

**ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA
ANNO 2010 – I SESSIONE
PRIMA PROVA SCRITTA**

TEMA N. 1

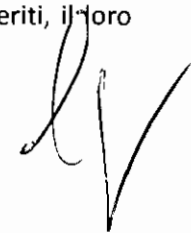
A) Il candidato, dopo aver esplicitato chiaramente le scelte effettuate e sulla base delle disposizioni in materia attualmente vigenti:

- 1) Predisponga il I bilancio di verifica (bilancio di verifica ante rettifiche) al 31 dicembre 2009 della Alfa S.p.A., tenendo presenti, tra le altre, le seguenti condizioni (i dati mancanti sono a scelta):
 - a. la società Alfa opera in due rami aziendali: il ramo X, la cui attività consiste nella commercializzazione di prodotti all'estero, e il ramo Y, la cui attività consiste nella produzione di macchinari venduti esclusivamente in Italia;
 - b. l'immobile di proprietà, nel quale si svolge l'attività amministrativa nonché le attività di stoccaggio del ramo aziendale X, è stato oggetto di rivalutazione nel bilancio al 31 dicembre 2008;
 - c. la società Alfa ha ottenuto nei precedenti esercizi un finanziamento in dollari statunitensi. Si consideri che i tassi di cambio sono stati i seguenti:
 - al momento dell'ottenimento del finanziamento: 1 Euro = 1,41 Dollari;
 - al 31/12/2008: 1 Euro = 1,39 Dollari;
 - al 31/12/2009: 1 Euro = 1,44 Dollari.
 - d. la società Beta ha sottoscritto in esercizi precedenti un derivato a copertura di un finanziamento a tasso variabile la cui scadenza è prevista nel 2015;
 - e. durante l'esercizio è stato parzialmente utilizzato il fondo rischi per garanzia prodotti accantonato negli esercizi precedenti.
- 2) Proceda alla chiusura dei conti della Alfa S.p.A. tenendo inoltre conto che:
 - a. la svalutazione civilistica dei crediti verso clienti è superiore alla svalutazione fiscalmente consentita;
 - b. i costi pluriennali iscritti in bilancio vengono completamente svalutati;
 - c. la società Alfa ha iniziato nel corso dell'esercizio la produzione interna di un software che al 31 dicembre 2009 non risulta ancora ultimato.
- 3) Rediga gli schemi di stato patrimoniale e conto economico al 31 dicembre 2009 in forma ordinaria ai sensi degli artt. 2424 e 2425 del Codice Civile.

B) In data 1° gennaio 2010 la società Alfa (di cui al punto A) conferisce il ramo aziendale Y nella Beta S.p.A., società già esistente. In seguito al conferimento, la Alfa S.p.A. detiene il 60% delle azioni della Beta S.p.A. Il perito nominato dal Tribunale ex art. 2343 del Codice Civile ha proceduto ad effettuare la valutazione dei beni conferiti mettendo in evidenza un maggior valore degli impianti di produzione conferiti nonché un avviamento.

Il candidato, dopo aver esplicitato chiaramente le scelte effettuate e sulla base delle disposizioni in materia attualmente vigenti (i dati mancanti sono a scelta):

- 1) Predisponga una tabella dalla quale emergano chiaramente gli elementi patrimoniali conferiti, il loro valore corrente ed il loro valore contabile;
- 2) Effettui le rilevazioni contabili in capo alla conferente Alfa S.p.A.;
- 3) Effettui le rilevazioni contabili in capo alla conferitaria Beta S.p.A.



ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA
ANNO 2010 – I SESSIONE
PRIMA PROVA SCRITTA

TEMA N. 2

A) Il candidato, dopo aver esplicitato chiaramente le scelte effettuate e sulla base delle disposizioni in materia attualmente vigenti:

