruzione interna di un macchinario sostenendo complessivamente costi per €40.000,00.

Nell'esercizio n+1 la società sostiene i seguenti ulteriori costi:

- materie prime dirette	€	200.000,00	
- ammortamenti diretti	€	10.000,00	
- costo manodopera diretta	€	50.000,00	
- costo manodopera indiretta	€	20.000,00	
- costi amministrativi	€	30.000,00	
- oneri finanziari	€	25.000,00	(di cui €15.000,00 derivanti dall'esposizione generale dell'azienda)
- forza motrice	€	2.000,00	

Premesso che il macchinario, a cui è attribuita una durata economica pari a 10 anni, viene ultimato ed entra in funzione nello stesso esercizio n+1, si riportino:

- a) le rilevazioni contabili relative all'esercizio n, con la relativa rappresentazione in bilancio;
- b) le rilevazioni contabili relative all'esercizio n+1, con la relativa rappresentazione in bilancio, tenendo conto che la procedura di ammortamento svolta risulta quella basata sul metodo a quote costanti.

Al 31/12/n+4, prima ancora di procedere alla chiusura dei conti, gli amministratori, procedono alla verifica del valore del suddetto macchinario, considerando che:

- il valore di mercato è pari a €120.000,00
- il valore d'uso è pari a €150.000,00

Con riferimento a quest'ultima operazione, il candidato riporti le scritture contabili e la relativa rappresentazione in bilancio.

2. giorno

1) Esponga brevemente il candidato i principi che regolano il contratto di trasferimento della proprietà di un'azienda societaria, avendo particolare riguardo al problema della forma giuridica. Predisponga poi un contratto di vendita di azienda (istituita il 1° gennaio 1995), previa compilazione della situazione patrimoniale e ipotizzando che la stessa abbia rapporti pendenti anche di lavoro, debiti (nei confronti dei dipendenti e fornitori) e crediti, posseda avviamento (che il candidato quantificherà secondo le regole vigenti), nonché immobilizzazioni materiali e immateriali; s'ipotizzi altresì che il cedente intenda farsi esclusivamente carico dell'obbligazione di estinguere i debiti col Fisco e con gli enti previdenziali e assistenziali, dando adeguata malleva al cessionario, con idonea garanzia anche per il pagamento dei debiti non ancora appalesati.

Illustri il candidato il regime fiscale del contratto sia per il cedente che per il cessionario e le pratiche amministrative necessarie per garantire la estinzione della società cedente.

2) In caso di accertamento fiscale da parte dell'Agenzia delle Entrate il candidato esponga tutti gli strumenti, sia giudiziali che amministrativi, previsti dalla legge per definire l'accertamento nel modo più vantaggioso per il contribuente.

Predisponga poi il candidato un ricorso sia per la società che per i singoli soci alla Commissione Tributaria Provinciale, ipotizzando che a una società di persone (con due soci titolari rispettivamente di una quota del 60% e del 40%) sia stato notificato un avviso di accertamento con il quale è stato determinato il maggior reddito d'impresa in via induttiva nei modi e nei termini previsti dall'art. 39 del DPR 600/73.

3) Esponga brevemente il candidato il procedimento di approvazione del piano di riparto nel fallimento e i criteri che il curatore deve seguire nella sua predisposizione.

Compili poi un piano di riparto, ipotizzando:

che dalla liquidazione dell'attivo fallimentare sia stata ricavata la somma complessiva di €1.200.000, di cui €300.000 dalla vendita dell'immobile A, €600.000, dalla vendita dell'immobile B, €50.000 dalla vendita di un macchinario, €50.000 dal recupero crediti, €100.000 dalla vendita di beni mobili, €100.000 dall'utile sperimento di revocatorie fallimentari;

che il passivo fallimentare sia costituito dal credito di €300.000 della Banca X garantito da ipoteca iscritta sull'immobile A, dal credito dei lavoratori subordinati Caio, Sempronio e Mevio, titolari ciascuno di un credito di €100.000 privilegiato ex art. 2751 bis n. 1 c.c., dal credito dell'INPS di €100.000 privilegiato ex art. 2753 c.c. per contributi di assicurazione obbligatoria, dal credito di €100.000 privilegiato ex art. 2751 bis n. 1 c.c. dell'INPS surrogatosi ai lavori dipendenti per TFR non pagato, dal credito di €80.000 del venditore del macchinario privilegiato ex art. 2762 c.c., dal credito dello Stato di €200.000 privilegiato ex art. 2752, comma 1, c.c. per tributi diretti, dal credito dei fornitori Rossi, Franchi e Bianchi (ciascuno titolari di un credito chirografario di €100.000), dal credito di €100.000 privilegiato ex art. 2775 bis di

Neri, promissario acquirente dell'immobile A (il curatore durante la procedura si è sciolto dal contratto preliminare che il fallito aveva stipulato con Neri), dai crediti dei professionisti Verdi e Mori, titolari ciascuno di un credito di €50.000 privilegiato ex art. 2751 bis n. 2 c.c., dal credito di y, w, z, titolari ciascuno di un credito chirografario di €100.000.

