



## **ESAME DI STATO DI ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA - I SESSIONE 2013**

### **TEMI PROVE SCRITTE**

#### **I PROVA – 20 GIUGNO 2013**

##### **TEMA N. 1**

Dopo aver indicato le voci dello schema di conto economico previsto dall'articolo 2425 del Codice Civile necessarie per la determinazione del margine operativo lordo (MOL) il candidato:

- a) Illustri il significato di tale indicatore per la valutazione della redditività dell'impresa.
- b) Avvalendosi dei simboli di comune utilizzo nell'analisi di bilancio, indichi il contributo apportato dal MOL alla generazione dei flussi di circolante e dei flussi di cassa.
- c) Utilizzando dati opportunamente scelti, presenti il conto economico di una società esercente attività di gestione immobiliare con immobili acquisiti in parte a mutuo e concessi in locazione a terzi, che evidenzi un MOL positivo ma non soddisfacente, illustrando le motivazioni della scarsa redditività e le possibili soluzioni per il suo miglioramento.
- d) Indichi analiticamente le voci dello schema di stato patrimoniale previsto dall'articolo 2424 del codice civile che adducono alla determinazione della posizione finanziaria netta (PFN) illustrando il contenuto segnaletico di tale indicatore per la valutazione della situazione finanziaria dell'impresa.
- e) Illustri il significato economico nelle analisi per la valutazione del merito creditizio dell'indice che pone a rapporto il MOL (numeratore) alla PFN (denominatore).

##### **TEMA N. 2**

Dopo aver definito il concetto di continuità aziendale, il candidato rediga, con dati a scelta, un bilancio di esercizio in forma abbreviata (senza nota integrativa) ed elabori alcuni indici di bilancio (al massimo quattro) che evidenzino una significativa incertezza in merito alla continuità aziendale, pur in presenza di una positiva redditività operativa.

Il candidato descriva, infine, eventuali azioni correttive in grado di rimuovere la predetta incertezza e rediga la relazione contenente il giudizio sul bilancio dell'organo incaricato della revisione legale.

##### **TEMA N. 3 (ESTRATTO)**

Il candidato dopo aver definito il rapporto di cambio e le differenze di fusione, rediga con dati a scelta la situazione patrimoniale di ciascuna società di capitali che partecipa alla fusione per incorporazione e determini il rapporto di cambio.

Infine, il candidato predisponga le scritture contabili di una fusione che ha determinato un disavanzo da annullamento.

#### **II PROVA – 28 GIUGNO 2013**

##### **TEMA N. 1**

Il concordato preventivo c.d. "in bianco" e gli accordi di ristrutturazione dei debiti dopo i recenti interventi legislativi, con particolare riferimento agli effetti procedurali e sostanziali connessi alla presentazione delle relative domande.

##### **TEMA N. 2 (ESTRATTO)**

Il candidato, dopo aver definito l'imposta regionale sulle attività produttive, ne individui il presupposto impositivo e la soggettività passiva.

##### **TEMA N. 3**

Il candidato illustri i doveri ed i profili di responsabilità del Collegio sindacale, individuandone anche la relativa natura, in ipotesi di attribuzione della revisione legale dei conti, nei confronti della società, dei soci e dei terzi.



### III PROVA – 1 LUGLIO 2013

#### TEMA N. 1 (ESTRATTO).

Aumento del capitale sociale a pagamento con esclusione del diritto di opzione.

Il candidato con dati numerici a scelta riferiti ad una S.p.A:

- a) illustri il procedimento economico-aziendale mediante il quale si perviene alla determinazione del prezzo di emissione delle azioni di nuova emissione, che risulterà superiore al valore nominale in ragione di rilevanti plusvalenze patrimoniali latenti e di un congruo avviamento;
- b) rediga, sulla base dei dati numerici prescelti e delle ipotesi formulate, la relazione degli amministratori prevista dall'articolo 2441 comma 6 del codice civile ed il parere richiesto al collegio sindacale dalla precitata norma civilistica;
- c) rediga le scritture contabili in partita doppia effettuate dalla società emittente;
- d) illustri i profili tributari scaturenti dall'operazione nell'ipotesi di conferimento in natura avente ad oggetto un terreno edificabile posto in essere da persona (non imprenditore).