- 1) Predisponga il I bilancio di verifica (bilancio di verifica ante rettifiche) al 31 dicembre 2009 della Beta S.p.A., tenendo presenti, tra le altre, le seguenti condizioni (i dati mancanti sono a scelta):
 - a. la società Beta è proprietaria di un immobile il cui valore corrente è superiore rispetto al valore contabile;
 - b. la società ha in essere da alcuni esercizi un contratto di leasing su macchinari il cui riscatto è previsto nel corso del 2011. Durante il 2009 la società Beta ha aderito alla moratoria sui debiti;
 - c. la società Beta produce commesse ultrannuali per le quali ha ricevuto durante l'anno degli anticipi da parte dei clienti;
 - d. la società Beta possiede il 30% della società Gamma la quale, nel corso dell'esercizio 2009, ha distribuito dividendi;
 - e. la società Beta ha sottoscritto in esercizi precedenti un derivato a copertura di un finanziamento a tasso variabile la cui scadenza è prevista nel 2015.
- 2) Proceda alla chiusura dei conti della Beta S.p.A. tenendo inoltre conto che:
 - a. la svalutazione civilistica dei crediti verso clienti è superiore alla svalutazione fiscalmente consentita;
 - b. si stima che una delle commesse della società possa generare un margine di commessa negativo;
 - c. le spese di manutenzione sostenute nel corso degli esercizi 2008 e 2009 eccedono il limite fiscalmente riconosciuto.
- 3) Rediga gli schemi di stato patrimoniale e conto economico al 31 dicembre 2009 in forma ordinaria ai sensi degli artt. 2424 e 2425 del Codice Civile.

B) In data 1° gennaio 2010 la società Beta (di cui al punto A) viene incorporata dalla società Alfa. La società Alfa possiede il 60% delle azioni della società Beta. L'operazione di fusione genera un disavanzo da annullamento ed un avanzo da concambio.

Il candidato, dopo aver esplicitato chiaramente le scelte effettuate e sulla base delle disposizioni in materia attualmente vigenti (i dati mancanti sono a scelta):

- 1) Effettui le rilevazioni contabili in capo all'incorporata Beta S.p.A.;
- 2) Effettui le rilevazioni contabili in capo all'incorporante Alfa S.p.A. (incluse le rilevazioni contabili relative all'allocazione delle differenze di fusione).



ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA
ANNO 2010 – I SESSIONE
PRIMA PROVA SCRITTA

TEMA N. 3

A) Il candidato, dopo aver esplicitato chiaramente le scelte effettuate e sulla base delle disposizioni in materia attualmente vigenti:

- 1) Predisponga il I bilancio di verifica (bilancio di verifica ante rettifiche) al 31 dicembre 2009 della Alfa S.p.A., tenendo presenti, tra le altre, le seguenti condizioni (i dati mancanti sono a scelta):
- a. la società Alfa opera in due rami aziendali: il ramo X, la cui attività consiste nella commercializzazione di prodotti all'estero, e il ramo Y, la cui attività consiste nella produzione di macchinari venduti esclusivamente in Italia;
 - b. la società ~~Beta~~ è proprietaria un immobile il cui valore corrente è superiore rispetto al valore contabile. L'immobile è utilizzato per lo svolgimento dell'attività relativa al ramo aziendale Y;
 - c. la società ha in essere da alcuni esercizi un contratto di leasing su macchinari il cui riscatto è previsto nel corso del 2011. Durante il 2009 la società ~~Beta~~ ha aderito alla moratoria sui debiti;
 - d. durante l'esercizio è stato acquistato un macchinario per il quale è stato ricevuto un contributo pubblico;
 - e. la società Alfa ha ottenuto nei precedenti esercizi un finanziamento in dollari statunitensi. Si consideri che i tassi di cambio sono stati i seguenti:
 - al momento dell'ottenimento del finanziamento: 1 Euro = 1,41 Dollari;
 - al 31/12/2008: 1 Euro = 1,39 Dollari;
 - al 31/12/2009: 1 Euro = 1,44 Dollari.
- 2) Proceda alla chiusura dei conti della Alfa S.p.A. tenendo inoltre conto che:
- a. la svalutazione civilistica dei crediti verso clienti è superiore alla svalutazione fiscalmente consentita.
 - b. si stimano fatture da ricevere per consulenze legali;
 - c. i costi pluriennali iscritti in bilancio vengono completamente svalutati.
- 3) Rediga gli schemi di stato patrimoniale e conto economico al 31 dicembre 2009 in forma ordinaria ai sensi degli artt. 2424 e 2425 del Codice Civile.

