

ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI DOTTORE
COMMERCIALISTA

II SESSIONE - NOVEMBRE 2015

PRIMA PROVA

TESTO N. 1

Il candidato analizzi il seguente estratto di un Rendiconto Finanziario consolidato redatto secondo i principi IAS/IFRS e descriva analiticamente le principali cause che possono avere influenzato la liquidità nei due anni.

(migliaia di Euro)	Esercizio 2014	Esercizio 2013 (*)
ATTIVITÀ DI ESERCIZIO		
Risultato dell'esercizio	46.445	12.920
Ammortamenti e svalutazioni:		
- delle immobilizzazioni immateriali	22.055	22.321
- delle immobilizzazioni materiali	24.997	26.047
- degli avviamenti	-	326
Accantonamenti	18.795	16.670
(Plusvalenze) minusvalenze da cessione immobilizzazioni	92	(324)
Quota di risultato di società collegate	(201)	7
Proventi e oneri finanziari	24.260	31.499
Imposte correnti, differite e anticipate	20.111	23.923
Flusso di cassa del risultato operativo prima della variazione del capitale circolante	156.554	133.389
Utilizzi di fondi	(8.107)	(7.983)
(Incremento) decremento delle rimanenze	6.218	3.651
Decremento (aumento) dei crediti commerciali	2.960	(2.219)
Aumento (decremento) dei debiti commerciali	(863)	449
Variazione degli altri crediti e altri debiti	(8.284)	12.758
Totale variazioni di attività e passività	(8.076)	6.696
Dividendi incassati	408	176
Interessi incassati (pagati)	(21.663)	(15.838)
Imposte pagate	(11.284)	(37.697)
Flusso monetario generato (assorbito) da attività di esercizio (A)	115.839	86.726

Il candidato abbia cura di commentare i risultati finanziari anche alla luce delle seguenti informazioni riferite al termine dei due esercizi:

- Posizione finanziaria netta: (184.695) (182.981)
- Patrimonio netto consolidato: 442.165 380.616

Three handwritten signatures are present at the bottom of the page. The top signature is in blue ink, the middle one is in black ink, and the bottom right one is in green ink. They appear to be official signatures of the candidates or examiners.

Allegato n° 2

ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI DOTTORE
COMMERCIALISTA

II SESSIONE - NOVEMBRE 2015

PRIMA PROVA

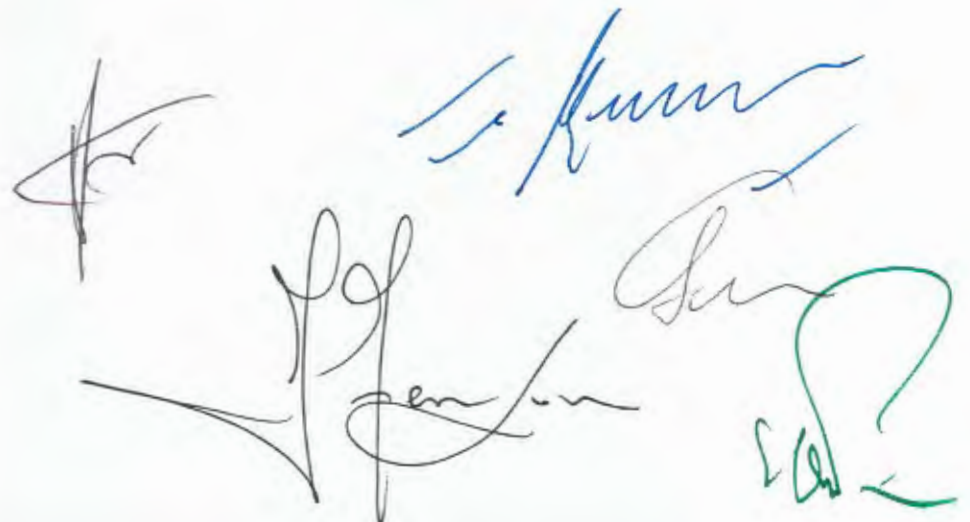
TESTO N. 2

Il candidato analizzi il seguente estratto di uno Stato Patrimoniale Consolidato redatto secondo i principi IAS/IFRS descrivendo analiticamente le principali cause che possono avere influenzato le variazioni tra i due anni.

