

**ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE DELL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA  
SECONDA SESSIONE 2018**

**PRIMA PROVA SCRITTA  
TEMA N. 1**

- A) Il candidato, sulla base del bilancio consolidato IFRS riportato nell'Allegato A, proceda ad effettuare:
- il calcolo dell'indipendenza finanziaria nelle sue differenti configurazioni per entrambi gli anni esplicitando in maniera chiara le formule utilizzate per il calcolo ed i relativi valori;
  - commentare gli indicatori di cui sopra, mettendo in luce anche le diversità interpretative tra le varie configurazioni.
- B) Successivamente, dopo aver illustrato il principio della derivazione rafforzata e il relativo ambito applicativo, il candidato proceda al calcolo della fiscalità corrente e differita della sola IRES dell'esercizio 2018 tenendo conto, oltre a quanto sotto riportato, che nel 2018 la società ha provveduto al pagamento del compenso amministratori di competenza del 2017.

<b>2017</b>	
Risultato ante imposte da conto economico	360.000
Compensi ad amministratori deliberati ma non corrisposti	90.000
<b>2018</b>	
Risultato ante imposte da conto economico	900.000
Compensi ad amministratori deliberati ma non corrisposti	120.000
Ammortamenti eccedenti gli ammortamenti ordinari	40.000
Plusvalenze rateizzabili in 5 esercizi	300.000
Ricavi non imponibili (plusvalenze esenti)	60.000

The image shows several handwritten signatures in blue, black, and green ink, likely representing the candidate or examiners. The signatures are stylized and appear to be written over a faint background of text or a grid.

Allegato A

Situazione Patrimoniale - Finanziaria Consolidata

(euro migliaia)	Dati al 31.12.2017	Di cui verso parti correlate	Dati al 31.12.2016	Di cui verso parti correlate
<b>ATTIVITA'</b>				
<b>Attività non correnti</b>				
Immobili, impianti e macchinari	182.957		152.553	
Avviamento	2.883		698	
Immobilizzazioni immateriali	267		171	
Partecipazioni in società valutate con il metodo del Patrimonio Netto	69.332		64.210	
Partecipazioni	387		387	
Altre attività non correnti	806		2.536	
Imposte anticipate	3.212		2.883	
<b>Totale attività non correnti</b>	<b>259.844</b>		<b>223.438</b>	
<b>Attività correnti</b>				
Rimanenze	72.840		69.600	
Crediti commerciali	67.493	1.083	54.905	951
Altre attività correnti	13.275		11.402	
Crediti per imposte correnti	4.590	2.295	2.587	1.235
Disponibilità liquide e mezzi equivalenti	31.686		59.361	
<b>Totale attività correnti</b>	<b>189.884</b>		<b>197.855</b>	
<b>TOTALE ATTIVITA'</b>	<b>449.728</b>		<b>421.293</b>	
<b>PATRIMONIO NETTO E PASSIVITA'</b>				
<b>PATRIMONIO NETTO</b>				
Capitale sociale	8.800		8.800	
Riserve	34.419		35.521	
Acquisto azioni proprie	(2.073)		(5.027)	
Utili a nuovo e risultato del periodo	96.545		118.851	
Altri componenti del patrimonio netto	39.874		(2.626)	
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO DI GRUPPO</b>	<b>177.565</b>		<b>155.519</b>	
<b>PATRIMONIO NETTO DI TERZI</b>	<b>(496)</b>		<b>---</b>	
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>177.069</b>		<b>155.519</b>	
<b>PASSIVITA'</b>				
<b>Passività non correnti</b>				
Fondi per rischi ed oneri	4.377		3.541	
Benefici successivi alla cessazione del rapporto di lavoro	5.405		5.164	
Finanziamenti a medio lungo termine	124.608		87.579	
Altre passività non correnti	2.965		3.528	
Fondo imposte differite	2.225		2.316	
<b>Totale passività non correnti</b>	<b>139.580</b>		<b>102.128</b>	
<b>Passività correnti</b>				
Debiti verso banche e quota corrente dei finanziamenti a medio-lungo termine	60.245		96.271	
Debiti commerciali e altri	53.401	1.114	50.033	728
Altre passività correnti	18.747		16.606	
Debiti per imposte correnti	686		736	533
<b>Totale passività correnti</b>	<b>133.079</b>		<b>163.646</b>	
<b>TOTALE PASSIVITA'</b>	<b>272.659</b>		<b>265.774</b>	
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO E PASSIVITA'</b>	<b>449.728</b>		<b>421.293</b>	

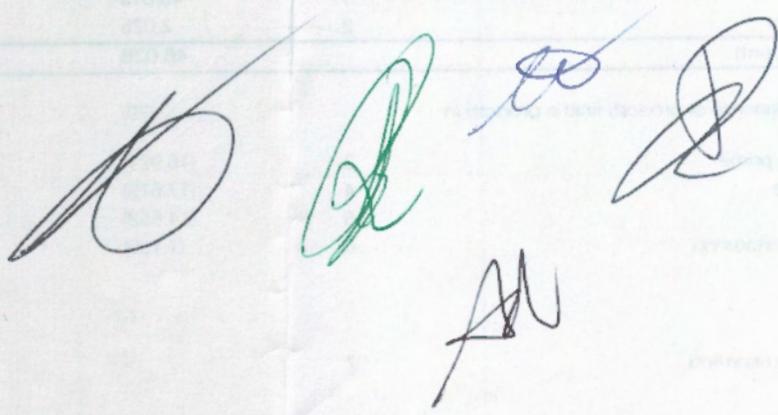
ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE DELL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA  
SECONDA SESSIONE 2018