B) In data 1° gennaio 2010 la società Alfa (di cui al punto A) opera una scissione parziale a favore della Beta S.p.A., società già esistente. Il patrimonio scisso è quello relativo al ramo aziendale Y. L'operazione genera un disavanzo da concambio.

Il candidato, dopo aver esplicitato chiaramente le scelte effettuate e sulla base delle disposizioni in materia attualmente vigenti:

- 1) Predisponga una tabella dalla quale emergano chiaramente gli elementi patrimoniali oggetto di scissione nonché il patrimonio netto scisso;
- 2) Effettui le rilevazioni contabili in capo alla società scissa Alfa S.p.A.;
- 3) Effettui le rilevazioni contabili in capo alla società beneficiaria Beta S.p.A. (incluse le rilevazioni contabili relative all'allocazione delle differenze di scissione).



**ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA
ANNO 2010 – I SESSIONE
SECONDA PROVA SCRITTA**

TEMA N. 1

1. Considerato che al Collegio Sindacale possono essere demandati pareri in merito alla correttezza formale e sostanziale di atti formati a seguito di decisioni gestorie degli amministratori, si configurano però determinate funzioni consultive “obbligatorie”; infatti la legge richiede al Collegio Sindacale pareri “obbligatorii” anche se non vincolanti.
Il Candidato si soffermi – pur sinteticamente ma con esaustivo commento- sulla casistica dei pareri “obbligatorii” che le norme richiedono al Collegio Sindacale.

2. Il Candidato, dopo aver sinteticamente illustrato le differenze sostanziali tra la società in nome collettivo e la società in accomandita semplice, si soffermi sulle seguenti tematiche:
 - a. le cause che comportano lo scioglimento della società in accomandita;
 - b. la ricostituzione della pluralità dei soci nella s.a.s;
 - c. nel caso di società di persone composta da due soli soci si illustrino le problematiche fiscali nel caso di proseguimento dell’attività da parte del socio superstite.

3. Il Candidato, nell’ambito di una operazione di trasferimento (compravendita) di azienda tra società di capitali:
 - a. indichi – in sintesi – gli aspetti civilistici, fiscali, giuslavoristici, le formalità e gli adempimenti relativi alla predetta operazione;
 - b. illustri – avvalendosi eventualmente di esempi e dati a sua scelta - l’ attività di *due diligence* contabile da predisporre e si soffermi sulle cautele da evidenziare in sede di rendicontazione;
 - c. si soffermi sugli aspetti contrattuali del contratto di locazione relativo all’immobile in cui è esercitata l’attività aziendale e sui contratti di leasing in corso.

The bottom of the page contains several handwritten signatures and initials. On the left, there is a large signature that appears to be 'M. Q. Russo'. To its right, there are several smaller, more stylized signatures and initials, including one that looks like 'RT' and another that is a simple circle with a line through it.

**ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA
ANNO 2010 – I SESSIONE
SECONDA PROVA SCRITTA**

TEMA N. 2

1. Tra i nuovi compiti e responsabilità che la riforma del diritto societario – nell'ambito delle società di capitali - prevede per amministratori e sindaci (e di riflesso per i consulenti dottori commercialisti) vi è anche l'obbligo di valutare l'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile della società.

Il Candidato si soffermi – pur sinteticamente ma con esaustivo commento – sui seguenti aspetti:

- a) i controlli sulla gestione;
- b) il principio di corretta amministrazione
- c) i controlli contabili e i concetti di corretta tenuta della contabilità e di contabilità inattendibile.

2. Il Candidato illustri:

- a. l'esercizio del diritto di recesso nelle società per azioni e nelle società a responsabilità limitata;
- b. l'esercizio del diritto di recesso nei gruppi di società;
- c. si soffermi – in sintesi e avvalendosi di esempi e dati a sua scelta -sui criteri valutativi ritenuti più idonei e da adottare ai fini della valorizzazione della partecipazione del socio recedente.