(migliaia di Euro)		31/12/2014	31/12/2013 ⁽¹⁾
ATTIVO			
Attività non correnti			
Avviamento	Nota 6	534.822	500.680
Immobilizzazioni immateriali a vita definita	Nota 7	135.108	120.103
Immobilizzazioni materiali	Nota 8	96.188	87.690
Partecipazioni valutate con il metodo del patrimonio netto		2.000	2.135
Attività finanziarie valutate a fair value a conto economico	Nota 9	4.512	4.131
Strumenti di copertura a lungo termine	Nota 10	7.568	2.382
Imposte differite attive	Nota 25	44.653	46.088
Altre attività	Nota 9	45.762	37.968
Totale attività non correnti		870.613	801.177

Il candidato abbia cura di commentare i risultati finanziari desumibili dai dati sopra esposti, anche alla luce delle seguenti informazioni riferite al termine dei due esercizi:

- Totale passività non correnti:	566.054	529.480
- Patrimonio netto consolidato:	442.165	380.616



ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI DOTTORE
COMMERCIALISTA

II SESSIONE - NOVEMBRE 2015

PRIMA PROVA

TESTO N. 3

Il candidato analizzi il seguente estratto di un Conto Economico Consolidato redatto secondo i principi IAS/IFRS descrivendo analiticamente le principali cause che possono avere influenzato le diverse appostazioni.

(migliaia di Euro)	Esercizio 2014			Esercizio 2013 ⁽¹⁾		
	Ricorrenti	Non ricorrenti ⁽²⁾	Totale	Ricorrenti	Non ricorrenti	Totale
Risultato operativo	90.616	-	90.616	75.435	(7.086)	68.349
Proventi, oneri finanziari e rettifiche di valore di attività finanziarie	Nota 30					
Quota risultati delle partecipazioni in imprese collegate valutate secondo il metodo del patrimonio netto	201	-	201	(7)	-	(7)
Altri proventi, oneri, rivalutazioni e svalutazioni di attività finanziarie	472	-	472	130	-	130
Interessi attivi e passivi	(20.549)	-	(20.549)	(18.739)	(7.697)	(26.436)
Altri proventi e oneri finanziari	(2.436)	-	(2.436)	(4.035)	-	(4.035)
Differenze cambio attive e passive	1.860	-	1.860	(4.599)	-	(4.599)
Utile (perdita) da attività valutate al fair value	(3.608)	-	(3.608)	3.441	-	3.441
	(24.060)	-	(24.060)	(23.809)	(7.697)	(31.506)
Risultato prima delle imposte	66.556	-	66.556	51.626	(14.783)	36.843
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti e differite	Nota 31					
Imposte correnti	(25.709)	8.707	(17.002)	(29.353)	3.316	(26.037)
Imposte differite	(5.070)	1.961	(3.109)	1.208	906	2.114
	(30.779)	10.668	(20.111)	(28.145)	4.222	(23.923)
Risultato economico del Gruppo e di Terzi	35.777	10.668	46.445	23.481	(10.561)	12.920

Il candidato abbia cura di commentare i risultati finanziari desumibili dai dati sopra esposti, anche alla luce delle seguenti informazioni:

Flusso di cassa del risultato operativo prima della variazione del capitale circolante	156.554	133.389
Utilizzi di fondi	(8.107)	(7.983)
(Incremento) decremento delle rimanenze	6.218	3.651
Decremento (aumento) dei crediti commerciali	2.960	(2.219)
Aumento (decremento) dei debiti commerciali	(863)	449
Variazione degli altri crediti e altri debiti	(8.284)	12.798
Totale variazioni di attività e passività	(8.076)	6.696
Dividendi incassati	400	176
Interessi incassati (pagati)	(21.763)	(15.838)
Imposte pagate	(11.284)	(37.697)
Flusso monetario generato (assorbito) da attività di esercizio (A)	115.839	86.726

Handwritten signatures and initials in blue and green ink at the bottom of the page.