PRIMA PROVA SCRITTA

TEMA N. 2

- A) Il candidato, sulla base del bilancio consolidato IFRS riportato nell'Allegato A, proceda ad effettuare:
- il calcolo del cash flow operativo, del cash flow complessivo e del cash flow netto per entrambi gli anni esplicitando in maniera chiara la formula utilizzata per il calcolo ed i relativi valori considerando che nel 2018 sono stati distribuiti dividendi per Euro 1.023.000 (Euro 2.045.000 nel 2017);
  - il commento degli indicatori di cui sopra.
- B) Successivamente, dopo aver illustrato il ruolo della fiscalità corrente, differita ed anticipata nel bilancio d'esercizio redatto secondo le regole del Codice Civile, si proceda a determinare la fiscalità corrente e differita della sola IRES dell'esercizio 2018 con riferimento ai dati sotto riportati.

<b>2017</b>	
Risultato ante imposte da conto economico	540.000
Compensi ad amministratori deliberati e non corrisposti	135.000
<b>2018</b>	
Risultato ante imposte da conto economico	900.000
Spese di manutenzione eccedenti il 5% del costo complessivo di tutti i beni	180.000
Ammortamenti eccedenti gli ammortamenti ordinari	60.000
Svalutazione macchinari	140.000
Plusvalenze rateizzabili in 5 esercizi	300.000



## Allegato A

Migliaia di euro	Note	31 dicembre 2017	31 dicembre 2016
<b>ATTIVO</b>			
- Immobili, impianti e macchinari	11	11.267	10.452
- Immobilizzazioni immateriali	12	1.758	1.338
- Partecipazioni	13	16	16
- Altri crediti e attività non correnti	14	759	968
- Attività per imposte anticipate	9	738	850
<b>TOTALE ATTIVITA' NON CORRENTI</b>		<b>14.538</b>	<b>13.625</b>
- Rimanenze	15	17.846	19.375
- Crediti commerciali	16	14.339	14.797
- Crediti per imposte correnti	17	298	664
- Altri crediti e attività correnti	17	965	933
- Altre attività finanziarie correnti	18	-	-
- Disponibilità liquide e mezzi equivalenti	19	11.520	8.925
<b>TOTALE ATTIVITA' CORRENTI</b>		<b>44.967</b>	<b>44.694</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>		<b>59.505</b>	<b>58.319</b>
<b>PASSIVO</b>			
<b>PATRIMONIO NETTO:</b>			
- Capitale emesso e riserve attribuibili ai soci della controllante		11.419	16.867
- Interessenze di pertinenza di terzi		1.905	2.071
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO CONSOLIDATO</b>	20	<b>13.324</b>	<b>18.938</b>
- Altri debiti e passività non correnti	21	402	89
- Trattamento di fine rapporto	22	2.292	2.330
- Passività per imposte differite	9	47	51
- Fondi per rischi ed oneri	28	22	39
- Altre passività finanziarie non correnti	23	66	23
- Passività finanziarie non correnti	24	11.294	11.697
<b>TOTALE PASSIVITA' NON CORRENTI</b>		<b>14.123</b>	<b>14.229</b>
- Passività finanziarie correnti	24	6.329	4.419
- Altre passività finanziarie correnti	25	-	198
- Debiti commerciali	26	9.928	10.095
- Debiti per imposte correnti	27	1.743	1.021
- Altri debiti e passività correnti	27	12.960	7.966
- Fondi per rischi ed oneri	28	1.098	1.453
<b>TOTALE PASSIVITA' CORRENTI</b>		<b>32.058</b>	<b>25.152</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>		<b>59.505</b>	<b>58.319</b>

Migliaia di euro	Note	Esercizio 2017	Esercizio 2016
- Vendite nette	1	46.013	58.850
- Altri ricavi e proventi	2	2.025	1.634
<b>- Totale ricavi e proventi</b>		<b>48.038</b>	<b>60.483</b>
- Variazione delle rimanenze di prodotti finiti e prodotti in corso di lavorazione		(79)	(866)
- Consumi di materie prime	3	(16.924)	(20.325)
- Costo del personale	4	(17.619)	(17.407)
- Altri costi operativi	5	(14.652)	(17.621)
- Svalutazioni e ammortamenti	6	(1.156)	(828)
- Proventi (Oneri) non ricorrenti	7	-	-
- Proventi (Oneri) finanziari	8	(34)	(218)
<b>- Utile/(perdita) prima delle imposte</b>		<b>(2.425)</b>	<b>3.218</b>
- Imposte sul reddito	9	(673)	(775)
<b>- Utile/(perdita) delle attività in continuità</b>		<b>(3.098)</b>	<b>2.443</b>
- Utile/(perdita) delle attività discontinue		-	-
<b>- Utile/(perdita) dell'esercizio</b>		<b>(3.098)</b>	<b>2.443</b>
<b>Utile/(perdita) dell'esercizio attribuibile a:</b>			
Soci della controllante		(3.066)	2.462
Interessenze di pertinenza di terzi		(32)	(19)

ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE DELL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA  
SECONDA SESSIONE 2018

PRIMA PROVA SCRITTA  
TEMA N. 3

- A) Il candidato, sulla base del bilancio consolidato IFRS riportato nell'Allegato A, proceda ad effettuare:
- il calcolo degli indicatori di sostenibilità dei debiti finanziari per entrambi gli anni esplicitando in maniera chiara le formule utilizzate per il calcolo e i relativi valori;
  - il commento degli indicatori di cui sopra.
- B) Il candidato, dopo aver analizzato il tema della fiscalità anticipata sulle perdite fiscali focalizzandosi sui requisiti per l'iscrizione iniziale e le relative conseguente applicative, proceda ad illustrare il comportamento da seguire nel 2018 e nel 2019, indicando le scritture contabili d'esercizio e predisponendo uno stato patrimoniale e un conto economico relativamente alle sole voci interessate per l'annualità 2018 e 2019 con riferimento ai dati sotto riportati.

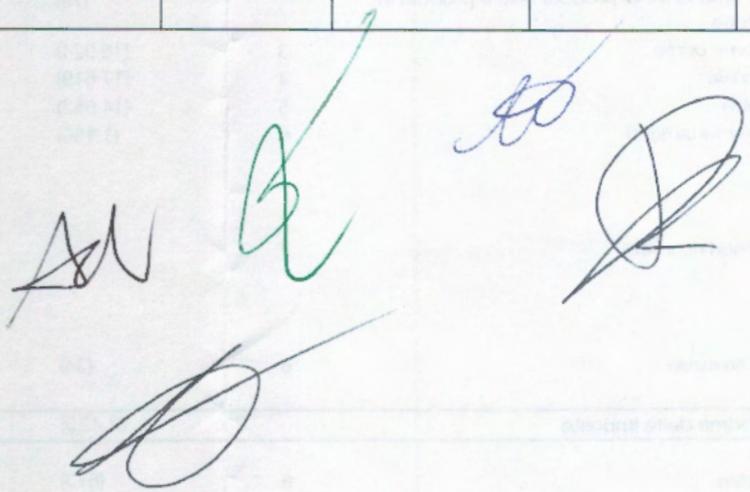
Nel 2018 la Alfa S.p.A. presenta una perdita fiscale pari a 600.000 Euro.

La proiezione dei risultati fiscali dei successivi cinque esercizi prevede i seguenti imponibili fiscali:

<i>Esercizi</i>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Reddito imponibile	780.000	126.000	180.000	240.000	300.000

Nel 2019, a consuntivo, la perdita fiscale determinatasi è pari a Euro 960.000. Dato l'evolversi della situazione economico-finanziaria, la pianificazione fiscale viene aggiornata, così come riportata di seguito.

<i>Esercizi</i>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Reddito imponibile	-60.000	-126.000	-60.000	180.000	270.000



## Allegato A

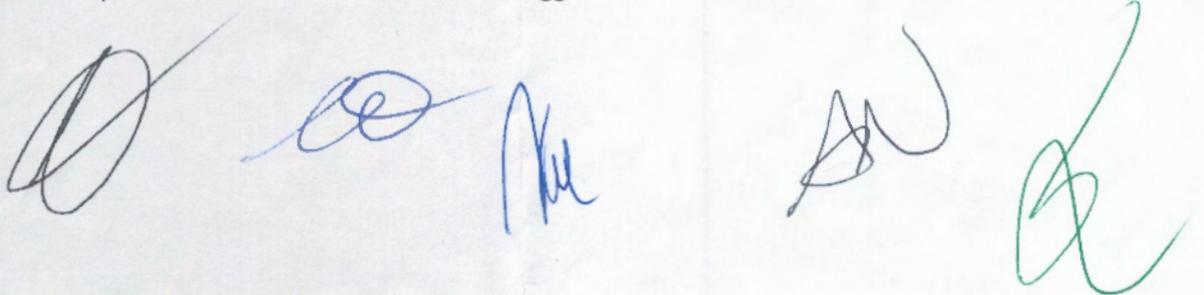
Migliaia di euro	Note	31 dicembre 2017	31 dicembre 2016
<b>ATTIVO</b>			
- Immobili, impianti e macchinari	11	11.267	10.452
- Immobilizzazioni immateriali	12	1.758	1.338
- Partecipazioni	13	16	16
- Altri crediti e attività non correnti	14	759	968
- Attività per imposte anticipate	9	738	850
<b>TOTALE ATTIVITA' NON CORRENTI</b>		<b>14.538</b>	<b>13.625</b>
- Rimanenze	15	17.846	19.375
- Crediti commerciali	16	14.339	14.797
- Crediti per imposte correnti	17	298	664
- Altri crediti e attività correnti	17	965	933
- Altre attività finanziarie correnti	18	-	-
- Disponibilità liquide e mezzi equivalenti	19	11.520	8.925
<b>TOTALE ATTIVITA' CORRENTI</b>		<b>44.967</b>	<b>44.694</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>		<b>59.505</b>	<b>58.319</b>
<b>PASSIVO</b>			
<b>PATRIMONIO NETTO:</b>			
- Capitale emesso e riserve attribuibili ai soci della controllante		11.419	16.867
- Interessenze di pertinenza di terzi		1.905	2.071
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO CONSOLIDATO</b>	<b>20</b>	<b>13.324</b>	<b>18.938</b>
- Altri debiti e passività non correnti	21	402	89
- Trattamento di fine rapporto	22	2.292	2.330
- Passività per imposte differite	9	47	51
- Fondi per rischi ed oneri	28	22	39
- Altre passività finanziarie non correnti	23	66	23
- Passività finanziarie non correnti	24	11.294	11.697
<b>TOTALE PASSIVITA' NON CORRENTI</b>		<b>14.123</b>	<b>14.229</b>
- Passività finanziarie correnti	24	6.329	4.419
- Altre passività finanziarie correnti	25	-	198
- Debiti commerciali	26	9.928	10.095
- Debiti per imposte correnti	27	1.743	1.021
- Altri debiti e passività correnti	27	12.960	7.966
- Fondi per rischi ed oneri	28	1.098	1.453
<b>TOTALE PASSIVITA' CORRENTI</b>		<b>32.058</b>	<b>25.152</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>		<b>59.505</b>	<b>58.319</b>

