

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

PRIMA SESSIONE 2009

PRIMA PROVA SCRITTA

TEMA n. 1

1) Il candidato rediga con dati a scelta il bilancio di verifica (dopo le operazioni di rettifica e di assestamento) al 30/06/200_ dell'impresa industriale Beta costituita sotto forma di S.p.A. tenendo presenti, tra le altre, le seguenti condizioni:

- a) l'azienda detiene partecipazioni di collegamento nell'impresa Gamma;
- b) l'azienda ha effettuato un'operazione di lease-back su un marchio;
- c) l'impresa produce macchinari industriali;
- d) nel corso dell'esercizio è stata venduta una partecipazione di controllo realizzando una minusvalenza;
- e) l'impresa ha stanziato imposte differite ed imposte anticipate.

2) Il candidato rediga il bilancio d'esercizio (stato patrimoniale e conto economico) in forma ordinaria della società.

3) Il 70% delle azioni della Beta S.p.A. è stato acquisito ad inizio esercizio dalla Alfa S.p.A con un costo superiore alla quota parte di patrimonio netto.

La Alfa S.p.A. redige al 31/12/200_ il bilancio consolidato del gruppo AlfaBeta. Il candidato proceda all'effettuazione delle seguenti operazioni:

- a) redazione della situazione contabile dopo le operazioni di rettifica e di assestamento della Alfa S.p.A.;
- b) redazione del foglio di lavoro per il consolidamento dello stato patrimoniale e del conto economico;
- c) effettuazione delle operazioni di rettifica relative al consolidamento; a tal proposito si tenga presente quanto segue:
 - la Beta S.p.A. ha ceduto nell'esercizio alla Alfa S.p.A. un immobile precedentemente riscattato da un contratto di leasing realizzando una plusvalenza;
 - la Alfa S.p.A. ha ceduto nell'esercizio alla Beta S.p.A. materiali di produzione. Tali materiali sono parzialmente nelle rimanenze di Beta e contengono un utile interno pari al 10%;
 - la Alfa S.p.A. ha effettuato un finanziamento alla Gamma S.p.A.

4) Il candidato rediga il bilancio consolidato del gruppo AlfaBeta (stato patrimoniale e conto economico).

5) Si descriva in modo adeguato il trattamento della perdita di valore dell'avviamento secondo il codice civile e secondo gli IAS/IFRS

TEMA n. 2

1) Il candidato rediga il I bilancio di verifica al 31/12/200_ della società ALFA, tenendo presenti, tra le altre, le seguenti condizioni (i dati mancanti sono a scelta):

- a) La società ha effettuato una rivalutazione dell'immobile di sua proprietà;
- b) la società ha stipulato un contratto di leasing operativo su automezzi;
- c) la società ha subito nell'esercizio precedente una perdita d'esercizio;
- d) la società ha ricevuto contributi per l'acquisto di un impianto;
- e) la società ha stipulato contratti derivati.

2) Si proceda alla chiusura dei conti della società ALFA tenendo conto che:

- a) la società capitalizza spese di ricerca e sviluppo;
- b) il magazzino viene per la prima volta valutato con il metodo del FIFO. Precedentemente era valutato con il metodo LIFO;
- c) la società ha sostenuto spese di manutenzione ordinaria eccedenti i limiti di deducibilità fiscale;
- d) la società stanziava imposte differite ed imposte anticipate.

3) Si proceda alla redazione degli schemi di bilancio (stato patrimoniale e conto economico) della società ALFA al 31/12/200_.

4) Nella stessa data, la società ALFA incorpora la società BETA di cui possiede una partecipazione non qualificata. Dall'operazione emergono differenze di fusione. Si proceda alla redazione dei seguenti documenti:

- a) situazione patrimoniale della società BETA prima della fusione;
- b) scritture contabili relative alla fusione.

5) Il fair value nel bilancio d'esercizio.