3. Il Candidato:

- a. ipotizzi la redazione di una bozza di verbale di Consiglio di Amministrazione (tradizionale) recante all'Ordine del Giorno:

"Nomina di amministratori delegati ed attribuzione poteri e determinazione dei compensi" dove, nella fattispecie, il CdA è composto da cinque membri di cui due assumeranno la veste di amministratori delegati.

- b. si soffermi – pur sinteticamente ma con esaustivo commento – sulla qualificazione, sui compiti e responsabilità che competono ai consiglieri e agli amministratori delegati.



ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA
ANNO 2010 – I SESSIONE
SECONDA PROVA SCRITTA

TEMA N. 3

1. Il Candidato illustri:

- a. le cause e gli effetti dello scioglimento delle società di capitali e si soffermi sugli adempimenti conseguenti all'apertura dello stato di liquidazione;
- b. lo svolgimento della liquidazione;
- c. i poteri gestori, compiti ed obblighi dei liquidatori anche con riferimento alla informazione contabile;
- d. la conclusione della liquidazione ed estinzione della società.

Infine, considerato che l'utilizzo degli strumenti giuridici per la soluzione negoziale della crisi di impresa vede interessato il professionista (il più delle volte il dottore commercialista) - con riferimento alla valutazione circa l'idoneità dei singoli strumenti da adottarsi a seconda della natura della crisi - il Candidato si soffermi ad illustrare, pur in forma sintetica, l'istituto del concordato preventivo.

2. Con riferimento al PATRIMONIO, al CAPITALE e al BILANCIO di società di capitali (non quotate), il Candidato in sintesi illustri:

- a) il concetto e la disciplina del patrimonio netto;
- b) il significato di capitale sociale e le sue modificazioni;
- c) il significato della riserva legale, statutaria e facoltativa;
- d) la funzione delle scritture contabili e della documentazione della gestione sociale;
- e) la natura dei versamenti dei soci in conto capitale e il trattamento fiscale;
- f) la funzione del bilancio di esercizio e i principi di redazione, soffermandosi sul principio che la valutazione delle voci deve essere fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione della attività.
- g) descriva esaurientemente l'operazione di rivalutazione di immobilizzazioni materiali sotto il profilo civilistico e fiscale, sottolineando i limiti inderogabili dello stesso. Si soffermi, inoltre, a descrivere e commentare gli effetti di tale operazione sul patrimonio netto societario e sulle modalità di indicazione di tale operazione in nota integrativa.

Infine si soffermi sul caso in cui la società dopo aver utilizzato il saldo attivo di rivalutazione per la copertura delle perdite di esercizio consegua nuovi utili e intenda procedere alla loro distribuzione, richiamando gli effetti fiscali.

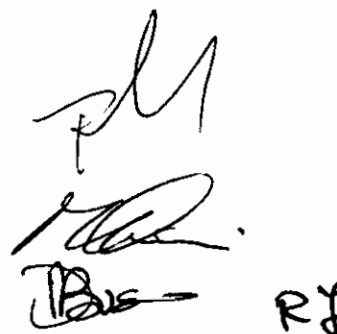


**ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA
ANNO 2010 – I SESSIONE
TERZA PROVA SCRITTA**

TEMA N. 1

Sulla base dell'allegato bilancio d'esercizio della società Alfa S.p.A. al 31.12.2009 il candidato provveda, ai fini della redazione della relazione sulla gestione, alla riclassificazione patrimoniale ed economica dello stesso e, successivamente, alla predisposizione e al commento dei principali indicatori di risultato sia sotto il profilo patrimoniale, finanziario ed economico; calcoli e commenti altresì i principali margini patrimoniali. L'analisi dovrà considerare anche il confronto con l'esercizio precedente.

Il candidato rediga sulla base di quanto sviluppato e su ipotesi a scelta la relazione sulla gestione.



Handwritten signatures and initials, including a large signature, a smaller signature, and the initials 'RJ'.

STATO PATRIMONIALE ALFA S.P.A.