Migliaia di euro	Note	Esercizio 2017	Esercizio 2016
- Vendite nette	1	46.013	58.850
- Altri ricavi e proventi	2	2.025	1.634
<b>- Totale ricavi e proventi</b>		<b>48.038</b>	<b>60.483</b>
- Variazione delle rimanenze di prodotti finiti e prodotti in corso di lavorazione		(79)	(866)
- Consumi di materie prime	3	(16.924)	(20.325)
- Costo del personale	4	(17.619)	(17.407)
- Altri costi operativi	5	(14.652)	(17.621)
- Svalutazioni e ammortamenti	6	(1.156)	(828)
- Proventi (Oneri) non ricorrenti	7	-	-
- Proventi (Oneri) finanziari	8	(34)	(218)
<b>-Utile/(perdita) prima delle imposte</b>		<b>(2.425)</b>	<b>3.218</b>
-Imposte sul reddito	9	(673)	(775)
<b>-Utile/(perdita) delle attività in continuità</b>		<b>(3.098)</b>	<b>2.443</b>
- Utile/(perdita) delle attività discontinue		-	-
<b>-Utile/(perdita) dell'esercizio</b>		<b>(3.098)</b>	<b>2.443</b>
<b>Utile/(perdita) dell'esercizio attribuibile a:</b>			
Soci della controllante		(3.066)	2.462
Interessenze di pertinenza di terzi		(32)	(19)

ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE DELL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA  
SECONDA SESSIONE 2018

SECONDA PROVA SCRITTA  
TEMA N. 1

- A) Il candidato illustri l'iter di formazione ed approvazione del bilancio di esercizio di una società per azioni dotata di collegio sindacale (incaricato anche della revisione legale) e rediga il verbale del consiglio di amministrazione di approvazione del progetto di bilancio e il verbale di assemblea di approvazione del bilancio.
- B) Il candidato, dopo aver illustrato le fattispecie di aumento del capitale sociale di Srl, descriva gli adempimenti e commenti un'ipotesi di aumento di capitale riservato a soci terzi.
- C) Il candidato illustri l'applicazione dell'IVA alle ipotesi di cessione di fabbricati strumentali nelle seguenti ipotesi:
- Cessione da parte di impresa costruttrice;
  - Cessione da parte di impresa non costruttrice.
- D) Il candidato illustri le modalità di determinazione del reddito in una impresa in regime di contabilità semplificata
- E) Il candidato illustri quali sono le procedure concorsuali a cui può accedere un'impresa in stato di crisi o in stato di insolvenza focalizzando l'attenzione sui principali elementi caratterizzanti i diversi istituti; il candidato indichi altresì le procedure concorsuali riservate ai soggetti non fallibili.

The image shows five handwritten signatures in various colors (black, blue, and green) arranged horizontally across the page. The signatures are stylized and appear to be initials or names written in cursive.

ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE DELL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA

SECONDA SESSIONE 2018

SECONDA PROVA SCRITTA

TEMA N. 2

- A) Il candidato illustri gli istituti dell'accertamento con adesione e della mediazione tributaria precisando le relative modalità applicative.
- B) Il candidato illustri gli adempimenti in materia di IVA per un contribuente che esercita l'attività di commercio al dettaglio.
- C) Il candidato rediga un verbale della riunione del collegio sindacale (non incaricato della revisione legale) che si soffermi in particolar modo sulla verifica dell'adeguatezza degli assetti organizzativi e dei controlli interni.
- D) Il candidato illustri gli aspetti civilistici e fiscali del contratto di affitto d'azienda.
- E) il candidato indichi quali siano i vantaggi per un'impresa che si avvale tra i diversi strumenti di composizione della crisi del piano di risanamento di cui all'art. 67., co. 3, lett. d, con particolare riguardo all'esonero da revocatoria.

