

**ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO
DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA
SECONDA SESSIONE 2014
PRIMA PROVA SCRITTA**

Tema n. 1

Il candidato, dopo avere illustrato il contenuto del Rendiconto Finanziario ai sensi dei Principi Contabili nazionali, costruisca un esempio del medesimo.

I flussi riportati nel Rendiconto Finanziario dovranno essere spiegati attraverso l'esplicitazione di opportune ipotesi.

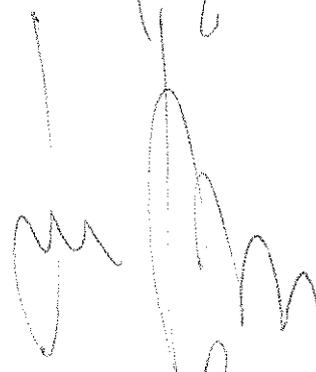
Nella formulazione delle ipotesi occorrerà tenere conto dei seguenti vincoli che andranno opportunamente integrati:

1. è stato venduto un immobile realizzando una plusvalenza;
2. sono stati distribuiti dividendi;
3. le rimanenze di magazzino si sono incrementate;
4. i debiti verso fornitori sono diminuiti rispetto all'esercizio precedente;
5. è stato aumentato il capitale in parte a pagamento e in parte gratuitamente;
6. è in corso di rimborso un mutuo ottenuto nell'esercizio precedente;
7. è stato ottenuto un nuovo mutuo.



SK Belli

Luigi Quirino



Micaela



**ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO
DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA
SECONDA SESSIONE 2014
PRIMA PROVA SCRITTA**

Tema n. 2

Il candidato, dopo aver illustrato i principi di consolidamento, nonché il trattamento delle differenze da consolidamento di cui al D. Lgs. n. 127/91, predisponga un foglio di lavoro per il Consolidamento dei dati della Capogruppo (A) e di una sua Controllata (B), nel quale, attraverso l'esplicitazione di opportune ipotesi, vengano presentate le principali rettifiche necessarie alla predisposizione del Bilancio Consolidato.

Nella costruzione delle rettifiche occorrerà tenere conto tra le altre delle seguenti operazioni intervenute tra la società capogruppo A e la sua controllata B:

1. A ha ceduto a B un fabbricato realizzando una plusvalenza;
2. B ha tra le sue rimanenze beni acquistati da A nel corso dell'esercizio;
3. A ha iscritto tra i suoi proventi un dividendo che verrà distribuito da B solo nel corso del nuovo esercizio;
4. A vanta un credito finanziario verso B.

St. Bill.
P.C.
Luigi Quirino
P.C.
Agliardi

**ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO
DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA
SECONDA SESSIONE 2014
PRIMA PROVA SCRITTA**

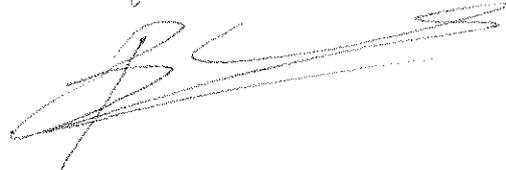
Tema n. 3

Il candidato, dopo aver indicato il contenuto dei raggruppamenti di Stato Patrimoniale "Immobilizzazioni Immateriali" e "Immobilizzazioni Materiali", illustri attraverso l'uso di opportuni esempi i criteri di iscrizione e di valutazione delle singole voci, soffermandosi in particolare modo sulle seguenti tematiche:

1. requisiti per la capitalizzazione delle spese relative a più esercizi e delle altre immobilizzazioni immateriali;
2. modalità di determinazione del costo iniziale per le immobilizzazioni materiali costruite in economia;
3. ammortamento dei beni;
4. perdite durevoli di valore e ripristini di valore.



St. B. L.
Luigi P. P. P.
P. P. P.
P. P. P.
P. P. P.



**ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO
DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA
SECONDA SESSIONE 2014
SECONDA PROVA SCRITTA**

Tema n. 1

- 1) Il candidato è consulente del Sig. Tizio, imprenditore individuale in regime di contabilità ordinaria, che intende conferire l'unica azienda nella costituenda Alfa S.r.l., società della quale il medesimo Sig. Tizio sarà l'unico socio.
Dopo aver premesso brevi cenni sulle operazioni di conferimento di azienda a favore di società di capitali, il candidato illustri sinteticamente:
 - gli adempimenti civilistici necessari per il perfezionamento dell'operazione che il Sig. Tizio intende porre in essere;
 - gli effetti fiscali (imposte dirette ed indirette) della suddetta operazione in capo al soggetto conferente ed in capo al soggetto conferitario.
 Il candidato rediga quindi, con dati a scelta ed esplicitando chiaramente le ipotesi adottate, le scritture contabili relative all'operazione di conferimento, quali saranno rilevate sia dal soggetto conferente che dal soggetto conferitario.

- 2) La Beta S.p.A. è una società non quotata, amministrata da un Consiglio di Amministrazione e con Collegio Sindacale non incaricato del controllo legale dei conti.
Nel corso dell'esercizio 2014, in capo alla suddetta società si manifestano perdite che determinano la riduzione del capitale sociale di oltre un terzo.
Il candidato:
 - elenchi, indicando le relative tempistiche, gli adempimenti incombenti sul Consiglio di Amministrazione e sul Collegio Sindacale in relazione a tale fattispecie;
 - valuti ed illustri sinteticamente le possibili alternative per la copertura della perdita subita da Beta S.p.A.

- 3) Il candidato illustri schematicamente funzioni, doveri e responsabilità posti dalla vigente normativa in capo al curatore fallimentare.

- 4) La società Gamma S.p.A. ha deliberato la distribuzione di un dividendo agli azionisti, mediante prelievo dalla riserva straordinaria.
Il candidato, formulando ove necessario le opportune ipotesi, ed avvalendosi di dati a scelta, illustri con un esempio numerico il trattamento fiscale del suddetto dividendo in capo alle seguenti categorie di soggetti:
 - azionisti persone fisiche residenti in Italia;
 - azionisti società di persone residenti in Italia.

Handwritten signatures of the examiners, including names like 'Agabauda', 'L. Quinn', 'Stu. Bob', and several other illegible signatures.

**ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO
DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA
SECONDA SESSIONE 2014
SECONDA PROVA SCRITTA**

Tema n. 2

- 1) Il candidato è consulente del Sig. Caio, imprenditore individuale in regime di contabilità ordinaria, che intende conferire l'unica azienda nella Delta S.r.l., società già esistente ed operante, della quale il medesimo Sig. Caio non è socio anteriormente all'operazione. Dopo aver premesso brevi cenni sulle operazioni di conferimento di azienda a favore di società di capitali, il candidato illustri sinteticamente:
- gli adempimenti civilistici necessari per il perfezionamento dell'operazione che il Sig. Caio intende porre in essere;
 - gli effetti fiscali (imposte dirette ed indirette) della suddetta operazione in capo al soggetto conferente ed in capo al soggetto conferitario.
- Il candidato rediga quindi, con dati a scelta ed esplicitando chiaramente le ipotesi adottate, le scritture contabili relative all'operazione di conferimento, quali saranno rilevate sia dal soggetto conferente che dal soggetto conferitario.
- 2) La Epsilon S.p.A. è una società non quotata, amministrata da un Consiglio di Amministrazione e con Collegio Sindacale non incaricato del controllo legale dei conti. Nel corso dell'esercizio 2014, in capo alla suddetta società si manifestano perdite che determinano la riduzione del capitale sociale al di sotto del limite legale. Il candidato:
- elenchi, indicando le relative tempistiche, gli adempimenti incombenti sul Consiglio di Amministrazione e sul Collegio Sindacale in relazione a tale fattispecie;
 - valuti ed illustri le possibili alternative per la copertura della perdita subita da Epsilon S.p.A., tenuto conto che la società ha ricevuto, da parte dei propri soci, finanziamenti con obbligo di rimborso.
- 3) Il candidato illustri schematicamente funzioni, doveri e responsabilità posti dalla vigente normativa in capo al commissario giudiziale nell'ambito delle procedure di concordato preventivo.
- 4) La società Zeta S.p.A. ha deliberato la distribuzione di un dividendo agli azionisti, mediante prelievo dalla riserva straordinaria. Il candidato, formulando ove necessario le opportune ipotesi, ed avvalendosi di dati a scelta, illustri con un esempio numerico il trattamento fiscale del suddetto dividendo in capo alle seguenti categorie di soggetti:
- azionisti residenti all'estero;
 - azionisti società di capitali residenti in Italia.