Le prededuzioni sono state tutte saldate, salvo il compenso del curatore che ammonta a €60.000.

ANNO 2008 1^ SESSIONE (GIUGNO)

1. giorno

1. Dopo aver illustrato i contenuti principali della disciplina bancaria denominata "Basilea 2", il Candidato descriva in dettaglio finalità e metodologia del nuovo sistema dei "rating interni" e analizzi il suo potenziale impatto sulla concessione e sulle condizioni del prestito alle PMI.

Il Candidato contestualizzi la sua discussione ad una Srl sottocapitalizzata e in crisi di mercato ed indichi gli eventuali correttivi da adottare.

2. Dopo aver illustrato la metodologia di analisi delle condizioni di equilibrio gestionale d'impresa attraverso gli indici di bilancio, il Candidato rediga, con dati mancanti a scelta, la situazione patrimoniale e il conto economico in forma sintetica di una Srl operante nel settore industriale che, al 31.12.n, presenta, tra gli altri, i seguenti dati:

- Posizione finanziaria netta a breve negativa
- Perdita di esercizio €75.000
- Patrimonio netto €3.300.000
- ROI 3,5%
- Leverage 3,5

Dopo aver determinato il margine di tesoreria, il capitale circolante netto e gli altri principali indicatori, il Candidato presenti un piano di risanamento con gli opportuni interventi da effettuare sul capitale netto e le relative conseguenze e rediga la situazione patrimoniale e il conto economico preventivo in forma sintetica relativo all'anno n+1.

3. Il Candidato tratti approfonditamente degli aspetti economici, giuridici e degli obblighi contabili della costituzione di una SpA e delle sue diverse forme, soffermandosi in particolare sugli aspetti relativi ai conferimenti in natura.

Successivamente, ipotizzi che, in data 30.6.n, si costituisca la Gamma SpA con capitale sociale sottoscritto alla pari per n. 10.000 azioni dal socio Bianchi, che apporta €100.000 in denaro e per n. 8.000 azioni dal socio Verdi che apporta un immobile valutato €80.000, come da perizia dell'esperto designato dal Tribunale.

Il 25% del conferimento del socio Verdi è vincolato presso la banca, mentre il restante 75% viene versato in un c/c bancario intestato alla Società.

In data 18.11.n, l'amministratore unico provvedere al controllo della valutazione dell'immobile conferito dal socio Verdi e, poiché la revisione porta ad una valutazione di €60.000, viene prospettata al socio l'alternativa di vedere annullata una parte delle azioni, di versare in contanti l'integrazione o di recedere dalla Società.

Sulla base di quanto sopra detto, il Candidato:

- proceda a rilevare in partita doppia le scritture di costituzione della SpA;
- rediga la relazione giurata di stima dell'esperto nominato dal Presidente del

Tribunale;

- rediga le scritture contabili relative alla svalutazione e alle tre ipotesi prospettate al socio Verdi.

2. giorno

1. Dopo aver illustrato i caratteri distintivi esistenti tra accertamento analitico e accertamento induttivo, il Candidato si soffermi sull'accertamento induttivo con particolare riferimento agli studi di settore.
Successivamente, ipotizzi una fattispecie concreta, con dati a scelta, e rediga un ricorso avverso un accertamento dell'amministrazione finanziaria di tipo induttivo, soffermandosi sui termini e sulle modalità procedurali con particolare riferimento all'onere probatorio.
2. Premessi brevi cenni sulle obbligazioni pecuniarie, illustri il Candidato caratteri, tipologia e funzione degli interessi.
Si soffermi in particolare sulle problematiche inerenti agli ineressi nei contratti bancari con particolare riguardo all'anatocismo, al rinvio alle condizioni usualmente praticate sulla piazza e al tasso soglia in tema di usura.
3. Dopo aver trattato brevemente degli obblighi di natura civilistica e fiscale del curatore, il Candidato si soffermi sulla relazione ex art. 33 L.F. evidenziando le principali differenze rispetto alla precedente disciplina.
Ipotizzi, infine, una relazione ex art. 33 con dati e fatti aziendali a scelta di una azienda operante nel settore della grande distribuzione da presentare al Giudice Delegato.