ATTIVO	31.12.2009	31.12.2008	PASSIVO	31.12.2009	31.12.2008
A) CREDITI V/ SOCI PER VERS. ANCORA DOVUTI, con separata indicazione della parte già richiamata			A) PATRIMONIO NETTO		
B) IMMOBILIZZAZIONI			I. Capitale sociale	200.000	200.000
I. Immobilizzazioni immateriali			II. Riserva da sovrapprezzo azioni		
1) Costi di impianto e di ampliamento	700	1.100	III. Riserva di rivalutazione		
2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	200.000	150.000	IV. Riserva legale	35.000	9.000
3) Diritti brevetto ind. e utilizz. opere dell'ingegno	8.000	3.200	V. Riserve statutarie		
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			VI. Riserva per azioni proprie in portafoglio		
5) Avviamento			VII. Altre riserve	300.000	300.000
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti			VIII. Utili (perdite) portati a nuovo	450.000	
7) Altre	150.000	290.000	IX. Utile (perdita) dell'esercizio	634.000	490.000
Totale	358.700	444.300	PATRIMONIO NETTO (A)	1.619.000	999.000
II. Immobilizzazioni materiali			B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
1) Terreni e fabbricati	8.000	8.500	1) Per trattamento di quiescenza e obblighi simili		
2) Impianti e macchinario	260.000	320.000	2) Per imposte, anche differite		
3) Attrezzature industriali e commerciali	670.000	830.000	3) Altri	5.130.000	5.000.000
4) Altri beni			Totale Fondi per rischi e oneri (B)	5.130.000	5.000.000
5) Immobilizzazioni in corso ed acconti			C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
Totale	938.000	1.158.500	DI LAVORO SUBORDINATO	1.000.000	922.000
III. Immobilizzazioni finanziarie , con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo:			D) DEBITI , con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo		
1) Partecipazioni in:			1) Obbligazioni		
a. imprese controllate			2) Obbligazioni convertibili		
b. imprese collegate			3) Debiti verso soci per finanziamenti		
c. imprese controllanti			4) Debiti verso banche	3.910.000	2.020.000
d. altre imprese			di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	2.900.000	1.900.000
2) Crediti:			5) Debiti verso altri finanziatori		
a. verso imprese controllate			6) Acconti		
b. verso imprese collegate			7) Debiti verso fornitori	7.566.700	7.797.800
c. verso controllanti			di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	860.000	900.000
d. verso altri			8) Debiti rappresentati da titoli di credito		
3) Altri titoli			9) Debiti verso imprese controllate		
4) Azioni proprie, con indicazione del valore nominale complessivo	0	0	10) Debiti verso imprese collegate		
Totale	0	0	11) Debiti verso controllanti		
Totale Immobilizzazioni (B)	1.296.700	1.602.800	12) Debiti tributari	500.000	500.000
C) ATTIVO CIRCOLANTE			13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
I. Rimanenze			14) Altri debiti		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	24.000	40.000	Totale Debiti (D)	11.976.700	10.317.800
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati			E) RATEI E RISCONTI con separata indicazione dell'aggio su prestiti	50.000	40.000
3) Lavori in corso su ordinazione					
4) Prodotti finiti e merci					
5) Acconti					
Totale	24.000	40.000			
II. Crediti , con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo					
1) verso clienti	13.000.000	11.000.000			
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0			
2) verso imprese controllate					
3) verso imprese collegate					
4) verso controllanti					
4 bis) crediti tributari	1.300.000	1.360.000			
4 ter) imposte anticipate					
5) verso altri	3.100.000	3.025.000			
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0			
Totale	17.400.000	15.385.000			
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	800.000	200.000			
2) Assegni					
3) Denaro e valori in cassa	5.000	1.000			
Totale	805.000	201.000			
Totale Attivo circolante (C)	18.229.000	15.626.000			
D) RATEI E RISCONTI con separata indicazione del disagio su prestiti	250.000	50.000			
TOTALE ATTIVO	19.775.700	17.278.800	TOTALE PASSIVO	19.775.700	17.278.800