Tema n. 1

A. Una società, in forma di SpA a ristretta base familiare, per motivazioni non esplicitate ma ineccepibili sotto i vari profili (contenzioso, legale, fiscale e contabile), desidera accelerare al massimo, per quanto possibile, le deliberazioni relative alla formazione ed approvazione del prossimo bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2015.

Pertanto, la Società ha dato incarico a professionista di fiducia di predisporre un "motivato parere" per realizzare quanto richiesto e per illustrare ai soci ed agli organi sociali (CdA e CS) nonché al Revisore legale dei conti, la procedura proposta.

In evasione di tale richiesta il candidato rediga:

- un prospetto separato, con il crono/programma dell'intera operazione, in corretta sequenza logico/temporale; nonché
- il "motivato parere" con illustrazione di ciascuno dei passi della procedura divisata ordinatamente corredato del fascicolo completo dei testi - esaurientemente compilati - di tutti i verbali, atti, documenti, correttamente indirizzati, datati e con la precisa indicazione dei partecipanti, dei firmatari e dei destinatari;
- Il candidato indichi, inoltre, una o più motivazioni che, a suo giudizio, potrebbero esser confacenti con la richiesta della Società.

B. Il candidato illustri i contenuti della relazione ex art. 33 l.f. soffermandosi, altresì, sulla funzione della stessa per le future azioni recuperatorie e risarcitorie da esperire e quale fonte di informazione per il pubblico ministero per gli aspetti penalmente rilevanti.



The block contains four handwritten signatures. One is in blue ink at the top right. Two are in black ink at the bottom left and bottom center. One is in green ink at the bottom right.

Tema n. 2.

A. La SpA "A" svolge la propria attività - sia direttamente sia attraverso due sue controllate totalitarie - nel settore dell'industria meccanica per la produzione di prodotti e semilavorati, destinati all'industria automobilistica.

Controllante e controllate operano con stabilimenti, magazzini, uffici amministrativi e commerciali in Piemonte.

Gli esercizi sociali chiudono al 31 dicembre di ogni anno e la controllante è tenuta alla redazione del bilancio consolidato.

Il CdA della controllante è formato da n. 7 amministratori, parte indipendenti, con n.2 amministratori delegati; il collegio sindacale è formato da n. 3 membri effettivi e n.2 supplenti.

Esiste la funzione di *Audit di Gruppo*.

La revisione legale dei conti è affidata a Revisore esterno.

Controllante e controllate hanno adottato distinti Modelli ai fini del D.Lgs 231/2001 e nominato distinti OdV collegiali.

Il candidato, con ipotesi a sua libera scelta, ma compatibili con il tipo, la struttura e l'attività esercitata sopra delineate, rediga:

- a. l'organigramma/fuzionigramma (quale rappresentazione grafica della struttura organizzativa di "corporate governance" e delle funzioni operative) della Controllante.
- b. il verbale della prima riunione, portante l'insediamento del Collegio sindacale a seguito della nomina, all'inizio del mandato triennale;
- c. altro verbale, portante la formazione ed approvazione del piano triennale della propria attività istituzionale.

Il piano triennale di cui al precedente punto b. dovrà:

- esporre i concetti generali che presiederanno alle attività di istituto del collegio;
- indicare i criteri, le priorità e le modalità operative che verranno adottati dal collegio;
- definire le caratteristiche che verranno applicate dal collegio, nell'esercizio della propria operatività istituzionale, quanto al concetto di "vigilanza";
- indicare i soggetti e le modalità di coordinamento con le funzioni aziendali e con la struttura di "governo societario";
- essere strutturato con la separata indicazione/previsione - su base triennale - delle attività ricorrenti, rispetto a quelle specifiche ed a quelle occasionali/eccezionali.