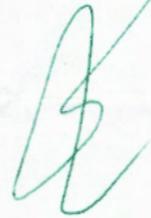
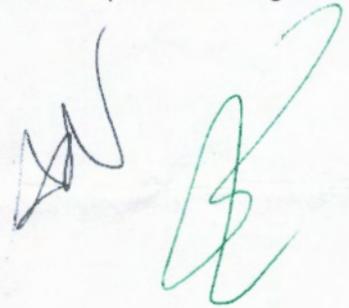
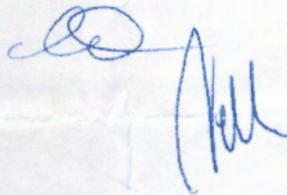
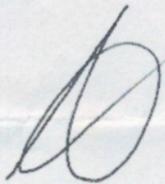
The image shows five handwritten signatures in blue and green ink, arranged horizontally across the middle of the page. From left to right: a large, stylized signature in blue; a smaller, more compact signature in blue; a signature in blue that appears to start with 'M'; a signature in blue that appears to start with 'AN'; and a signature in green that appears to start with 'B'.

SECONDA SESSIONE 2018

SECONDA PROVA SCRITTA

TEMA N. 3

- A) Il candidato analizzi il regime di tassazione ai fini delle imposte sui redditi e dell'imposta di registro delle locazioni immobiliari nelle seguenti ipotesi:
- Immobile abitativo, locatore persona fisica;
  - Immobile abitativo, locatore impresa non costruttrice.
- B) Il candidato, attraverso opportune esemplificazioni, orienti un ipotetico cliente nella scelta della veste societaria più idonea allo svolgimento di un'attività imprenditoriale, tenuto conto delle dimensioni e degli aspetti di rischio aziendale e con particolare riferimento ai profili di responsabilità della società e dei soci verso i terzi.
- C) Il candidato illustri le modalità di costituzione di una *start up* innovativa, i requisiti per il riconoscimento della natura della stessa e le agevolazioni fiscali previste sia per la società, sia per i soci conferenti il capitale sociale.
- D) Il candidato illustri gli adempimenti e gli obblighi dell'esportatore abituale con riferimento sia al cedente, sia al cessionario.
- E) Il candidato, premessi alcuni cenni sugli effetti prenotativi del concordato in bianco, esponga quali possono essere i possibili contenuti del piano concordatario anche sotto il profilo della sua qualificazione giuridica.



ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE DELL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA  
SECONDA SESSIONE 2018

TERZA PROVA SCRITTA

TEMA N. 1

Per ciascuna operazione riportata di seguito, il candidato proceda ad effettuare le scritture contabili d'esercizio e di chiusura relative all'annualità 2018, nonché a redigere lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e la nota integrativa al 31.12.2018 (limitatamente alle voci movimentate e per singolo punto) secondo le regole del Codice Civile, illustrando anche le implicazioni civilistiche, contabili e fiscali (si ipotizzino gli eventuali dati mancanti). **Ogni punto è indipendente e pertanto deve essere considerato singolarmente:**

1. L'impresa Alfa opera nel settore dell'arredo e si occupa della produzione di cucine. Nel corso del 2018, a fronte dell'ingresso nel business della produzione di arredo da bagno, settore mai fornito prima, sostiene costi di pubblicità pari a 50.000 Euro. Tale attività consentirà all'impresa un'importante espansione della precedente attività e un conseguente accrescimento dell'attività operativa, così come dimostrato dal piano economico della società.
2. La società ha acquistato una partecipazione del 20% nell'impresa Beta in data 1/1/2018. Il costo di acquisto della partecipazione è pari a 200.000 Euro a fronte di un patrimonio netto alla data di acquisizione (coincidente con il patrimonio netto a valori correnti) pari a 800.000 Euro. Al 31/12/2018 la società Beta chiude con un risultato netto pari a 10.000 Euro. La società Alfa decide di valutare la partecipazione con il metodo del patrimonio netto. Eventuali ammortamenti devono essere ipotizzati al 10%.
3. La società COM ha in essere una commessa con le seguenti caratteristiche:

Inizio commessa	Marzo 2017
Corrispettivo pattuito	500.000
Costi sostenuti nel 2017	100.000
Costi sostenuti nel 2018	150.000
Costi previsti per il 2019	150.000
Consegna della commessa	Novembre 2019

La società valuta le commesse al 31/12/2018 secondo il criterio della percentuale di completamento. Nell'esercizio 2018 i costi effettivamente sostenuti ammontano a 200.000 Euro. Restano confermati i costi 2019.

4. La società ha stipulato un finanziamento di 100.000 Euro con rimborso a rate annuale, tasso nominale 3%, costi iniziali 7.000 Euro, il cui piano di ammortamento è il seguente:

	RATA	CAPITALE	INTERESSE	DEBITO
01/01/2018	-100.000,00 €			
31/12/2018	35.353,04 €	32.358,53 €	2.994,50 €	67.641,47 €
31/12/2019	35.353,04 €	33.321,86 €	2.031,17 €	34.319,60 €
31/12/2020	35.353,04 €	34.319,60 €	1.033,43 €	-0,00 €

Dopo aver scelto il tasso di interesse effettivo tra i seguenti: 6,88 % e 2,23%, si proceda a rilevare il debito sopra riportato in ipotesi di costi iniziali considerati rilevanti dagli amministratori.