TEMA n. 3

1) Il candidato rediga il I bilancio di verifica al 31/12/200_ della società Zeta, tenendo presenti, tra le altre, le seguenti condizioni (i dati mancanti sono a scelta):

- f) la società ha in portafoglio una partecipazione di controllo dell'impresa Y valutata con il metodo del patrimonio netto;
- g) la società ha ricevuto contributi per l'acquisto di un impianto;
- h) la società ha effettuato una operazione di pronti contro termine;
- i) la società ha effettuato operazioni di cartolarizzazione dei crediti;
- j) la società ha rilevato perdite derivanti da investimenti di natura finanziaria;
- k) la società ha sostenuto spese incrementative su un bene in leasing;
- l) la società ha proceduto a riallineare un marchio e l'avviamento derivante da una precedente operazione di riorganizzazione;
- m) la società ha sostenuto spese di manutenzione ordinaria eccedenti i limiti di deducibilità fiscale.

2) Si proceda alla chiusura dei conti della società Zeta tenendo conto che:

- e) la società concede garanzia sui prodotti venduti;
- f) la società effettua una svalutazione crediti eccedente il limite fiscalmente riconosciuto;
- g) la società ha in magazzino degli immobili;

- h) sono venute meno le condizioni che avevano determinato una perdita durevole di valore di un impianto.
- 3) Si proceda alla redazione degli schemi di bilancio (stato patrimoniale e conto economico) della società Zeta al 31/12/200_.
- 4) sulla base dei dati di cui al punto precedente si proceda alla redazione del rendiconto finanziario delle variazioni di liquidità (Cash Flows Statement)
- 5) Il principio di prudenza nel Codice Civile e negli IAS /IFRS

SECONDA PROVA SCRITTA

TEMA n. 1

- 1) Il candidato tratteggi la disciplina civilistica della cessione d'azienda, indicando gli adempimenti procedurali da osservare per l'esecuzione dell'operazione.
Il candidato predisponga quindi la scrittura di compravendita di un'azienda fra società di capitali, illustrandone, inoltre, il trattamento tributario ai fini delle imposte dirette e indirette.
- 2) Il candidato tratteggi gli aspetti civilistici e fiscali dell'operazione di rivalutazione degli immobili d'impresa ai sensi del D.L.185/2008 e ne individui l'impatto sul bilancio d'esercizio.
In particolare, con riferimento alla rivalutazione effettuata da una società per azioni, rediga l'informativa da rendersi, da parte degli Amministratori e del Collegio sindacale, nel bilancio e nei documenti accompagnatori.
- 3) Il candidato rediga il verbale di una verifica periodica del Collegio sindacale, incaricato anche del controllo contabile di una società per azioni.
- 4) Una società di capitali con sede in Italia cede una partecipazione sociale rappresentata da azioni.
Il candidato inquadri la fattispecie ai fini dell'IVA e indichi gli adempimenti operativi da osservare

TEMA n. 2

- 1) La società ALFA spa detiene una partecipazione del 70% nel capitale sociale della società BETA srl.
La ALFA spa intende procedere all'incorporazione della BETA srl.
Dall'operazione emergono un disavanzo da annullamento e un avanzo da concambio.
Il candidato, ipotizzando dati a propria scelta, esposti sinteticamente, determini tali differenze e ne individui il trattamento contabile, civilistico e fiscale.
- Il candidato rediga la scansione temporale e operativa degli adempimenti inerenti l'operazione, tenendo conto dei profili civilistici, tributari e giuslavoristici.
Il candidato predisponga, inoltre il progetto di fusione (senza allegazione dello statuto).

2) Una società di capitali, che esercita l'attività di *holding* di partecipazioni, percepisce dividendi, a valere sugli utili di esercizio, dalle proprie partecipate, tutte residenti in Italia, e, a sua volta, distribuisce dividendi a valere sul proprio utile d'esercizio ai propri soci, persone fisiche residenti in Italia.

Il candidato illustri le possibili modalità di imputazione al bilancio d'esercizio dei dividendi percepiti dalla società, nonché il trattamento tributario degli stessi.