#### TEMA N. 2

Il Sig. Bianchi è titolare dell'unica impresa individuale che viene conferita nella SPA ALFA preesistente.

Alla data di riferimento della perizia l'azienda presenta i valori contabili (che coincidono con quelli fiscalmente riconosciuti) esposti in colonna 1 di tabella X; in colonna 2 i valori determinati dal perito.

Alla medesima data il patrimonio netto contabile di ALFA presenta i valori esposti in tabella Y.

Si precisa quanto segue:

- 1) il capitale sociale di Alfa è costituito da numero 10.000 azioni dotate di valore nominale, detenuto per il 60% dal Sig. Rossi e per il 40% dal Sig. Verdi;
- 2) ALFA decide di recepire nella propria contabilità l'azienda oggetto di conferimento a valori di perizia;
- 3) ALFA computerà gli ammortamenti come segue: impianti/attrezzature 10% (coincidente con l'aliquota massima fiscalmente deducibile); fabbricato industriale 3%; avviamento 20%;
- 4) per accordo delle parti il valore economico di ALFA viene stimato pari al patrimonio netto contabile.

TABELLA X	1	2
Impianti / Attrezzature	70.000	90.000
Fabbricato industriale	200.000	300.000
Rimanenze prodotti finiti	50.000	30.000
Avviamento	=	90.000
TFR	(60.000)	(60.000)
Totali	260.000	450.000

TABELLA Y	
Capitale sociale	500.000
Riserva legale	90.000
Altre riserve	1.200.000
Utile di periodo	10.000
Totale	1.800.000



Al candidato si chiede:

- a) determinare quante azioni di ALFA assegnare al Sig. Bianchi, esplicitando i conteggi che adducono a tale determinazione quantitativa;
- b) indicare la composizione societaria di ALFA post - conferimento (quante azioni a ciascuno dei tre soci, loro valore nominale ed economico complessivo, quote percentuali di partecipazione di ciascuno dei tre soci al capitale sociale di ALFA);
- c) redigere scritture in partita doppia della conferitaria per la registrazione del conferimento;
- d) quantificare le imposte dirette (Ires/Irap/Irpef) gravanti su entrambe le parti per effetto del conferimento;
- e) quantificare le imposte indirette (Iva, registro, ipotecaria/catastale) che gravano sull'operazione;
- f) descrivere l'impatto fiscale che si produrrà nel conto economico di ALFA a seguito del conferimento, illustrando i criteri secondo i quali verranno determinate le variazioni in aumento/diminuzione da apportare al risultato economico per determinare l'imponibile Ires ed i quadri da compilare nel modello Unico SC;
- g) illustrare le conseguenze fiscali per il Sig. Bianchi nell'ipotesi di successiva cessione onerosa della sua partecipazione in ALFA (ricevuta a seguito del conferimento) al corrispettivo di 450.000;
- h) descrivere i principali adempimenti da porre in essere per la compilazione del modello Unico SC posti a carico di ALFA nell'ipotesi - alternativa a quanto sopra ipotizzato - che essa intenda avvalersi del c.d. affrancamento fiscale previsto dall'art. 176 comma 2-ter del TUIR, indicando variazioni in aumento/diminuzione da apportare al risultato economico e quadri da compilare.

### **TEMA N. 3**

La società Beta S.r.l., che esercita l'attività di ristorazione, riceve in data 24.06.2013 un Avviso di Accertamento emesso dall'Agenzia delle Entrate per l'anno d'imposta 2009, a seguito di una verifica fiscale svolta dalla Guardia di Finanza e conclusa con P.V.C. notificato il 21.03.2013, nel corso della quale è stata effettuata una ricostruzione induttiva dei ricavi sulla base del consumo delle materie prime maggiormente significative.

Con l'atto impositivo sono stati accertati maggiori ricavi per € 120.000.

Il candidato, dopo aver elencato le possibili opzioni a disposizione della società per contrastare la pretesa erariale, precisando termini ed adempimenti procedurali da rispettare, predisponga l'atto introduttivo del ricorso, contestando nel merito il rilievo.