Alfonsina
L. Zucchi
S. B. M.

Ch. M.
P. C.

**ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO
DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA
SECONDA SESSIONE 2014
SECONDA PROVA SCRITTA**

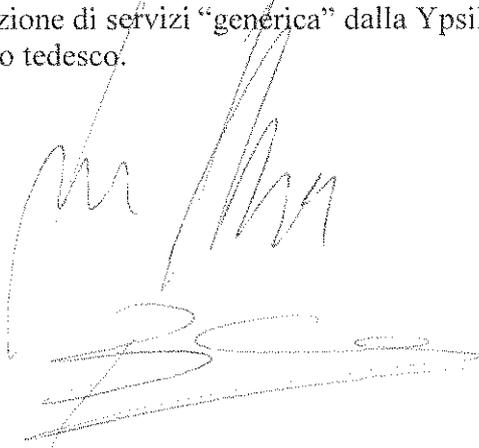
Tema n. 3

- 1) Il candidato è consulente del Sig. Sempronio, imprenditore individuale in regime di contabilità ordinaria, che intende conferire l'unica azienda nella costituenda Omicron S.r.l., società della quale saranno soci il medesimo Sig. Sempronio ed i due figli (questi ultimi già collaboratori dell'impresa familiare con quote di partecipazione agli utili nella misura del 20% ciascuno). Dopo aver premesso brevi cenni sulle operazioni di conferimento di azienda a favore di società di capitali, il candidato illustri sinteticamente:
 - gli adempimenti civilistici necessari per il perfezionamento dell'operazione che il Sig. Sempronio intende porre in essere, tenendo conto che ciascuno dei figli conferirà nella Omicron S.r.l. una prestazione d'opera;
 - gli effetti fiscali (imposte dirette ed indirette) della suddetta operazione in capo al soggetto conferente ed in capo al soggetto conferitario.Il candidato rediga quindi, con dati a scelta ed esplicitando chiaramente le ipotesi adottate, le scritture contabili relative all'operazione di conferimento, quali saranno rilevate sia dal soggetto conferente che dal soggetto conferitario.
- 2) Il candidato illustri sinteticamente le principali fattispecie nelle quali la vigente normativa richiede che il Collegio Sindacale esprima il proprio parere ovvero presti il proprio consenso.
- 3) Il candidato, dopo aver sommariamente illustrato le caratteristiche della procedura di liquidazione (*in bonis*) delle società di capitali, analizzi sinteticamente gli adempimenti, civilistici e fiscali, posti dalla vigente normativa in capo al liquidatore, nonché poteri e doveri a quest'ultimo attribuiti.
- 4) La Omega S.r.l. è una società di diritto italiano, soggetto passivo IVA stabilito nel territorio dello Stato. Il candidato illustri il trattamento applicabile ai fini dell'IVA, e gli adempimenti connessi, con riferimento alle seguenti operazioni effettuate nel corso dell'esercizio 2014:
 - Omega effettua una prestazione di servizi "generica" a favore della Sigma S.a.r.l., soggetto passivo IVA stabilito nel territorio francese;
 - Omega effettua una prestazione di servizi "generica" a favore del Sig. Mevio, privato consumatore domiciliato e residente in Spagna;
 - Omega effettua, a favore della Tau S.A., società commerciale residente e stabilita nel territorio svizzero, una prestazione di manutenzione su un immobile sito in Italia;
 - Omega riceve una prestazione di servizi "generica" dalla Ypsilon A.G., soggetto passivo IVA stabilito nel territorio tedesco.