3. giorno

1. Il Candidato supponga di essere stato incaricato di seguire lo start-up di una nuova iniziativa nel settore high-tech. A tal fine, con dati a scelta, dopo aver definito le ipotesi di fondo dell'iniziativa, rediga un business plan triennale comprensivo di situazione patrimoniale, conto economico e flussi finanziari.
2. La Società Gamma nel 2002 ha contratto un mutuo a tasso variabile (Euribor 6m + 1%). Il Candidato identifichi l'eventuale rischio al quale la Società è esposta e proponga un adeguato strumento finanziario di copertura. Infine, identifichi e descriva gli eventuali rischi finanziari derivanti anche da tale nuova posizione ai sensi dell'art. 2428, comma 2, 6-bis e ne illustri gli effetti sotto il profilo contabile.
3. Il Candidato rediga, con dati a scelta, ai sensi dell'art. 2343 e segg. Del CC una relazione di stima relativa al conferimento di una impresa operante nel settore industriale, illustrando nel corpo della medesima relazione peritale le diverse metodologie valutative e soffermandosi su quella utilizzata.

ANNO 2008 2^ SESSIONE (NOVEMBRE)

1. GIORNO

1) Il sig. Rossi, titolare di una ditta individuale operante nel settore industriale, intende trasformare la veste giuridica della sua impresa da ditta individuale in Società a responsabilità limitata.

La situazione patrimoniale della Ditta individuale è la seguente:

ATTIVO:

Cambiali attive:	38.000
Clients:	112.000
Rimanenze finali:	230.000
Impianti:	140.000

Fabbricati: 132.000

PASSIVO:

Fornitori	70.000
Cambiali passive	50.000
Banche	20.000
Fondo svalutazione crediti	10.000
Debitori diversi	20.000
TFR	10.000
Fondo ammortamento impianti	22.000
Fondo ammortamento fabbricati	12.000
<u>Patrimonio netto</u>	<u>438.000</u>
Totale a pareggio	652.000

Il candidato:

- chiarisca nello specifico i percorsi mediante i quali è possibile pervenire alla trasformazione alla luce delle vigenti disposizioni;
- presenti cronologicamente le scritture contabili alla Ditta individuale e della Società di capitali;
- esamini infine gli aspetti fiscali dell'operazione.

2) La società non quotata Alfa ha un capitale sociale di €1.000.000 costituito da n. 10.000 azioni del valore unitario nominale di €100. Il capitale economico è pari a €3.000.000. Il Socio A possiede il 20% ed il Socio B il restante 80%.

Si ipotizzi la richiesta ai due soci di immissione di nuovi mezzi propri per ulteriori €1.000.000 e che il Socio A non disponga di risorse finanziarie per la sottoscrizione dell'aumento di capitale sociale. Il Candidato, dopo aver sinteticamente illustrato le motivazioni che determinano un aumento del capitale sociale nonché le modalità attraverso le quali si concretizza, si soffermi sulle motivazioni di natura economica che determinano l'esclusione e limitazione del diritto di opzione.

Partendo dai dati forniti, determini il numero, il prezzo e l'eventuale sovrapprezzo delle azioni di nuova emissione avendo cura di tutelare il valore economico delle azioni del Socio A.

Infine, rediga e commenti tutte le scritture contabili relative alle operazioni in oggetto.

3) Il Candidato descriva i contenuti e le finalità del documento di "Basilea 2" e definisca in dettaglio la metodologia del sistema di valutazione del rischio di credito dei "rating interni", analizzando il suo potenziale impatto sulle condizioni di accesso al credito delle PMI.

Successivamente, il Candidato ipotizzi una consulenza professionale ad una Srl in crisi di mercato, sottocapitalizzata e con difficoltà finanziaria, che sia stata valutata da una banca con rating pari a CCC, allo scopo di migliorarne il rating nel breve-medio periodo.

2. giorno

1) Dopo aver evidenziato i tratti distintivi delle garanzie personali rispetto a quelle reali, il Candidato si soffermi sulle problematiche inerenti alla fidejussione bancaria ed individui alcuni casi in cui può utilmente essere utilizzata tale garanzia nei confronti degli Enti Pubblici, con particolare riguardo agli Enti Locali, e della Amministrazione finanziaria.

2) Il Candidato, dopo aver commentato i principi giuridici che regolano l'istituto del patto di famiglia, tratti analiticamente la fattispecie del trasferimento delle quote di partecipazione in società di persone.

Nell'ambito della suddetta tipologia di società, analizzi le clausole di garanzia e la determinazione della liquidazione dei familiari.

In ultimo, si soffermi sulla disciplina fiscale applicabile.

3) Il Candidato predisponga una situazione patrimoniale di una società di capitali che, avendone i presupposti, presenta un progetto di ristrutturazione dei debiti con accordo preventivo così come definito all'art. 182-Bis Legge Fallimentare.