5. Nel 2017 la società DERI ha sottoscritto un derivato con finalità di copertura che però ha deciso di non contabilizzare con le regole dell'*hedge accounting*. Al momento della rilevazione iniziale il *fair value* del derivato è nullo e non vi sono esborsi finanziari. Al 31/12/2017 il derivato presentava un *fair value* negativo di 40.000 Euro. Nel 2018 il derivato si estingue e viene regolato tramite conto corrente. Al momento del regolamento finale presenta un *fair value* negativo di 50.000 Euro.
6. Nel 2017 i legali della società PRATI hanno stimato come probabile la sconfitta in una causa legale che la società PRATI ha in essere con un proprio cliente, stimando i costi da sostenere pari a 200.000 Euro. Nel corso del 2018 la società PRATI ha vinto la causa.

7. In data 1/8/2018 la società Alfa ha acquistato l'80% delle partecipazioni della società Beta sostenendo un costo pari a 7.000.000 Euro. Il patrimonio netto contabile dell'impresa Beta all'1/1/2018 ammontava a 7.600.000 Euro e il risultato di periodo realizzato dall'impresa Beta (1/1/2018 – 31/07/2018) è pari a 400.000 Euro. Si proceda alla redazione dello stato patrimoniale consolidato D.Lgs. 127/91 limitatamente alle voci interessate tenendo conto che alla data di acquisizione del controllo la società Beta deteneva un terreno il cui valore corrente era di 500.000 più alto del suo valore contabile. Eventuali ammortamenti devono essere ipotizzati al 10%.

8. Si considerino i seguenti dati di stato patrimoniale e conto economico:

Denominazione	2018	2017
Imposte correnti	80.000	75.000
Risultato ante imposte	200.000	170.000
Imposte anticipate	20.000	5.000
Debiti tributari IRES-IRAP	15.000	7.500
Attività per imposte anticipate	25.000	5.000
Fondo imposte differite	3.000	3.000

Si proceda alla determinazione delle seguenti grandezze del rendiconto finanziario 2018 redatto con il metodo indiretto relativamente alle sole voci interessate:

- o Utile (perdita) dell'esercizio prima delle imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione;
- o Altri incassi/(pagamenti);
- o Flusso finanziario dell'attività operativa.

ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE DELL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA  
 SECONDA SESSIONE 2018

TERZA PROVA SCRITTA  
 TEMA N. 2

Per ciascuna operazione riportata di seguito, il candidato proceda ad effettuare le scritture contabili d'esercizio e di chiusura relative all'annualità 2018, nonché a redigere lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e la nota integrativa al 31.12.2018 (limitatamente alle voci movimentate e per singolo punto) secondo le regole del Codice Civile, illustrando anche le implicazioni civilistiche, contabili e fiscali (si ipotizzino gli eventuali dati mancanti). **Ogni punto è indipendente e pertanto deve essere considerato singolarmente:**

1. L'impresa Erre produce carenature in vetro-resina da destinare ai reparti corsa delle diverse case motociclistiche. Nel corso del 2018 sostiene spese di ricerca (in particolare personale dipendente) relative allo studio dell'impatto all'urto del proprio prodotto per un importo di 30.000 Euro. In prossimità della fine dell'esercizio, un'importante casa motociclistica commissiona all'impresa Erre la realizzazione della propria carenatura. I costi sostenuti dall'impresa Erre nel corso del 2018 relativi alla realizzazione del prototipo e degli stampi delle carene ammontano a 60.000 Euro. L'attività sarà ultimata nel 2019, momento in cui inizierà la produzione.
2. La società Gamma in data 1.7.2018 ha acquistato un immobile strumentale del valore di 1.000.000 Euro stipulando un contratto di leasing della durata di 15 anni:
  - o Maxicanone: 200.000 Euro;
  - o 180 canoni del valore di 5.000 Euro;
  - o Vita utile: 50 anni.
 Inoltre, si procede a redigere le sole scritture contabili alla data del riscatto (valore riscatto 10%).
3. La società ha stipulato un finanziamento di 100.000 Euro con rimborso a rate annuale, tasso nominale 3%, costi iniziali 500 Euro, il cui piano di ammortamento è il seguente:

	RATA	CAPITALE	INTERESSE	DEBITO
01/01/2018	-100.000,00 €			
31/12/2018	35.353,04 €	32.358,53 €	2.994,50 €	67.641,47 €
31/12/2019	35.353,04 €	33.321,86 €	2.031,17 €	34.319,60 €
31/12/2020	35.353,04 €	34.319,60 €	1.033,43 €	-0,00 €

Si proceda a identificare il corretto trattamento contabile dei costi iniziali e le conseguenti scritture contabili.