Il candidato illustri, inoltre, il trattamento ai fini delle imposte dirette dei dividendi percepiti dai soci della *holding*, tenendo conto che si tratta di una pluralità di persone fisiche, che detengono partecipazioni, sia qualificate, sia non qualificate, non in regime di impresa.

3) Il candidato rediga il verbale di una verifica periodica del Collegio sindacale, incaricato anche del controllo contabile, di una società per azioni.

4) Un avvocato con domicilio in Francia rende a una società di capitali con sede in Italia una prestazione di consulenza legale in relazione a operazioni effettuate in Francia.

Il candidato inquadri la fattispecie ai fini dell'IVA e indichi gli adempimenti operativi da osservare.

TEMA n. 3

1) Il candidato è consulente di una società per azioni non quotata, amministrata da un Consiglio di Amministrazione e con Collegio sindacale incaricato del controllo contabile.

Con riferimento al bilancio di esercizio, predisponga l'elenco e la tempistica degli adempimenti propedeutici e conseguenti all'approvazione del bilancio.

Predisponga, altresì, le convocazioni e i verbali di riunione degli organi sociali.

Inoltre, il candidato esponga:

- la necessaria informativa, da rendere nel bilancio e nei documenti accompagnatori, in relazione alla rivalutazione effettuata sul fabbricato industriale di proprietà sociale ai sensi del D.L.185/2008;
- l'informativa completa, contenuta nella Nota integrativa, in ordine alle poste di composizione del Patrimonio netto (ipotizzando dati a scelta in ordine alla tipologia e all'entità di tali poste).

2) Il candidato illustri il trattamento tributario della cessione di partecipazioni societarie da parte di società di capitali e di persone fisiche.

Predisponga, inoltre, la scrittura privata di compravendita di una quota di maggioranza di una società a responsabilità limitata tra persone fisiche.

3) Il candidato rediga la Relazione del Collegio sindacale - senza incarico del controllo contabile - con le "Osservazioni" di legge, all'assemblea degli azionisti di una società per azioni convocata per l'approvazione del bilancio d'esercizio e per l'adozione dei provvedimenti di cui all'art.2446, c.c..

4) Una società di capitali, con sede in Italia, riceve da un cliente, esportatore abituale con sede in Italia, una dichiarazione d'intento per l'effettuazione di acquisti senza applicazione dell'imposta sul valore aggiunto.

Il candidato inquadri brevemente la fattispecie ai fini dell'IVA e indichi gli adempimenti operativi da osservare.

TERZA PROVA SCRITTA

TEMA n. 1

Sulla base degli schemi di Stato patrimoniale e di Conto economico della società A S.p.a., riportati in allegato, si proceda alla redazione della Nota integrativa (art. 2427 c.c.).

TEMA n. 2

Sulla base degli schemi di Stato patrimoniale e di Conto economico della società A S.p.a., riportati in allegato, si proceda alla redazione della Relazione sulla gestione (art. 2428 c.c.).

TEMA n. 3

Sulla base degli schemi di Stato patrimoniale e di Conto economico della società A S.p.a., riportati in allegato, si proceda all'analisi ed al commento, attraverso il calcolo di opportuni indicatori, delle condizioni di equilibrio economico, finanziario e patrimoniale della gestione.