3. giorno

1) Dopo aver descritto brevemente le funzioni del rendiconto finanziario nell'ambito del sistema informativo di bilancio, il Candidato predisponga e commenti il rendiconto finanziario in forma scalare per l'anno 2007 facendo riferimento ai dati e alle informazioni fornite in aula.

ATTIVO	2006	2007
Cassa	1.000	1.500
Crediti v/clienti	37.000	94.722
Magazzino	66.000	58.333
Immobilizzazioni	217.000	271.000
(Fondo Amm. Imm.)	-32.000	-55.000
Totale attivo	289.000	370.555

PASSIVO	2006	2007
Capitale sociale	85.000	85.000
Riserve	8.000	16.515
Utile esercizio	13.100	31.597
Fornitori	19.800	12.500
Fondo TFR	24.000	23.600
Debiti per imposte	2.300	21.064
Fondo sval. Crediti	1.800	3.800
Banche	135.000	176.479
Totale passivo	289.000	370.000

CONTO ECONOMICO	2007
Vendite	307.993
Acquisti	-75.000
Costi per servizi	-65.000
Salari e stipendi	-70.000
Variazione magazzino	-7.667
Acc. Fondo sval. Crediti	-2.000
Ammortamento	-23.000
Accant. TFR	-5.600
Reddito operativo	61.733
Oneri finanziari	-9.072
Risultato ante imposte	52.661
Imposte	-21.064
Utile di esercizio	31.597

2) Il candidato definisca il significato di marchio nel patrimonio aziendale e ne illustri i modelli di valutazione monetaria. Puntualizzi, infine, il metodo del premium price e le relative modalità applicative.

3) Il candidato rediga il ricorso avverso ad *avviso di accertamento analitico* inviato all'agenzia delle entrate per accertamento di maggiore reddito e recuperi di maggiori imposte dirette ed indirette, sulla scorta delle contestazioni di seguito riportate:

Svalutazione di magazzino: dal controllo delle scritture ausiliari di magazzino è risultato che la società non ha conservato, ovvero non è stata in grado di esibire i documenti idonei a giustificare gli scostamenti delle giacenze con le scritture contabili. Malgrado le motivazioni adottate in sede di verifica, secondo cui trattasi di merce ad alta deperibilità, non possono essere riconosciuti oneri senza i relativi documenti giustificativi. Pertanto verbalizzanti hanno induttivamente determinato..... ;

Conto sopravvenienze passive: l'importo riferito alla perdita su crediti vantati nei confronti della società non viene riconosciuto in quanto la parte non ha dimostrato che il debitore era insolvente e che aveva iniziato l'azione di recupero. L'atto di transazione, ai sensi dell'art. 1965 de c.c., una rinuncia al credito che come tale non è deducibile;

Oneri straordinari: si recupera a tassazione l'importo in quanto la parte non è stata in grado di esibire la documentazione relativa ai costi imputati violando il disposto di cui l'art. 75 comma 4 del TUIR 917/ 86;

Ratei attivi: la società ha contabilizzato nell'anno i premi liquidati dai fornitori per gli acquisti effettuati nel corso dell'esercizio precedente ed a fronte del rateo effettivo nel bilancio sono affluiti premi da fornitori in meno. Al fine di evitare la doppia imposizione non si proceda al recupero dell'imposta IRPEG ma avendo la società violato il principio della competenza si applica la sanzione per infedele dichiarazione;

Manutenzione automezzi: non viene riconosciuta la deducibilità delle spese per manutenzione e riparazione in quanto la parte non ha dimostrato di aver imputato ad incremento del costo del bene né di averle dedotte nel limite del 5% del costo complessivo dei beni ammortizzabili;

Consulenze: non viene riconosciuta la deducibilità del costo della parcella per progettazione in quanto tale importo doveva essere portato ad incremento del costo dell'immobile a cui si riferisce;

Ammortamento materiali: si recupera a tassazione in quanto quota di ammortamento riguardante mobili d'ufficio acquistati nel corso dell'esercizio ed ammortizzati con coefficiente interno invece della metà così come previsto dalla norma;

Cessioni all'esportazione: dall'esame delle fatture emesse nei confronti del cliente extra comunitario è emerso che le stesse sono sprovviste del timbro doganale d'uscita e pertanto si considerano imponibili;

Violazione dell'obbligo di registrazione della dichiarazione d'intento: la società ha omesso di registrare la dichiarazione d'intento ex art. 1 DL 476/83;

Cessioni intracomunitarie: la società ha intrattenuto rapporti commerciali con soggetti comunitari la cui partita iva risulta cessata.