4. La società nel corso dell'anno 2018 ha definito un accertamento fiscale per le seguenti imposte:
  - o Maggiore IRES accertata: 15.000 Euro oltre sanzioni per 5.000 Euro e interessi 2.000 Euro;
  - o Maggiore IVA accertata: 30.000 Euro oltre sanzioni per 6.000 Euro e interessi 4.000 Euro.
5. Nel 2018 la società ETA si accorge di aver omesso la rilevazione di una fattura di acquisto relativa all'annualità 2017 per un importo di 30.000 Euro. Il patrimonio netto della società al 31.12.2017 è 75.000 Euro. La fattura era stata registrata unicamente nel registro IVA ma non nel libro giornale.
6. In data 1/7/2018 la società Alfa ha acquistato un macchinario sostenendo un costo di 400.000 Euro più IVA 22%. Il debito non viene estinto entro il 31/12/2018. Nel medesimo esercizio la società Alfa ha ricevuto un contributo pubblico del 25% a fondo perduto relativo ad una legge regionale. La vita utile del macchinario è stimata in 8 anni mentre l'aliquota ordinaria è pari al 12,50%.

7. Si considerino i seguenti dati di stato patrimoniale e conto economico:

Denominazione	2018	2017
Impianti (Valore netto contabile)	80.000	175.000
Impianti (Fondo ammortamento)	170.000	125.000
Ammortamento impianti	55.000	60.000
Plusvalenza alienazione cespiti	10.000	0
Macchinario (Costo storico)	40.000	0
Ammortamento macchinario	8.000	0
Debiti verso fornitore macchinario	7.500	0
Credito verso cliente per impianti	15.000	0
Risultato ante imposte	90.000	88.000

Si proceda alla determinazione delle seguenti grandezze del rendiconto finanziario 2018 redatto con il metodo indiretto relativamente alle sole voci interessate:

- Flusso finanziario prima delle variazioni di CCN;
- Variazione del CCN;
- (Investimenti in immobilizzazioni materiali);
- Disinvestimenti in immobilizzazioni materiali.

8. La società Alfa controlla la società Beta al 60%. Nel corso del 2018 la società Alfa ha venduto merci a alla società Beta per un valore pari a 4.000.000 Euro. Il costo di acquisto delle merci è pari a 3.000.000 Euro. La società Beta ha interamente rivenduto a terzi le merci acquistate e non ha ancora saldato il proprio debito nei confronti di Alfa. Dopo aver illustrato le problematiche relative alle omogeneità dei criteri di valutazione nel bilancio consolidato si indichino le scritture contabili relative all'eliminazione dell'operazione infragruppo.

DATA	DESCRIZIONE	DEBITO	CREDITO
31/12/2018	Impianti (Valore netto contabile)	80.000	
31/12/2018	Impianti (Fondo ammortamento)	170.000	
31/12/2018	Ammortamento impianti	55.000	
31/12/2018	Plusvalenza alienazione cespiti	10.000	
31/12/2018	Macchinario (Costo storico)	40.000	
31/12/2018	Ammortamento macchinario	8.000	
31/12/2018	Debiti verso fornitore macchinario	7.500	
31/12/2018	Credito verso cliente per impianti		15.000
31/12/2018	Risultato ante imposte		90.000

**ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE DELL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA  
SECONDA SESSIONE 2018**

**TERZA PROVA SCRITTA  
TEMA N. 3**

Per ciascuna operazione riportata di seguito, il candidato proceda ad effettuare le scritture contabili d'esercizio e di chiusura relative all'annualità 2018, nonché a redigere lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e la nota integrativa al 31.12.2018 (limitatamente alle voci movimentate e per singolo punto) secondo le regole del Codice Civile, illustrando anche le implicazioni civilistiche, contabili e fiscali (si ipotizzino gli eventuali dati mancanti). **Ogni punto è indipendente e pertanto deve essere considerato singolarmente:**

- L'impresa Sora ha effettuato i seguenti investimenti:
  - Hardware: 20.000 Euro;
  - Software di base: 3.000 Euro;
  - Licenza software a tempo indeterminato: 10.000 Euro;
  - Licenza software per 5 esercizi: 5.000 Euro;
  - Produzione interna di un software di base: 2.000 Euro.
  - A fine esercizio risultano debiti verso il fornitore dell'hardware pari a 10.000 Euro.
- La società Delta redige il bilancio d'esercizio in forma abbreviata. Nel corso del 2018 si è verificata una riduzione dello sfruttamento della capacità produttiva, causa riduzione delle vendite. Gli amministratori redigono il piano economico riportato di seguito.

	2019	2020	2021	2022	2023
Ricavi di vendita e prestazione di servizi	3.150.000,00 €	3.150.000,00 €	3.150.000,00 €	3.150.000,00 €	3.150.000,00 €
Costi monetari della produzione	2.100.000,00 €	2.100.000,00 €	2.100.000,00 €	2.100.000,00 €	2.100.000,00 €
<b>EBITDA</b>	<b>1.050.000,00 €</b>				
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	1.260.000,00 €	1.260.000,00 €	1.260.000,00 €	1.260.000,00 €	1.260.000,00 €
<b>EBIT</b>	<b>-210.000,00 €</b>				
Oneri finanziari	42.000,00 €	42.000,00 €	42.000,00 €	42.000,00 €	42.000,00 €
<b>Risultato ante imposte</b>	<b>-252.000,00 €</b>				
Imposte sul reddito	70.000,00 €	70.000,00 €	70.000,00 €	70.000,00 €	70.000,00 €
<b>Risultato netto</b>	<b>-322.000,00 €</b>				

Il valore netto contabile delle immobilizzazioni materiali, post ammortamenti, al 31/12/2018 è il seguente:

- Terreni e fabbricati: 4.000.000 Euro;
- Impianti e macchinari: 3.600.000 Euro;
- Attrezzature industriali e commerciali: 400.000 Euro.