* * *

B. Il candidato illustri le diverse soluzioni giudiziali della crisi d'impresa attraverso la redazione di motivato "memorandum" professionale indirizzato al suo assistito che ne ha fatto richiesta, soffermandosi sulle specifiche peculiarità che possono indirizzare le scelte di un istituto rispetto ad un altro.



Tema n.3.

A. La SpA "A" svolge la propria attività - sia direttamente sia attraverso una sua controllata totalitaria - nel settore dell'industria meccanica per la produzione di semilavorati, destinati all'industria automobilistica.

Controllante e controllata operano con stabilimenti, magazzini, uffici amministrativi e commerciali in Piemonte.

Gli esercizi sociali chiudono al 31 dicembre di ogni anno e la controllante è tenuta alla redazione del bilancio consolidato.

Il CdA della controllante è formato da n. 7 amministratori, parte indipendenti, con n.2 amministratori delegati; il collegio sindacale è formato da n. 3 membri effettivi e n.2 supplenti.

Esiste la funzione di *Audit di Gruppo*.

La revisione legale dei conti è affidata a Revisore esterno.

Controllante e controllata hanno adottato distinti Modelli, ai fini del D.Lgs 231/2001 e nominato distinti OdV collegiali.

Nel corso del novembre 2015, si è tenuta, ai sensi dell'art. 2381, co. 3 e 5, la riunione semestrale del CdA.

Il candidato, con dati ed ipotesi a sua libera scelta, ma compatibili con il tipo, la struttura e l'attività esercitata sopra delineate, rediga:

- a. Relazione degli AD ai sensi dell'art. 2381, co. 3 e 5; nonché correlato verbale del CdA, datato ottobre 2015. Tale relazione, relativa al semestre marzo/settembre 2015, dovrà – fra l'altro – evidenziare le avvisaglie di gestione in perdita e preconizzare il risultato negativo di cui al successivo punto d..
- b. Verbale di riunione del CS che ripercorre e commenta quanto al punto punto a. .
- c. Nelle apposite colonne libere di Stato Patrimoniale e Conto economico, il/un Bilancio al 31 12 2015 della controllante, a fronte di quello – a suo tempo approvato – del 31 12 2014. (*utilizzare gli schemi allegati*).
- d. Tale (*ipotesi di*) bilancio, al 31 12 2015, in coerenza con le risultanze del bilancio del precedente esercizio al 31 12 2014 e con i contenuti della Relazione di cui al precedente punto a., dovrà evidenziare – *esclusi costi non ricorrenti e perdite da eventi straordinari* - un risultato d'esercizio tale da configurare l'ipotesi di cui all'art. 2446 del c.c..
- e. Relazione degli amministratori a' sensi dell'art. 2446 c.c., con la proposta motivata, coerente con le impostazioni dei precedenti punti, dei provvedimenti da assumere.
- f. Relazione del collegio sindacale, – ex art. 2446 c.c. - con le proprie osservazioni.

B. Il candidato, con riferimento al contratto di cessione d'azienda ne esponga le clausole tipiche e ne illustri gli aspetti civilistici e fiscali.








A S.P.A.

STATO PATRIMONIALE (dati in unità di euro)

