

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

PRIMA PROVA SCRITTA

TEMA N. 1

Il candidato, dopo aver spiegato i relativi ambiti di applicazione ai sensi del Dlgs 127/91, illustri attraverso l'uso di opportuni esempi :

1. Il consolidamento Integrale
2. Il Consolidamento proporzionale
3. Il trattamento delle Partecipazioni non consolidate

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

PRIMA PROVA SCRITTA

TEMA N. 2

Il candidato, dopo aver illustrato le disposizioni del Codice Civile che regolano il contenuto della Nota Integrativa, predisponga con dati a scelta la Nota Integrativa di una Società per azioni che redige il bilancio in forma ordinaria.

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

PRIMA PROVA SCRITTA

TEMA N. 3

Il candidato illustri, anche attraverso l'uso di opportuni esempi, i Criteri di Valutazione indicati all'art. 2426 del codice civile ai nn.: 8, 8-bis, 9, 10, 11 e 12.

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

Tema n. 1

1) Il candidato è consulente di una s.p.a. non quotata, amministrata da un Consiglio di Amministrazione e con Collegio Sindacale incaricato del controllo legale dei conti.

Con riferimento al bilancio d'esercizio 2013, approvato dall'assemblea dei Soci in prima convocazione il 31 maggio 2014, 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.

Nello svolgimento si tenga conto che:

- il bilancio chiude con una perdita d'esercizio di euro 150.000,00;
- gli Amministratori propongono all'assemblea una distribuzione di dividendi per complessivi euro 100.000,00 da effettuarsi con utilizzo della Riserva straordinaria;
- è richiesta la predisposizione sintetica e con dati a scelta del bilancio, senza nota integrativa mentre la relazione sulla gestione è limitata a motivare la proposta del dividendo;
- il mandato del Collegio Sindacale scade con l'assemblea di approvazione del bilancio.

Il candidato, infine, illustri il regime di tassazione del dividendo in capo ai Soci tenendo conto che: un'azionista rappresentante il 20% del capitale è una società semplice, un secondo azionista che detiene il 30% del capitale è un cittadino svizzero, il terzo azionista che detiene il 20% è un cittadino italiano mentre il 30% è detenuto da una società a responsabilità limitata. Indichi altresì gli obblighi tributari della società con riferimento al dividendo.

2) La società Alfa S.r.l. ha optato per l'applicazione del c.d. "regime dell'IVA per cassa" di cui al D.L. n. 83/2012 e successivi provvedimenti attuativi e modificativi. Il candidato:

- a. illustri i requisiti prescritti per l'adozione del suddetto regime, nonché gli effetti dell'opzione e gli adempimenti ad essa conseguenti;
- b. fornisca, formulando ove necessario le opportune ipotesi ed utilizzando dati a scelta, un esempio di liquidazione periodica dell'imposta relativa alla Alfa S.r.l.

3) Tra le società Beta S.r.l. (potenziale cedente) e Gamma S.p.A. (potenziale acquirente) sono in corso trattative per la cessione di un ramo di azienda. Il candidato:

- a. illustri i principali profili civilistici della cessione di azienda;
- b. rediga, in qualità di professionista consulente del soggetto cedente Beta S.r.l., le clausole contrattuali della bozza di atto di cessione relative al patto di non concorrenza, nonché alla sorte dei contratti, dei crediti e dei debiti inerenti il ramo di azienda ceduto, illustrando le ragioni delle scelte operate.

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

Tema n. 2

1) Il candidato è consulente di una s.p.a. non quotata, amministrata da un Consiglio di Amministrazione e con Collegio Sindacale **non** incaricato del controllo legale dei conti.

Con riferimento al bilancio d'esercizio 2013, approvato dall'assemblea dei Soci in prima convocazione il 28 febbraio 2014, 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.

Nello svolgimento si tenga conto che:

- con riferimento alla data del 31 dicembre 2013, a motivo della perdita di periodo conseguita, la società versa nella situazione di cui all'articolo 2446 del codice civile;

- è richiesta la redazione di una situazione patrimoniale-economica sintetica con dati a scelta;

- nel Patrimonio Netto della società figurano la Riserva legale, la Riserva straordinaria e la Riserva di rivalutazione monetaria.

Il candidato si soffermi in particolare sulla relazione degli Amministratori e le Osservazioni del Collegio Sindacale previste dal primo comma dell'articolo 2446.

2) La società Alfa S.r.l.

- ha omesso di effettuare, entro i termini di legge, il versamento dell'IRES corrente a saldo dovuta per il periodo di imposta 201n, dell'ammontare di € 100.000;

- non ha provveduto, entro i termini di legge, alla presentazione della dichiarazione dei sostituti di imposta modello "770 semplificato", pur avendo operato nel periodo di imposta 201n ritenute su redditi di lavoro autonomo per € 10.000.