Si consideri inoltre che la società Delta rileva gli ammortamenti civilistici in misura inferiore all'aliquota di ammortamento ordinario prevista dal DM del 31/12/1988 e successivi aggiornamenti.

- In data 1/1/2018 l'impresa MAC acquista un macchinario del valore di 100.000 Euro + IVA 22%. Il contratto di fornitura prevede il pagamento del debito in n.2 rate annuali, costanti, dell'importo di 50.000 Euro + IVA 22% cadauna, rispettivamente al 31 dicembre 2018 e al 31 dicembre 2019. Il tasso di interesse contrattuale è nullo, mentre il tasso di interesse di mercato è del 3%. La società MAC stima una vita utile del bene pari a 5 anni, coincidente con l'aliquota ordinaria. Di seguito alcuni dati stimati dalla società CAM.

Data	Valore iniziale del debito	Interessi passivi al tasso di interesse nominale (A)	Interessi passivi al tasso di interesse effettivo (3%) (B)	Differenza tra B-A	Pagamento del debito	Valore del debito al termine del periodo
01/01/2018	116.731,10	0,00	0,00	0,00	0,00	116.731,10
31/12/2018	116.731,10	0,00	3.492,20	3.492,20	61.000,00	59.223,30
31/12/2019	59.223,30	0,00	1.776,70	1.776,70	61.000,00	0,00

- In data 1/1/2018 la società Alfa sottoscrive un finanziamento *bullet* (rimborso a scadenza) di 100.000 Euro, ad un tasso variabile annuale posticipato da pagarsi al 31 dicembre pari all'Euribor 1 anno (pari a all'1% al 31/12/2018). I costi di transazione sono nulli. Contestualmente la società sottoscrive un IRS sul medesimo valore nominale, medesima scadenza e con pagamento dei differenziali al 31/12 di ogni anno. L'IRS è sottoscritto ad un tasso fisso del 2% e riceve un tasso variabile pari all'Euribor 1 anni. Il *fair value* dell'IRS

è nullo al momento della rilevazione iniziale e negativo di 1.400 Euro al 31/12/2018. La società utilizza le regole dell'*hedge accounting*.

- Nel 2017 i legali della società PRATI hanno stimato come probabile la possibilità di sconfitta in una causa legale che la società PRATI ha in essere con un proprio cliente, stimando i costi da sostenere pari a 200.000 Euro. Nel corso del 2018 la società PRATI ha perso la causa e ha versato al cliente un indennizzo di 250.000 Euro.
- La società Gamma nel 2018 decide di cambiare il criterio di valutazione del magazzino passando dal metodo LIFO al metodo FIFO.

	Rimanenze iniziali 1/1/2017	Rimanenze finali 31/12/2017	Rimanenze finali 31/12/2018	Differenza 2018
Valutazione LIFO	500	600	850	250
Valutazione FIFO	700	900	1.300	400
Differenza	200	300	450	150

- Si considerino i seguenti dati di stato patrimoniale e conto economico:

Denominazione	2018	2017
Risultato netto	127.000	154.000
Oneri finanziari su finanziamenti bancari	450.000	340.000
Ratei passivi su interessi passivi	9.000	12.000
Ratei passivi totali	18.000	16.000
Debiti a medio/lungo termine	1.500.000	200.000
Quota corrente dei debiti a medio/lungo termine	130.000	60.000
Debiti per anticipi portafoglio Sbf	140.000	80.000
Debiti per fidi a revoca	30.000	20.000

Si proceda alla determinazione delle seguenti grandezze del rendiconto finanziario 2018 redatto con il metodo indiretto relativamente alle sole voci interessate:

- o Utile (perdita) dell'esercizio prima delle imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione;
- o Altri incassi/(pagamenti);
- o Incrementi/(decrementi) debiti finanziari a breve termine;
- o Accensione finanziamenti a medio/lungo termine;
- o (Rimborso di finanziamenti).

- La società Alfa ha acquistato l'80% delle partecipazioni della società Beta sostenendo un costo pari a 7.000.000 Euro. Il patrimonio netto contabile dell'impresa Beta alla data di acquisizione del controllo ammontava a 8.000.000 Euro. Si proceda alla redazione dello stato patrimoniale consolidato D.Lgs. 127/91 limitatamente alle voci interessate tenendo conto che alla data di acquisizione del controllo la società Beta deteneva un immobile il cui valore corrente era di 500.000 Euro più alto del suo valore contabile. Eventuali ammortamenti devono essere ipotizzati al 10%.