

PRIMA PROVA SCRITTA

Traccia 1

La società XYZ S.p.A. adotta un programma di sviluppo che, nel tempo, prevede l'adozione delle seguenti azioni:

a) cessione e retrolocazione finanziaria (sale and lease back) di una porzione dello stabilimento di produzione

L'immobile ceduto presenta nel bilancio dell'anno 200X i seguenti dati:

- costo attribuito al fabbricato euro 1.800.000
- costo attribuito all'area fabbricabile euro 200.000 (valore d'atto)
- fondo ammortamento del fabbricato euro 600.000 (calcolato sull'intero costo ante separazione contabile)
- costo attribuito agli impianti fissi euro 300.000
- fondo ammortamento degli impianti fissi euro 200.000

Nell'anno 200x+1 si registrano i seguenti fatti aziendali:

- valore di cessione euro 2.500.000
- accensione (01 aprile) leasing ventennale, valore di riscatto 25.000, versamento di canoni anticipati (maxicanone) di euro 500.000, n° 40 canoni semestrali anticipati di euro 80.000 ciascuno
- pagamento canoni scaduti: 1°) capitale 29.500, interessi 50.500; 2°) capitale 30.500, interessi 49.500.

b) costruzione di un nuovo capannone (su area di proprietà) da destinare a nuova linea di produzione

La costruzione del nuovo stabilimento presenta i seguenti dati:

- valore complessivo della costruzione nell'anno 200x+1 euro 3.500.000 su area di proprietà
- finanziamento nell'anno 200x+1 con mezzi derivanti dall'operazione sub a) e, per la differenza, mediante accensione (01 aprile) di mutuo decennale, n° 20 canoni semestrali di euro 114.000 ciascuno
- pagamento nell'anno 200x+1 rate così composte: 1°) capitale 76.000 interessi 38.000; 2°) capitale 78.000, interessi 36.000
- pagamento nell'anno 200x+2 rate così composte: 3°) capitale 79.500, interessi 34.500; 4°) capitale 81.000, interessi 33.000.

c) ottenimento di un contributo in conto impianti su acquisto di macchinari per nuova linea

Il nuovo stabilimento viene completato con i seguenti investimenti:

- macchinari per euro 600.000 (pagamento differito all'anno 200x+1)
- inizio utilizzo anno 2000x+1
- concessione anno 200x+1 contributo in conto impianti di euro 240.000, liquidazione anno 200x+2

d) ottenimento di un credito di imposta per spese di innovazione/ricerca e sviluppo

Nell'anno 200x+1 vengono sviluppati diversi progetti: 1) studio, prototipazione, sviluppo e sperimentazione di nuove soluzioni tecniche e funzionali di nuovi prodotti; 2) installazione di nuove attrezzature per la produzione e completamento dell'allestimento del nuovo stabilimento; 3) certificazione e riorganizzazione aziendale.

I costi sostenuti sono stati:

- costi per personale diretto impiegato in attività di innovazione / ricerca e sviluppo per euro 400.000
- spese generali per attività di innovazione / ricerca e sviluppo pari al 10% del costo per personale
- costi per consulenze ed acquisizioni di conoscenze in relazione all'attività di innovazione / ricerca e sviluppo per euro 60.000

Nell'anno 200x+1 è riconosciuto un credito di imposta pari al 10% del costo complessivo sostenuto, utilizzabile nell'esercizio 200x+2.

1. Il vantaggio competitivo è fondato sulla capacità di sviluppare l'innovazione, principalmente di prodotto e di processo. Lo sviluppo di progetti innovativi richiede però uno sforzo commisurato alla portata del progetto, in termini sia di competenze, sia di risorse materiali e immateriali a supporto delle attività di ricerca e sviluppo. Il candidato definisca sinteticamente i concetti di innovazione radicale e innovazione incrementale analizzandone le esigenze in termini di risorse e l'impatto sulle competenze;
2. Il candidato illustri sinteticamente le caratteristiche del contratto di sale and lease-back, con particolare riferimento agli aspetti contabili;
3. Il candidato completi il bilancio dell'esercizio dell'anno 200x+1 con le opportune scritture di assestamento e di rettifica, determini le imposte correnti e differite privilegiando opzioni di massima convenienza fiscale e finanziaria, integrando le operazioni con brevi commenti esplicativi;
4. Il candidato rediga il commento delle voci "Immobilizzazioni materiali", "Riscotti attivi e passivi", "Imposte differite" nella Nota Integrativa del Bilancio dell'esercizio 200x+1.

Traccia 2

(1)

Un dottore commercialista è stato incaricato di redigere la perizia di stima ex art. 2465 I comma c.c., con riferimento al conferimento di una azienda operante nel settore del commercio di macchine per la lavorazione del ferro.

Il candidato, dopo aver illustrato la norma in materia di conferimento, proceda alla valutazione dell'azienda ed alla stesura della relazione di stima sulla base della situazione patrimoniale sotto indicata.

ATTIVO	€
B) Immobilizzazioni	
I. Immateriali	100.000
- avviamento	100.000
II. Materiali	1.000.000
- immobili strumentali	650.000
- attrezzature	350.000
III. Finanziarie	50.000
C) Attivo circolante	
I. Rimanenze	300.000
II. Crediti	1.000.000
IV. Disponibilità liquide	100.000
- depositi bancari	100.000
PASSIVO	€
A) Patrimonio netto	250.000
B) Fondi per rischi ed oneri	200.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	300.000
D) Debiti	1.800.000

(2)

Dopo una sintetica definizione civile e soprattutto fiscale di impresa familiare, tratti il candidato, anche con esempi numerici, il conferimento di un'impresa familiare, composta dal titolare e da un collaboratore, in una costituenda società di capitali (s.r.l.) con soci gli stessi soggetti.

Evidenzi pertanto i passaggi contabili e civili e tratti gli aspetti impositivi (diretti ed indiretti); in particolare, ai fini fiscali, si suggeriscano eventuali soluzioni agevolative.

(3)

Le forme organizzative d'impresa affrontano in maniera diversa i problemi di coordinamento delle competenze e di delega del potere. Definire sinteticamente la forma organizzativa funzionale classica individuandone

- a. il criterio di ripartizione delle risorse
- b. i principali punti di forza e di debolezza.

Dire in particolare se è una struttura in grado di valorizzare la gestione dei processi aziendali e motivare la risposta.

Traccia 3

(1)

Il candidato illustri le principali peculiarità e differenze tra la scissione proporzionale e non proporzionale; illustri inoltre, dal punto di vista economico-gestionale, con opportune rappresentazioni numeriche, la convenienza o meno nell'utilizzo dell'operazione di scissione rispetto alle altre tipiche operazioni straordinarie per il trasferimento di azienda e/o beni.

(2)

I sistemi produttivi sono in bilico tra le opposte strategie di *make to stock* (produzione per il magazzino) e *make to order* (produzione su ordine). Indicare le principali differenze tra le suddette strategie produttive in termini di:

- i. Formazione di scorte
- ii. Tempi di risposta al cliente
- iii. Qualità
- iv. Caratteristiche del prodotto (standardizzazione vs. differenziazione)