Il candidato, formulando ove necessario le opportune ipotesi, illustri, anche servendosi di esempi numerici con dati a scelta:

a. le conseguenze dei suddetti inadempimenti;

b. i possibili comportamenti del contribuente volti a regolarizzare gli stessi, sulla base di quanto previsto dalla normativa in vigore.

3) Tra le società Beta S.r.l. (potenziale cedente) e Gamma S.p.A. (potenziale acquirente) sono in corso trattative per la cessione di un ramo di azienda. Il candidato:

a. illustri i principali profili civilistici della cessione di azienda;

b. rediga, in qualità di professionista consulente del soggetto acquirente Gamma S.p.A., le clausole contrattuali della bozza di atto di cessione relative al patto di non concorrenza, nonché alla sorte dei contratti, dei crediti e dei debiti inerenti il ramo di azienda ceduto, illustrando le ragioni delle scelte operate.

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

Tema n. 3

1) Il candidato è consulente di una s.p.a. non quotata, amministrata da un Consiglio di Amministrazione e con Collegio Sindacale **non** incaricato del controllo legale dei conti. Con riferimento al bilancio d'esercizio 2013, approvato dall'assemblea dei Soci in prima convocazione data 31 maggio 2014, 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.

Nello svolgimento si tenga conto che:

- il bilancio chiude con un utile netto di esercizio di euro 150.000,00, mentre l'esercizio precedente evidenziava un imponibile fiscale negativo di euro 160.000,00;
- è richiesta la predisposizione sintetica e con dati a scelta del bilancio 2013, senza nota integrativa né relazione sulla gestione;
- il mandato del Consiglio di Amministrazione e del Collegio Sindacale è scaduto con l'assemblea del 31 maggio;
- è richiesta la predisposizione del carico fiscale dell'esercizio 2013 tenendo conto di almeno tre variazioni in aumento e una in diminuzione al risultato del conto economico.

Il candidato, infine, illustri il trattamento fiscale e previdenziale degli emolumenti degli Amministratori e del Collegio Sindacale e i relativi obblighi della società.

2) La società Alfa S.r.l. ha chiuso con una perdita fiscale gli ultimi tre periodi di imposta. Il candidato, formulando ove necessario le opportune ipotesi, illustri le possibili conseguenze fiscali di tale situazione.

3) Il candidato, in qualità di professionista consulente di una impresa che si trova in stato di crisi, illustri e commenti le norme e gli istituti previsti dalla legge fallimentare (R.D. 16 marzo 1942, n. 267) per la salvaguardia della continuità aziendale, con particolare riguardo alle attestazioni previste e disciplinate in materia di c.d. "piani attestati", accordi di ristrutturazione e concordato preventivo.

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

**PRIMA SESSIONE 2014
TERZA PROVA SCRITTA
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 (I bilancio di verifica) al 31/12/2013 della società TIZIO 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 ZETA S.r.l. ad un prezzo superiore alla quota parte di patrimonio netto risultante dal Bilancio al 31/12/11 della società ZETA; tale partecipazione è stata valutata nel Bilancio 2012 con il metodo del Patrimonio netto attribuendo la differenza iniziale in parte ad un terreno e per il residuo ad avviamento;
 - b) la società detiene una partecipazione del 40% nella società Alfa, tale partecipazione è sempre stata valutata con il criterio del costo rettificato;
 - c) la società ha ricevuto, nel corso dell'esercizio, contributi in conto capitale per 250.000 euro per l'acquisto di un macchinario del costo di 700.000 euro;
 - d) la società ha sottoscritto in data 1/9/2013 un contratto di leasing su fabbricati della durata di 120 mesi, maxi canone iniziale di 240.000 euro e 119 canoni mensili di 6.000 euro ciascuno, prezzo di riscatto 100.000 euro;
 - e) la società ha ottenuto, in data 1/5/2013, un mutuo di 500.000 euro, durata 7 anni, periodo pre ammortamento 24 mesi, le rate vengono corrisposte l'1/5 e l'1/11 di ogni anno;
 - f) la società ha tra le sue attività un brevetto acquistato nel 2010 completamente ammortizzato;
 - g) la società ha ceduto una partecipazione non significativa conseguendo una plusvalenza;
 - h) la società ha conseguito una plusvalenza dalla cessione di un macchinario posseduto da più di tre anni;
 - 2) proceda alla chiusura dei conti della società TIZIO S.p.a., tenendo conto, inoltre, che:
 - a) la società partecipata Zeta, valutata con il metodo del patrimonio netto, ha chiuso i Bilanci 2012 e 2013 in utile;
 - b) la società partecipata Alfa, valutata con il metodo del costo, ha chiuso il Bilancio 2013 in perdita;
 - c) la società ha capitalizzato spese di sviluppo nuovi prodotti;
 - d) la società ha costituito un fondo garanzia prodotti;
 - e) la società ha in corso lavori su ordinazione, per i quali ha già ricevuto degli acconti;
 - f) la società ha rivalutato il brevetto;
 - g) viene determinata la fiscalità differita e anticipata unicamente sulla base delle informazioni sopra riportate;
 - 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 TIZIO 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 TIZIO S.p.a.

