

ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI ESPERTO
CONTABILE

II SESSIONE - NOVEMBRE 2015

PRIMA PROVA

TESTO N. 1

Il candidato presenti basandosi su dati a scelta (che devono essere opportunamente e chiaramente esplicitati) il **budget** per l'anno 2016 di una azienda che nel 2015 evidenzia:

- il capitale circolante netto operativo positivo
- il margine di struttura negativo
- il margine operativo lordo pari al 13 % del fatturato.

The image shows several handwritten signatures in blue and green ink. At the top, there is a large, stylized signature in blue ink. Below it, there are several other signatures, including one in green ink that is quite large and prominent, and another in blue ink that is smaller and more compact. The signatures are scattered across the lower half of the page.

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

II SESSIONE - NOVEMBRE 2015

PRIMA PROVA

TESTO N. 2

Il candidato presenti basandosi su dati a scelta (che devono essere opportunamente e chiaramente esplicitati) il **budget** per l'anno 2016 di una azienda che nel 2015 evidenzia:

- un ingente investimento in macchinari;
- un EbitDa pari al 4 % dei ricavi di vendita;
- un cash flow operativo negativo.

The image shows several handwritten signatures in blue and green ink. There are five distinct signatures: one in blue at the top left, one in green in the center, one in blue at the bottom left, one in blue at the bottom center, and one in blue on the right side. The signatures are stylized and cursive.

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

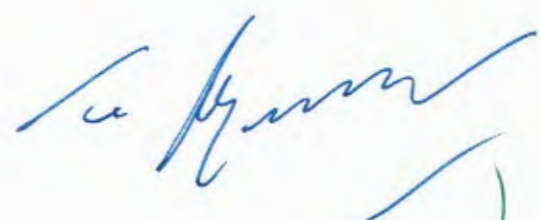
II SESSIONE - NOVEMBRE 2015

PRIMA PROVA

TESTO N. 3

Il candidato presenti basandosi su dati a scelta (che devono essere opportunamente e chiaramente esplicitati) il **budget** per l'anno 2016 di una azienda che nel 2015 evidenzia:

- un patrimonio netto tangibile negativo
- un leverage pari a 4,5
- reddito ante imposte negativo



2ª prova

Tema n.1

Parte: A

Il candidato, con riferimento ad un PVC ai fini IVA e Imposte Dirette, elevato nei confronti di una S.r.l., illustri, con un motivato parere professionale, ciascuna e tutte, indistintamente, le possibili iniziative difensive da porre in campo.

Il motivato parere dovrà illustrare, quindi, in corretta sequenza logico/temporale, l'iter – completo delle alternative possibili, secondo la loro natura ed i possibili effetti – sino a considerare, da ultimo, i rimedi a fronte di una decisione della CTP, totalmente sfavorevole per il contribuente, indicandone, altresì, gli effetti in termini di imposte e di sanzioni.

* * *

Parte: B

Il candidato esamini criticamente il *concordato liquidatorio*, il *concordato in continuità* anche alla luce della "mini riforma" del 2015 (d.l. 83 del 27.6.2015 convertito in legge 6.8.2015 n. 132) ed il *concordato fallimentare*, evidenziando le differenze e le peculiarità di ciascun istituto.

* * *

Tema n. 2

Parte: A

Il candidato, con riferimento alla SpA "A", avente le seguenti caratteristiche:

- a. la società "A" è operativa, nel settore "automotive" delle parti staccate e dei ricambi, anche attraverso altre tre società controllate, di cui due titolari di specifiche attività industriali nel settore, mentre la terza fornisce i servizi amministrativi del gruppo;
- b. essa è amministrata da un CdA con Presidente, due AD (l'uno con delega "finance" e l'altro con delega "operation"), e due consiglieri, entrambi non operativi ed indipendenti;
- c. esiste la funzione "audit di gruppo";
- d. il CS è formato da n. 3 sindaci;
- e. la revisione legale dei conti è affidata a revisore legale esterno;
- f. la società è dotata di OdV, a mente del D.Lgs n. 231/2001, composto da 3 membri, di cui uno interno (Responsabile Audit) e da due professionisti esterni;
- g. la società chiude il bilancio d'esercizio al 31 12 di ogni anno ed è tenuta alla redazione del bilancio consolidato;

* * *

- ✓ rediga l'avviso di convocazione (con precisa datazione di emissione e riunione ed individuazione dei destinatari, secondo le rispettive cariche e funzioni) del CdA della controllante SpA "A", a data di novembre 2015, con il seguente o.d.g.:
 - esame situazione al 30 settembre 2015; deliberazioni relative conseguenti;
 - relazione ex art. 2381, co. 3 e 5 degli organi delegati e deliberazioni relative conseguenti;
 - relazione della funzione "audit di gruppo"; deliberazioni relative e conseguenti;
 - relazione dell'OdV; deliberazioni relative e conseguenti.
- ✓ Il candidato rediga altresì il verbale (solo il verbale completo) della relativa riunione del CdA.
- ✓ Il candidato rediga, infine, il verbale della riunione del CS con commenti, considerazioni ed osservazioni di tale organo, quanto al verbale ed ai suoi contenuti.