ATTIVO	31/12/2014	31/12/2015	PASSIVO	31/12/2014
A) CREDITI V.SO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI	0		A) PATRIMONIO NETTO	
B) IMMOBILIZZAZIONI			I. Capitale sociale	3.000.000
<i>I. Immobilizzazioni immateriali</i>			II. Riserva da sovrapprezzo azioni	
7) Diverse	117.926		III. Riserva di rivalutazione	
Totale	117.926		IV. Riserva legale	536.018
<i>II. Immobilizzazioni materiali</i>			VII. Altre riserve	
1) Terreni e fabbricati	1.594.574		VIII. Utili (perdite) portati a nuovo	
2) Impianti e macchinario	3.368.013		IX. Utile (perdita) dell'esercizio	479.385
3) Attrezzature industriali e commerciali	107.893		Totale Patrimonio netto (A)	4.015.403
4) Altri beni	40.912		B) FONDI PER RISCHI E ONERI	
Totale	5.111.352		1) Per trattamento di quiescenza e obblighi simili	37.461
<i>III. Immobilizzazioni finanziarie</i>			3) Altri	773.024
1) Partecipazioni in:			Totale Fondi per rischi e oneri (B)	810.485
a. imprese controllate	1.690.058		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	1.557.151
2) Crediti:			D) DEBITI	
a. verso imprese controllate	0		4) Debiti verso banche	3.034.700
d. verso altri	11.158		6) Acconti	21.693
Totale	1.691.226		7) Debiti verso fornitori	6.094.763
Totale Immobilizzazioni (B)	6.820.534		11) Debiti verso controllate	201.493
C) ATTIVO CIRCOLANTE			12) Debiti tributari	717.885
<i>I. Rimanenze</i>			13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza s	352.699
1) Materie prime, sussidiane e di consumo	3.985.503		14) Altri debiti	2.130.340
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	2.416.531		Totale Debiti (D)	12.553.573
4) Prodotti finiti e merci	1.048.325		E) RATEI E RISCONTI	4.243
5) Acconti	7.378			
Totale	7.457.736			
<i>II. Crediti</i>				
1) verso clienti	3.317.883			
4) verso controllata	288.367			
4-bis) crediti tributari	15.547			
4-ter) imposte anticipate	90.484			
5) verso altri	395.597			
Totale	4.107.878			
<i>III. Attività finanziarie</i>	0			
<i>IV. Disponibilità liquide</i>				
1) Depositi bancari e postali	423.079			
3) Denaro e valori in cassa	9.943			
Totale	433.022			
Totale Attivo circolante (C)	11.998.636			
D) RATEI E RISCONTI	21.885			
TOTALE ATTIVO	18.940.855		TOTALE PASSIVO	18.940.855
Conti d'ordine dell'attivo	19.245.802		Conti d'ordine del passivo	19.245.802

Handwritten signature

Handwritten signature

Handwritten signature

Handwritten signature

Handwritten signature

ALLEGATO al Tema n. 3 della seconda prova

A S.P.A.		
CONTO ECONOMICO (dati in unità di euro)		
	31/12/2014	31/12/2015
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	28.865.982	
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-875.072	
5) Altri ricavi e proventi	23.531	
Totale (A)	28.014.441	
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	16.692.129	
7) Per servizi	5.345.849	
8) Per godimento beni di terzi	806.439	
9) Per il personale	4.035.566	
a) Salari e stipendi	2.780.561	
b) Oneri sociali	1.040.423	
c) Trattamento di fine rapporto	214.582	
10) Ammortamenti e svalutazioni	869.546	
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	23.238	
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	683.770	
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	162.538	
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-1.268.109	
14) Oneri diversi di gestione	432.133	
Totale (B)	26.913.553	
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	1.100.888	
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
16) Altri proventi finanziari	70.790	
17) Interessi ed altri oneri finanziari	201.026	
Totale (16-17)	-130.236	
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
20) Proventi straordinari	199.530	
21) Oneri straordinari	17.569	
Totale delle partite straordinarie (20-21)	181.961	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	1.152.613	
22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	673.228	
- correnti	590.023	
- differite e anticipate	83.205	
UTILE (O PERDITA) DELL'ESERCIZIO	479.385	

Handwritten signatures in green and blue ink are present at the bottom of the page, likely representing the approval of the financial statements.

Allegato n° 1

ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI DOTTORE
COMMERCIALISTA 3° Prova

SESSIONE II - 2015

TEMA N. 1

Si rediga con dati a scelta il I bilancio di verifica (prima delle operazioni di rettifica e di assestamento) al 31/12/2014 della ALFA Srl operante nel settore della vendita di auto, tenendo presenti, tra le altre, le seguenti condizioni:

- a) la società ha sottoscritto nell'anno 2014 un contratto di factoring;
- b) la società ha sottoscritto nel 2013 un contratto di leasing;
- c) nel bilancio al 31 dicembre 2013, a seguito di una operazione di fusione per incorporazione, la società aveva registrato la voce "avviamento";
- d) la società ha ottenuto nell'esercizio un finanziamento dai suoi soci;
- e) nel corso del 2010 è stato acquistato un fabbricato il cui costo comprensivo del valore del terreno su cui esso insiste è stato pari a 650.000 euro.