Miranda

Spina

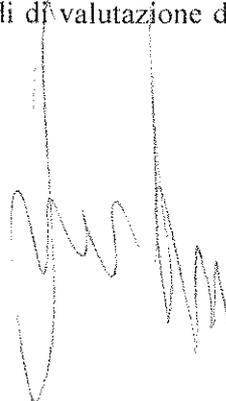
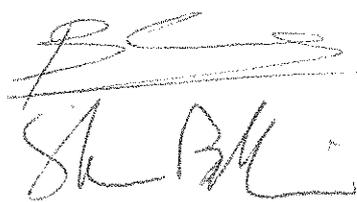
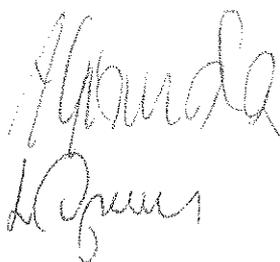
St. Ball

A large handwritten signature in black ink, followed by a rectangular stamp containing illegible text and a signature.

**ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO
DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA
SECONDA SESSIONE 2014
TERZA PROVA**

TEMA N. 1

- A) Il candidato, dopo aver esplicitato chiaramente le scelte effettuate, sulla base delle disposizioni vigenti in materia:
- 1) predisponga il bilancio di verifica prima delle rettifiche (il bilancio di verifica) al 31/12/2013 della società Lambda S.p.a., tenendo presenti, tra le altre, le seguenti condizioni (i dati mancanti sono a scelta):
 - a) la società acquisì nell'esercizio 2012 una partecipazione dell'80% nella società Effe S.r.l. ad un prezzo superiore alla quota parte di patrimonio netto risultante dal Bilancio al 31/12/2011 della società Effe; tale partecipazione è stata valutata nel Bilancio 2012 con il metodo del patrimonio netto attribuendo la differenza iniziale ad avviamento; la società Effe ha chiuso il bilancio 2012 in utile;
 - b) la società lavora su commesse la cui durata media è di 48 mesi e per le quali viene pagata a stato avanzamento lavori;
 - c) la società ha ricevuto contributi in conto di esercizio per 100.000 euro;
 - d) la società ha investito momentaneamente parte della propria liquidità in titoli di Stato, date godimento interessi 01/04 - 01/10;
 - e) la società ha emesso e collocato in data 01/05/2013 un prestito obbligazionario sotto la pari del valore nominale di 500.000 euro, date di pagamento cedole 01/5 - 01/11 tasso di interesse annuo 4% rimborso in unica soluzione il 30/04/2020;
 - f) la società ha effettuato un aumento di capitale a pagamento richiedendo un sovrapprezzo agli azionisti
 - 2) proceda alla chiusura dei conti della società Lambda S.p.a., tenendo conto, inoltre, che:
 - a) la società partecipata Effe valutata con il metodo del patrimonio netto ha chiuso il Bilancio 2013 in perdita e il "business plan" predisposto dagli amministratori della controllata riporta la previsione di risultati sostanzialmente in pareggio per i prossimi 5 esercizi;
 - b) la società sta realizzando delle linee di montaggio in economia;
 - c) la società ha pagato in data 01/12 il premio anticipato annuale di assicurazione di 24.000 euro per R.C. prodotti;
 - d) la società ha rivalutato l'immobile in cui svolge la propria attività;
 - 3) rediga gli schemi di bilancio (stato patrimoniale e conto economico), in forma ordinaria, ai sensi degli articoli 2424 e 2425 del Codice Civile, della società Lambda S.p.a. al 31/12/2013;
 - 4) indichi con riferimento ai vincoli e alle rettifiche contenute ai punti 1) e 2) le informazioni che devono essere fornite nella Nota Integrativa al 31/12/2013 della Lambda S.p.a.
- B) Il candidato illustri, mediante la predisposizione di un caso che preveda almeno 5 movimenti di acquisto e 4 di vendita, il funzionamento dei tre metodi di valutazione dei beni fungibili: LIFO, FIFO e Costo medio ponderato.



**ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO
DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA
SECONDA SESSIONE 2014
TERZA PROVA**

TEMA N. 2

- A) Il candidato, dopo aver esplicitato chiaramente le scelte effettuate, sulla base delle disposizioni vigenti in materia:
- 1) predisponga il bilancio di verifica prima delle rettifiche (il bilancio di verifica) al 31/12/2013 della società KAPPA S.p.a., tenendo presenti, tra le altre, le seguenti condizioni (i dati mancanti sono a scelta):
 - a. la società acquisì nell'esercizio 2012 una partecipazione del 100% nella società Erre S.r.l. ad un prezzo superiore alla quota parte di patrimonio netto risultante dal Bilancio al 31/12/2011 della società Erre; tale partecipazione è stata valutata nel Bilancio 2012 con il metodo del Patrimonio netto, attribuendo la differenza iniziale ad avviamento; la società Erre ha chiuso il bilancio 2012 in utile;
 - b. le rimanenze iniziali di materie prime sono state valutate in 220.000 euro;
 - c. la società ha un capitale di 400.000 euro;
 - d. la società ha stipulato, in data 01/06 un contratto locazione della durata di anni 6 per la conduzione del capannone in cui svolge la propria attività; il canone annuale è di 90.000 euro e viene pagato in via anticipata ogni trimestre;
 - e. per il capannone di cui al punto precedente la società ha sostenuto, nel corso dell'esercizio, spese di ristrutturazione totalmente a suo carico per 180.000 euro;
 - f. la società, in data 01/10, su richiesta dei suoi obbligazionisti, ha convertito parte del prestito obbligazionario in corso, del Valore nominale totale di 400.000 euro, tasso di interesse annuo 4% date di godimento cedole 01/04-01/10, con un rapporto di conversione di n. 2 obbligazioni da 1 euro per n. 1 azione da 1 euro;
 - g. la società ha acquistato, in data 1/3/2010, B.T.P. con rimborso 01/03/2015 del valore nominale di 100.000 euro, al prezzo di 90.000 euro; gli interessi sono posticipati e maturano in data 01/03 e 01/09 di ogni anno, il tasso d'interesse è del 5%;
 - 2) proceda alla chiusura dei conti della società KAPPA S.p.a., tenendo conto, inoltre, che:
 - a. la società partecipata Erre valutata con il metodo del patrimonio netto ha chiuso il Bilancio 2013 in perdita e il "business plan" predisposto dagli amministratori della controllata riporta la previsione di risultati sostanzialmente in pareggio per i prossimi 5 esercizi;
 - b. la società capitalizza i costi sostenuti per la realizzazione interna di un macchinario, che, al termine dell'esercizio, non risulta ancora ultimato;
 - c. la società valuta le rimanenze finali di materie prime in euro 160.000;
 - d. la società ha stimato fatture da ricevere per consulenze fiscali per 8.000 euro;
 - 3) rediga gli schemi di bilancio (stato patrimoniale e conto economico), in forma ordinaria, ai sensi degli articoli 2424 e 2425 del Codice Civile, della società KAPPA S.p.a. al 31/12/2013.
- B) Alla data di chiusura del bilancio, la società KAPPA S.p.a. viene incorporata nella società Alfa S.p.a. che possiede già l'80% delle azioni di KAPPA.
Si ipotizzino le condizioni operative di tale fusione ed i valori contabili interessati e si redigano le relative scritture contabili, della società incorporante e della società incorporata, tenendo presente quanto segue:
- 1) Le azioni possedute dagli azionisti di minoranza sono state concambiate con un rapporto di 3 azioni da 1 euro della società Alfa per ogni azione da 2 euro posseduta nella società Kappa;
 - 2) Il valore di carico della Partecipazione posseduta da Alfa in Kappa è inferiore alla quota parte del patrimonio netto contabile di Kappa
- Il candidato, proceda:
- 1) alla rilevazione nella società incorporata KAPPA S.p.a. delle scritture contabili di fusione;
 - 2) alla rilevazione nella società incorporante ALFA S.p.a. delle scritture contabili di fusione.

**ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO
DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA
SECONDA SESSIONE 2014
TERZA PROVA**

TEMA N. 3

- A) Il candidato, dopo aver esplicitato chiaramente le scelte effettuate, sulla base delle disposizioni vigenti in materia:
- 1) predisponga il bilancio di verifica prima delle rettifiche (I bilancio di verifica) al 31/12/2013 della società ALFA S.p.a., tenendo presenti, tra le altre, le seguenti condizioni (i dati mancanti sono a scelta):
 - a. la società possiede già da due esercizi una partecipazione nella società controllata Elle S.r.l., valutata con il metodo del patrimonio netto; al momento dell'acquisto, la differenza positiva di 500.000 euro tra costo della partecipazione e quota parte di patrimonio netto è stata imputata ad avviamento e considerata recuperabile in 10 anni;
 - b. la controllata Elle ha chiuso il Bilancio 2012 in utile;
 - c. le rimanenze iniziali di prodotti finiti sono state valutate in 185.000 euro;
 - d. la società ha acquistato un macchinario del costo di 325.000 euro per il quale ha ricevuto un contributo di 75.000 euro;
 - e. la società ha stipulato, in data 01/05, un contratto di locazione della durata di anni 6 per la conduzione del capannone in cui svolge la propria attività; il canone annuale è di 60.000 euro e viene pagato in via anticipata ogni semestre;
 - f. per il capannone di cui al punto precedente la società ha sostenuto, nel corso dell'esercizio, spese di ristrutturazione totalmente a suo carico per 144.000 euro;
 - g. la società ha ottenuto in data 01/10 un finanziamento bancario di 200.000 euro, durata 5 anni, periodo di preammortamento 24 mesi, tasso di interesse 6%; le rate vengono pagate semestralmente in data 01/04 e 01/10 di ogni anno;
 - h. la società ha venduto prodotti finiti ad un cliente statunitense, emettendo la fattura in dollari; il credito, alla fine dell'esercizio, non è ancora stato incassato e il tasso di cambio di chiusura risulta inferiore rispetto a quello storico;
 - 2) proceda alla chiusura dei conti della società ALFA S.p.a., tenendo conto, inoltre, che:
 - a. la società stima fatture da ricevere da consulenti legali per 35.000 euro ;
 - b. la società Elle ha chiuso per effetto della crisi il Bilancio 2013 in perdita e le prospettive per gli anni successivi sembrano confermare l'attuale trend negativo;
 - c. la società stima interessi attivi da liquidare sul c/c bancario per 1.200 euro ;
 - d. la società valuta le rimanenze finali di prodotti finiti in 235.000euro;
 - e. i legali della società hanno comunicato agli amministratori il probabile esito sfavorevole di una causa in corso con un concorrente, stimando una perdita per la società pari a 80.000 euro;
 - 3) rediga gli schemi di bilancio (stato patrimoniale e conto economico), in forma ordinaria, ai sensi degli articoli 2424 e 2425 del Codice Civile, della società ALFA S.p.a. al 31/12/2013.
- B) Alla data di chiusura del bilancio, la società Alfa S.p.a. viene scissa parzialmente attribuendo alla beneficiaria KAPPA S.p.a., già esistente, parte delle sue attività e passività.
Si ipotizzino le condizioni operative di tale scissione ed i valori contabili interessati e si redigano le relative scritture contabili, della società scissa e della società beneficiaria, tenendo presente quanto segue:
- a. alla società beneficiaria viene attribuito circa il 50% del patrimonio della società scissa;
 - b. la società beneficiaria possiede il 30% delle azioni della società scissa il cui valore di carico è superiore alla quota del patrimonio contabile di Alfa ante-scissione;
 - c. la società scissa non riduce il suo capitale sociale;
 - d. il capitale della beneficiaria viene aumentato in misura superiore al valore contabile della quota parte di beni attribuita.