[Handwritten signatures and initials]
 TBOS
 RF

CONTO ECONOMICO ALFA S.P.A.	31.12.2009	31.12.2008
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	20.000.000	18.000.000
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		
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	100.000	200.000
Totale (A)	20.100.000	18.200.000
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	1.500.000	800.000
7) Per servizi	7.500.000	7.400.000
8) Per godimento beni di terzi	600.000	500.000
9) Per il personale		
a) Salari e stipendi	6.000.000	5.700.000
b) Oneri sociali	1.100.000	1.000.000
c) Trattamento di fine rapporto	900.000	800.000
d) Trattamento di quiescenza e simili		
e) Altri costi		
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	200.000	200.000
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	400.000	500.000
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	16.000	-40.000
12) Accantonamenti per rischi		
13) Altri accantonamenti	1.000.000	500.000
14) Oneri diversi di gestione	100.000	100.000
Totale (B)	19.316.000	17.460.000
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	784.000	740.000
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
15) Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate		
16) Altri proventi finanziari		
a) Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti		
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 verso imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	200.000	200.000
17) Interessi ed altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti	-100.000	-100.000
17 bis) Utili e perdite su cambi		
Totale (15+16-17+ - 17 bis)	100.000	100.000
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ 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:		
a) di partecipazioni		
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
Totale delle rettifiche (18-19)	0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
20) Proventi con separata indicazione delle plusvalenze da alienazione i cui ricavi non sono iscrivibili al n. 5)	300.000	200.000
21) Oneri con separata indicazione delle minusvalenze da alienazione, i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n. 14), e delle imposte relative a esercizi precedenti	-50.000	-50.000
Totale delle partite straordinarie (20-21)	250.000	150.000
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E)	1.134.000	990.000
22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	-500.000	-500.000
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	634.000	490.000

**ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA
ANNO 2010 – I SESSIONE
TERZA PROVA SCRITTA**

TEMA N. 2

Nell'ambito della compravendita di partecipazioni il candidato rediga una bozza di lettera di intenti regolante – tra l'altro – gli obblighi di riservatezza della parti, la ripartizione delle spese, gli obblighi di garanzia e gli obblighi relativi al completamento progressivo delle fasi istruttorie della trattativa. Illustri, inoltre, i profili fiscali della cessione delle partecipazioni di una SRL nel caso:

- i) parte cedente sia una persona fisica
- ii) parte cedente sia una persona giuridica; in questo caso provveda alla corretta iscrizione in bilancio, con sintetico commento da riportare in nota integrativa.

RL
Buso
RF

**ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA
ANNO 2010 – I SESSIONE
TERZA PROVA SCRITTA**

TEMA N. 3

Sulla base degli schemi di Stato patrimoniale e di Conto economico della società Beta S.p.A., riportati in allegato, il candidato proceda alla redazione dell'istanza di fallimento in proprio ex artt. 5 e 14 legg. fall., previa redazione dello Stato Patrimoniale rettificato tenendo a mente i seguenti ulteriori vincoli con ipotesi a scelta:

- a. esistenza di contratti di leasing prossimi alla scadenza in cui il valore commerciale del cespiti è notevolmente superiore al valore di riscatto;
- b. i crediti iscritti nella situazione patrimoniale risultano parzialmente inesigibili;
- c. i debiti tributari e contributivi non evidenziano interessi e sanzioni;
- d. presenza in azienda di rilevanti quantitativi di rifiuti industriali da smaltire.

STATO PATRIMONIALE BETA S.P.A.