ALLEGATO TERZA PROVA -

A S.P.A.		
CONTO ECONOMICO (dati in unità di euro)		
	2008	2007
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	120.831.253	123.124.154
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-347.491	200.420
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	2.801.377	2.584.335
Totale (A)	123.285.139	125.908.909
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	75.557.231	80.514.335
7) Per servizi	21.329.124	20.592.527
8) Per godimento beni di terzi	2.049.111	1.963.346
9) Per il personale	12.724.089	10.647.460
a) Salari e stipendi	9.258.396	7.501.556
b) Oneri sociali	2.901.822	2.600.332
c) Trattamento di fine rapporto	527.334	497.859
d) Trattamento di quiescenza e simili		
e) Altri costi	36.537	47.713
10) Ammortamenti e svalutazioni	6.060.466	5.206.974
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	2.316.039	1.624.381
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	3.511.997	3.426.323
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	232.430	156.270
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	13.687	54.870
12) Accantonamenti per rischi	73.730	83.300
13) Altri accantonamenti		
14) Oneri diversi di gestione	1.127.255	929.618
Totale (B)	118.934.693	119.992.430
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	4.350.446	5.916.479
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
15) Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli		
da imprese controllate e collegate	1.021.923	3.344.941
- di cui da imprese controllate	900.124	3.029.572
16) Altri proventi finanziari	16.083	93.959
a) Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli		
da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti		
- di cui da imprese controllate		
- di cui da imprese collegate		
b) Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni		
c) Da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
d) Proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese		
controllate e collegate e di quelli da controllanti	16.083	93.959
- di cui da imprese controllate	0	0
17) Interessi ed altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese		
controllate e collegate e verso controllanti	-5.371.468	-5.283.045
- di cui verso imprese controllate	0	0
17-bis) Utili e perdite su cambi	-76.919	238.892
Totale (15+16-17+ - 17bis)	-4.410.381	-1.605.253
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
18) Rivalutazioni:		
a) di partecipazioni		
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
19) Svalutazioni:	-1.975.671	-1.514.939
a) di partecipazioni	-1.975.671	-1.514.939
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
Totale delle rettifiche (18 - 19)	-1.975.671	-1.514.939
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
20) Proventi con separata indicazione delle plusvalenze da alienazione i cui ricavi		
non sono iscrisibili al n. 5)	6.074.647	367.271
- di cui plusvalenze da alienazioni	5.208.364	214.954
21) Oneri con separata indicazione delle minusvalenze da alienazione, i cui effetti		
contabili non sono iscrisibili al n. 14), e delle imposte relative ad esercizi precedenti	-272.824	-339.890
- di cui minusvalenze da alienazioni	-310	-161.278
- di cui imposte relative ad esercizi precedenti	-126.792	0
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)	5.801.823	27.381
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B+ - C+ - D+ - E)	3.766.217	2.823.668
22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	-2.050.602	-1.574.300
- correnti	-1.183.955	-1.141.800
- differite e anticipate	-866.647	-432.500
UTILE (O PERDITA) DELL'ESERCIZIO	1.715.615	1.249.368