Esposizione, date, elementi, ipotesi, eventuali proposte ed osservazioni dei vari organi, sono a libera scelta del candidato, ma devono essere compatibili con gli elementi sopra indicati nonché con il tipo e struttura societaria, con l'attività esercitata dalla Società e, ovviamente, con i rispettivi ruoli delle parti in causa.

Parte: B

Il candidato esponga le diverse fasi dell'accertamento del passivo, tenendo presente anche le disposizioni dell'art. 148 l.f.;

il candidato illustri, altresì, le informazioni utili che potrà fornire lo stato passivo della procedura ai fini delle successive azioni recuperatorie/risarcitorie che potrà intraprendere il curatore.

* * *

Tema n. 3

Parte: A

Il candidato, con riferimento alla SpA "A", a ristretta base familiare (5 soggetti, di cui due persone fisiche, due società di persone ed una srl) avente le seguenti caratteristiche:

- a. la società "A" è operativa, nel settore "automotive" delle parti staccate e dei ricambi, anche attraverso altre tre società controllate, di cui due titolari di specifiche attività industriali nel settore, mentre la terza fornisce i servizi amministrativi del gruppo;
- b. essa è amministrata da un CdA con Presidente, due AD (l'uno con delega "finance" e l'altro con delega "operation"), e due consiglieri, entrambi non operativi ed indipendenti;
- c. esiste la funzione "audit di gruppo";
- d. il CS è formato da n. 3 sindaci;
- e. la revisione legale dei conti è affidata a revisore legale esterno;
- f. la società è dotata di OdV, a mente del D.Lgs n. 231/2001, composto da 3 membri, di cui uno interno (Responsabile Audit) e da due professionisti esterni;
- g. la società chiude il bilancio d'esercizio al 31 12 di ogni anno ed è tenuta alla redazione del bilancio consolidato;
- h. è in scadenza il mandato triennale dell'organo amministrativo;

* * *

- ✓ rediga gli (i) avvisi di convocazione (con precisa datazione di emissione, riunione ed individuazione dei destinatari, secondo le rispettive cariche e funzioni) dei CdA e delle assemblee della controllante SpA "A", nonché (ii) i relativi verbali, per:

- rinvio dell'approvazione bilancio;
- approvazione del progetto di bilancio e convocazione dell'assemblea ordinaria;
- formazione e redazione della Relazione del CS al bilancio d'esercizio;
- assemblea deserta;
- rinvio dell'assemblea;
- assemblea ordinaria per approvazione del bilancio d'esercizio; nomina cda e conferimento cariche e deleghe.

Esposizione, date, elementi, ipotesi, eventuali proposte ed osservazioni dei vari organi, sono a libera scelta del candidato, ma devono essere compatibili con gli elementi sopra indicati nonché con il tipo e struttura societaria, con l'attività esercitata dalla Società e, ovviamente, con i rispettivi ruoli delle parti in causa.

Parte: B

Il candidato illustri gli aspetti civilistici e fiscali del contratto di affitto di ramo aziendale.

* * *

**ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI ESPERTO
CONTABILE****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 dell'imbottigliamento di vini, tenendo presenti, tra le altre, le seguenti condizioni:

- a) la società ha sottoscritto nell'anno 2014 un contratto di smobilizzo crediti;
- b) la società ha sottoscritto nel 2013 un contratto di leasing immobiliare;
- c) nel bilancio al 31 dicembre 2013, a seguito di una operazione di fusione per incorporazione, la società aveva registrato la voce "marchi";
- 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 380.000 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 srl 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 ESPERTO
CONTABILE****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 31/12/2014 della BETA srl operante nel settore dell'editoria, tenendo presenti, tra le altre, le seguenti condizioni:

- a) gli amministratori ritengono ricorrano i presupposti per procedere ad una capitalizzazione di costi pluriennali tra le immobilizzazioni immateriali;
- b) la società ha acquistato nell'esercizio una partita di merci dal Giappone. Il debito non ancora saldato è denominato in Yen;
- c) nel corso dell'esercizio è stato ottenuto un finanziamento di lungo termine da parte di una banca, per il quale è stata rilasciata una garanzia reale;
- d) il compenso agli amministratori dell'anno deliberato non è stato corrisposto;
- e) nel corso del 2014 è stato ceduto un fabbricato che era stato oggetto di rivalutazione in anni precedenti;

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 31/12/2014 (esclusivamente i dati 2014) e si definiscano le principali informazioni da fornire in Nota Integrativa relativamente ai punti da a) a e) precedenti.

The image shows several handwritten signatures in blue and green ink. There are approximately six distinct signatures scattered across the lower right portion of the page. Some are large and stylized, while others are smaller and more compact.

ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI ESPERTO
CONTABILE

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 31/12/2014 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 EQUITY;
- b) la società ricorre a forme di smobilizzo dei suoi crediti commerciali;
- c) la società ha ceduto nell'esercizio un impianto ottenendo una plusvalenza;
- d) la società ha iscritto nel bilancio precedente delle imposte differite;
- e) un cliente versa in condizioni di insolvenza.

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 GAMMA 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.

The image shows several handwritten signatures in blue and green ink, likely representing the examiners or the candidate. There are approximately five distinct signatures scattered across the lower half of the page.