ATTIVO	31.12.2009	PASSIVO	31.12.2009
A) CREDITI V/ SOCI PER VERS. ANCORA DOVUTI, con separata indicazione della parte già richiamata		A) PATRIMONIO NETTO	
		I Capitale sociale	1.238.400
B) IMMOBILIZZAZIONI		II Riserva da sovrapprezzo azioni	
<i>I. Immobilizzazioni immateriali</i>		III. Riserva di rivalutazione	
1) Costi di impianto e di ampliamento		IV. Riserva legale	13.274
2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità		V Riserve statutarie	
3) Diritti brevetto ind le e utilizz opere dell'ingegno	885.953	VI Riserva per azioni proprie in portafoglio	
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili		VII. Altre riserve	1.796.566
5) Avviamento		VIII Utili (perdite) portati a nuovo	
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti		IX Utile (perdita) dell'esercizio	-7.416.281
7) Altre		PATRIMONIO NETTO (A)	-4.368.041
Totale	885.953		
<i>II. Immobilizzazioni materiali</i>		B) FONDI PER RISCHI E ONERI	
1) Terreni e fabbricati		1) Per trattamento di quiescenza e obblighi simili	
2) Impianti e macchinario	420.629	2) Per imposte, anche differite	17.101
3) Attrezzature industriali e commerciali	17.416	3) Altri	
4) Altri beni	39.987	Totale Fondi per rischi e oneri (B)	17.101
5) Immobilizzazioni in corso ed acconti			
Totale	478.032	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	480.193
<i>III. Immobilizzazioni finanziarie</i> , con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo:		D) DEBITI , con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	
1) Partecipazioni in:		1) Obbligazioni	335.194
a imprese controllate		2) Obbligazioni convertibili	
b imprese collegate		3) Debiti verso soci per finanziamenti	1.000.114
c imprese controllanti		4) Debiti verso banche	5.527.758
d altre imprese	155	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	523.974
2) Crediti:		5) Debiti verso altri finanziatori	6.457
a. verso imprese controllate		6) Acconti	581.642
b verso imprese collegate		7) Debiti verso fornitori	864.068
c. verso controllanti		8) Debiti rappresentati da titoli di credito	
d. verso altri		9) Debiti verso imprese controllate	
3) Altri titoli		10) Debiti verso imprese collegate	
4) Azioni proprie, con indicazione del valore nominale complessivo		11) Debiti verso controllanti	
Totale	155	12) Debiti tributari	612.755
Totale Immobilizzazioni (B)	1.364.140	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	1.429
		13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	181.134
C) ATTIVO CIRCOLANTE		14) Altri debiti	302.140
<i>I. Rimanenze</i>		Totale Debiti (D)	9.411.262
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo		E) RATEI E RISCONTI con separata indicazione dell'aggio su prestiti	111.288
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati			
3) Lavori in corso su ordinazione	1.072.997		
4) Prodotti finiti e merci	52.000		
5) Acconti			
Totale	1.124.997		
<i>II. Crediti</i> , con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:			
1) verso clienti	2.472.949		
2) verso imprese controllate			
3) verso imprese collegate			
4) verso controllanti			
4 bis) crediti tributari	20.265		
4 ter) imposte anticipate	33.239		
5) verso altri	283.000		
Totale	2.809.453		
<i>III. Attività finanziarie</i> 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		
<i>IV. Disponibilità liquide</i>			
1) Depositi bancari e postali	217.503		
2) Assegni			
3) Denaro e valori in cassa	3.405		
Totale	220.908		
Totale Attivo circolante (C)	4.155.358		
D) RATEI E RISCONTI con separata indicazione del disaggio su prestiti	132.305		
TOTALE ATTIVO	5.651.803	TOTALE PASSIVO	5.651.803

CONTO ECONOMICO BETA S.P.A.		31.12.2009
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		2.288.155
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione		-1.419.213
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio		40
Totale (A)		868.982
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		1.319.469
7) Per servizi		1.627.753
8) Per godimento beni di terzi		488.152
9) Per il personale		
a) Salari e stipendi		1.059.920
b) Oneri sociali		342.168
c) Trattamento di fine rapporto		78.485
d) Trattamento di quiescenza e simili		
e) Altri costi		
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali		441.047
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali		81.836
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		
12) Accantonamenti per rischi		
13) Altri accantonamenti		
14) Oneri diversi di gestione		2.305.026
Totale (B)		7.743.856
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		-6.874.874
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
15) Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate		
16) Altri proventi finanziari		
a) Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti		
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 verso imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti		3.121
17) Interessi ed altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti		-610.426
17 bis) Utili e perdite su cambi		2.623
Totale (15+16-17+ - 17 bis)		-604.682
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:		
a) di partecipazioni		
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
Totale delle rettifiche (18-19)		0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
20) Proventi con separata indicazione delle plusvalenze da alienazione i cui ricavi non sono iscrivibili al n. 5)		70.249
21) Oneri con separata indicazione delle minusvalenze da alienazione, i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n. 14), e delle imposte relative a esercizi precedenti		-6.974
Totale delle partite straordinarie (20-21)		63.275
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E)		-7.416.281
22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		0
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO		-7.416.281