ALLEGATO TERZA PROVA

A S.P.A.					
STATO PATRIMONIALE (dati in unità di euro)					
ATTIVO	31/12/2008	31/12/2007	PASSIVO	31/12/2008	31/12/2007
A) CREDITI V.SO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI, con separata indicazione della parte già richiamata	0	0	A) PATRIMONIO NETTO		
			I. Capitale sociale	14.000.000	14.000.000
B) IMMOBILIZZAZIONI, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria:			II. Riserva da sovrapprezzo azioni		
I. Immobilizzazioni immateriali			III. Riserva di rivalutazione	8.576.628	2.576.628
1) Costi di impianto e di ampliamento			IV. Riserva legale	2.800.000	2.800.000
2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	18.319	36.638	V. Riserve statutarie		
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	65.084	114.761	VI. Riserva per azioni proprie in portafoglio		
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	79.739	82.679	VII. Altre riserve, distintamente indicate	5.437.785	5.348.418
5) Avviamento	9.000.000	10.000.000	Riserva facoltativa		
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	188.131	995.680	VIII. Utili (perdite) portati a nuovo		
7) Altre	2.801.871	367.840	IX. Utile (perdita) dell'esercizio	1.715.615	1.249.368
Totale	12.153.144	11.597.598	Totale Patrimonio netto (A)	32.530.028	25.974.414
II. Immobilizzazioni materiali			B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
1) Terreni e fabbricati	21.573.012	15.442.887	1) Per trattamento di quiescenza e obblighi simili		
2) Impianti e macchinario	12.804.281	12.821.672	2) Per imposte, anche differite	2.130.002	501.245
3) Attrezzature industriali e commerciali	5.506.575	2.605.894	3) Altri	102.973	82.973
4) Altri beni	95.555	128.965	Totale Fondi per rischi e oneri (B)	2.232.975	584.218
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	837.491	304.702	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	2.249.675	2.427.879
Totale	40.816.914	31.304.120	D) DEBITI, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo		
III. Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo			1) Obbligazioni		
1) Partecipazioni in:			- di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		
a. imprese controllate	16.395.311	16.014.956	2) Obbligazioni convertibili		
b. imprese collegate	2.526.856	5.338.786	- di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		
c. imprese controllanti			3) Debiti verso soci per finanziamenti		
d. altre imprese	233.907	217.819	- di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		
2) Crediti:			- di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		
a. verso imprese controllate	1.445.330	1.659.684	4) Debiti verso banche	77.616.914	76.371.552
- di cui esigibili entro l'esercizio successivo	586.735	517.841	- di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	46.000.000	31.045.040
b. verso imprese collegate			5) Debiti verso altri finanziatori		
- di cui esigibili entro l'esercizio successivo			- di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		
c. verso controllanti			6) Acconti	291	5.094
- di cui esigibili entro l'esercizio successivo			- di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
d. verso altri			7) Debiti verso fornitori	9.295.023	9.300.647
- di cui esigibili entro l'esercizio successivo			- di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
3) Altri titoli			8) Debiti rappresentati da titoli di credito		
4) Azioni proprie, con indicazione del valore nominale complessivo			- di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale	20.601.404	23.231.245	9) Debiti verso imprese controllate		
Totale Immobilizzazioni (B)	73.571.462	66.132.963	- di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		
C) ATTIVO CIRCOLANTE			10) Debiti verso imprese collegate		
I. Rimanenze			- di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		
1) Materie prime, sussidiane e di consumo	2.504.094	2.517.781	11) Debiti verso controllanti		
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati			- di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		
3) Lavori in corso su ordinazione			12) Debiti tributari	4.440.277	2.494.961
4) Prodotti finiti e merci	5.451.072	5.798.563	- di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
5) Acconti	11.638	754.754	13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	458.363	395.937
Totale	7.966.804	9.071.098	- di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
II. Crediti, con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:			14) Altri debiti	680.964	2.272.183
1) verso clienti	45.356.451	42.613.239	- di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
- di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	49.800	0	Totale Debiti (D)	92.491.832	90.840.374
2) verso imprese controllate	331.151	864.778	E) RATEI E RISCONTI con separata indicazione dell'aggio su prestiti	1.053.697	1.885.531
- di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0			
3) verso imprese collegate					
- di cui esigibili oltre l'esercizio successivo					
4) verso controllanti					
- di cui esigibili oltre l'esercizio successivo					
4-bis) crediti tributari	325.120	598.493			
- di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0			
4-ter) imposte anticipate	1.280.925	517.572			
- di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0			
5) verso altri	100.000	100.000			
- di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0			
Totale	47.393.647	44.694.082			
III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni					
1) Partecipazioni in imprese controllate					
2) Partecipazioni in imprese collegate					
3) Partecipazioni in imprese controllanti					
4) Altre partecipazioni					
5) Azioni proprie, con indicazione del valore nominale complessivo					
6) Altri titoli					
Totale	0	0			
IV. Disponibilità liquide					
1) Depositi bancari e postali	765.668	990.687			
2) Assegni					
3) Denaro e valori in cassa	5.035	4.897			
Totale	770.703	995.584			
Totale Attivo circolante (C)	56.131.154	54.760.764			
D) RATEI E RISCONTI con separata indicazione del disagio su prestiti	855.591	818.689			
TOTALE ATTIVO	130.558.207	121.712.416	TOTALE PASSIVO	130.558.207	121.712.416
Conti d'ordine dell'attivo			Conti d'ordine del passivo		