Si specifichino CHIARAMENTE le condizioni operative principali utili al fine dell'inquadramento del caso.

Dopo aver proceduto all'effettuazione delle opportune operazioni di rettifica, si proceda alla redazione degli schemi di Stato Patrimoniale e di Conto Economico della ALFA al 31/12/2014 (esclusivamente i dati 2014) e si definiscano le principali informazioni da fornire in Nota Integrativa relativamente ai punti da a) a e) precedenti.



**ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI DOTTORE
COMMERCIALISTA**

3° PROVA

SESSIONE II - 2015

TEMA N. 2

Si rediga con dati a scelta il I bilancio di verifica (prima delle operazioni di rettifica e di assestamento) al 31/12/2015 della BETA srl operante nel settore dell'editoria, tenendo presenti, tra le altre, le seguenti condizioni:

- a) la società ha realizzato nell'anno 2015 una campagna di marketing per la quale gli amministratori ritengono ricorrano i presupposti per procedere ad una capitalizzazione tra le immobilizzazioni immateriali;
- b) la società ha ottenuto nell'esercizio un finanziamento denominato in USD;
- c) nel corso dell'esercizio è stato incrementato il capitale sociale attraverso la sottoscrizione e il successivo versamento da parte di nuovi soci;
- d) il compenso per il Collegio Sindacale che svolge anche funzioni di organo di revisione legale è stabilito in 24.000 euro;
- e) nel corso del 2015 è stato ceduto un fabbricato che era stato oggetto di rivalutazione in anni precedenti;
- f) la società ha deciso di iscrivere un impianto nell'attivo circolante in quanto destinato alla alienazione.

Si specifichino CHIARAMENTE le condizioni operative principali utili al fine dell'inquadramento del caso.

Dopo aver proceduto all'effettuazione delle opportune operazioni di rettifica, tenendo conto che il reddito ante imposte dell'esercizio è negativo, si proceda alla redazione degli schemi di Stato Patrimoniale e di Conto Economico della BETA al 31/12/2015 (esclusivamente i dati 2015) e si definiscano le principali informazioni da fornire in Nota Integrativa relativamente ai punti da a) a f) precedenti.

ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI DOTTORE
COMMERCIALISTA

3^a PROVA

SESSIONE II - 2015

TEMA N. 3

Si rediga con dati a scelta il I bilancio di verifica (prima delle operazioni di rettifica e di assestamento) al 31/12/2015 della GAMMA Spa, agenzia di pubblicità, tenendo presenti, tra le altre, le seguenti condizioni:

- a) la società ha in portafoglio una partecipazione in DELTA srl che valuta con il metodo del costo. Il valore contabile della partecipazione è superiore alla quota parte del suo patrimonio;
- b) la società ricorre a forme di smobilizzo dei suoi crediti commerciali;
- c) la società ha ceduto nell'esercizio una partecipazione ottenendo una plusvalenza;
- d) la società ha iscritto nel bilancio precedente delle attività per imposte anticipate;
- e) tra i mesi di settembre e ottobre 2015 la società è stata sottoposta ad una verifica da parte della Guardia di Finanza che ha avuto come esito dei rilievi a carico della società.

Si specifichino CHIARAMENTE le condizioni operative principali utili al fine dell'inquadramento del caso. A tale proposito, si definisca l'organigramma del gruppo.

Dopo aver proceduto all'effettuazione delle opportune operazioni di rettifica, si proceda alla redazione degli schemi di Stato Patrimoniale e di Conto Economico della BETA al 31/12/2015 (esclusivamente i dati 2015) e si definiscano le principali informazioni da fornire in Nota Integrativa relativamente ai punti da a) a e) precedenti.