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

**PRIMA SESSIONE 2014
TERZA PROVA SCRITTA
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 (I bilancio di verifica) al 31/12/2013 della società Lara 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 60% nella società Beta S.r.l. ad un prezzo superiore alla quota parte di patrimonio netto risultante dal Bilancio al 31/12/11 della società Beta; tale partecipazione è stata valutata nel Bilancio 2012 con il metodo del Patrimonio netto attribuendo la differenza iniziale ad un maggior valore di un Terreno;
 - b) la società, in data 1/10/2013, ha convertito integralmente un prestito obbligazionario con un rapporto di conversione di n. 3 obbligazioni da 1 euro per n. 1 azione da 1 euro; Il prestito obbligazionario aveva un valore nominale di 600.000 euro e un tasso di interesse annuo del 4%
 - c) la società ha stipulato l'1/4 dell'esercizio precedente un contratto di leasing su macchinari, durata 60 mesi con un maxi canone iniziale di 120.000 euro
 - d) la società svolge la propria attività in un capannone di proprietà di terzi il contratto di locazione è stato rinnovato il 1/4/2013 per la durata di 6 anni, il canone di locazione annuo di 36.000 euro viene corrisposto anticipatamente l'1/4 di ogni anno
- 2) proceda alla chiusura dei conti della società Lara S.p.a., tenendo conto, inoltre, che:
- a) la società capitalizza i costi sostenuti per la realizzazione interna di un macchinario, che, al termine dell'esercizio, non risulta ancora ultimato;
 - b) la società partecipata Beta valutata con il metodo del patrimonio netto ha chiuso i Bilanci 2012 e 2013 in utile;
 - c) la società alla chiusura dell'esercizio ha crediti commerciali in dollari;
 - d) la società ha effettuato nel corso dell'esercizio una ristrutturazione del capannone condotto in locazione sostenendo una spesa di 60.000 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 Lara S.p.a. al 31/12/2013.
- B) Alla data di chiusura del bilancio, la società Lara S.p.a. viene incorporata nella società Alfa S.p.a. che possiede già il 51% delle azioni di Lara Spa.
Il candidato, dopo aver ipotizzato le condizioni del concambio ed il valore di iscrizione della partecipazione nel bilancio della società incorporante, proceda:
- 1) alla rilevazione nella società incorporata Lara S.p.a. delle scritture contabili di fusione;
 - 2) alla rilevazione nella società incorporante Alfa S.p.a. delle scritture contabili di fusione.
- A tale proposito si tenga conto che il valore di iscrizione di LARA nel bilancio di Alfa è superiore alla quota parte del patrimonio netto di LARA ;

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

**PRIMA SESSIONE 2014
TERZA PROVA SCRITTA
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 ha acquisito nell'esercizio 2012 una partecipazione del 80% nella società ZETA S.r.l. ad un prezzo superiore alla quota parte di patrimonio netto risultante dal Bilancio al 31/12/11 della società ZETA; tale partecipazione è stata valutata nel Bilancio 2012 con il metodo del Patrimonio netto attribuendo la differenza iniziale ad avviamento;
 - b) la società, ha incassato nel corso dell'esercizio dalla società collegata Gamma spa, un dividendo di 100.000 euro
 - c) la società ha in corso di esecuzione commesse di durata ultrannuale, sulle quali ha ricevuto dai clienti degli anticipi
 - d) la società ha debiti e crediti in valuta estera;
 - e) la società ha emesso e collocato in data 1/4/2013, sotto la pari, un prestito obbligazionario del Valore nominale di 200.000 euro il tasso di interesse è del 6%. le date di godimento cedole sono l'1/4 e l' 1/10 di ogni anno
 - f) la società ha stipulato in data 1/12/2013 un contratto di locazione per un immobile di sua proprietà, il canone di locazione è di 24.000 euro annui e viene corrisposto attraverso canoni trimestrali anticipati
 - 2) proceda alla chiusura dei conti della società Alfa S.p.a., tenendo conto, inoltre, che:
 - a) i crediti e i debiti commerciali sono iscritti al cambio storico, il quale differisce dal cambio di chiusura;
 - b) la società ZETA ha chiuso il bilancio 2013, così come il bilancio 2012, in utile
 - c) la società valuta come nell'esercizio precedente la partecipazione nella ZETA S.r.l. con il metodo del patrimonio netto
 - d) la società valuta la partecipazione del 30% posseduta nella società collegata Gamma Spa al costo
 - 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 parte delle sue attività e passività alla società controllante EFFE S.p.a.
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 che:
- a) la società EFFE s.p.a detiene il 100% della società Alfa s.p.a
 - b) il valore di carico della partecipazione nel bilancio della controllante è inferiore al valore