

**ESAME DI STATO DI ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI  
DOTTORE COMMERCIALISTA – II SESSIONE – NOVEMBRE 2014**

**TEMI PRIMA PROVA SCRITTA**

**Tema n. 3**

La trasformazione. Descrivere in particolare le possibili motivazioni di natura economico-aziendale, le logiche di rilevazione contabile ed accennare ai profili civili e fiscali.

**Tema n.1**

Il candidato fornisca la definizione di azienda e descriva i relativi equilibri economico, finanziario e patrimoniale. Inoltre, il candidato descriva i principali strumenti per le analisi degli equilibri, soffermandosi sugli indicatori più significativi.

**Tema n. 2**

Il fabbisogno di finanziamento aziendale. Fornire la definizione, le varie configurazioni e descrivere le logiche di copertura.

Illustrare inoltre le diverse tipologie di fonti di finanziamento, trattando anche dell'autofinanziamento.

**TEMI II PROVA SCRITTA**

**Tema 1**

Il candidato dopo aver indicato le principali differenze tra amministrazione disgiuntiva e congiuntiva di una s.n.c., illustri le motivazioni e le difficoltà di una trasformazione in s.r.l..

Il prof. Castellano apre le rimanenti buste dei temi non estratti e ne dà relativa lettura:

**Tema n. 2**

Alla luce della Legge Fallimentare e del Diritto Societario, il candidato illustri gli strumenti a disposizione per la risoluzione della crisi di impresa.

**Tema n. 3**

La Alfa s.r.l. avendo precedentemente ottenuto un finanziamento bancario dalla banca Beta, viene dalla stessa indotta ad emettere titoli di debito da collocare presso una serie di partner finanziari. Il candidato illustri la disciplina giuridica, ma anche il trattamento contabile dell'emissione dei titoli di debito, i poteri riconosciuti ai sottoscrittori e il vantaggio conseguito dalla società Alfa rispetto ad un normale apporto di risorse finanziarie.

**TEMI III PROVA SCRITTA**

**Tema 3**

Sulla base dei seguenti prospetti di bilancio il candidato proceda alla riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico per entrambi gli esercizi, alla redazione ed al commento dei principali indicatori ed alla redazione del rendiconto finanziario per il solo esercizio 2013.

<b>Stato patrimoniale</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
B) IMMOBILIZZAZIONI		

I - Immobilizzazioni immateriali :		
1) costi di impianto e di ampliamento	2.707	1.680
2) costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	14.906	22.359
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	15.829	8.075
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	2.036.824	0
5) avviamento	90.000	120.000
7) altre	13.876	18.501
Totale	2.174.142	170.615
II - Immobilizzazioni materiali:		
1) terreni e fabbricati	4.500.691	4.642.566
2) impianti e macchinari	646.568	783.821
3) attrezzature industriali e commerciali	195.349	87.362
4) altri beni	71.963	102.522
Totale	5.414.571	5.616.271
III - Immobilizzazioni finanziarie:		
1) partecipazioni in:		
a) imprese controllate	0	2.500.000
b) imprese collegate	4.500	4.500
Totale	4.500	2.504.500
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>7.593.213</b>	<b>8.291.386</b>
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I - Rimanenze:		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	3.845.916	1.575.392
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	889.492	2.798.147
4) prodotti finiti e merci	1.404.590	1.386.231
5) acconti	0	782
Totale	6.139.998	5.760.552
II - Crediti:		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.933.445	5.851.583
Totale crediti verso clienti	5.933.445	5.851.583
4-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	131.952	36.278
Totale crediti tributari	131.952	36.278
4-ter) imposte anticipate		
esigibile entro l'esercizio successivo	27.611	199
esigibili oltre l'esercizio successivo	201.201	24.853
Totale imposte anticipate	228.812	25.052
5) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	171.518	81.938
esigibili oltre l'esercizio successivo	37.080	30.230
Totale crediti verso altri	208.598	112.168
Totale	6.502.807	6.025.081
IV - Disponibilità liquide:		
1) depositi bancari e postali	138.484	308.045
2) assegni	8.470	508.000

3) denaro e valori in cassa	344	2.561
Totale	147.298	818.606
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ( C)</b>	<b>12.790.103</b>	<b>12.604.239</b>
D) Ratei e risconti		
- ratei e risconti attivi	860.218	643.568
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	860.218	643.568
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>21.243.534</b>	<b>21.539.193</b>
	<b>2013</b>	<b>2012</b>
A) PATRIMONIO NETTO		
I- Capitale	1.670.000	1.670.000
II- riserva soprapprezzo delle azioni	0	0
III- riserve di rivalutazione	3.160.408	3.160.408
IV- riserva legale	334.000	334.000
V- riserve statutarie	0	0
VI- riserva per azioni proprie in portafoglio	0	0
VII- altre riserve	3	0
VIII- utili (perdite) portati a nuovo	-2.605.991	508.894
IX- utile(perdita) dell'esercizio	2.735	-3.114.885
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>2.561.155</b>	<b>2.558.417</b>
B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
<b>TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI (B)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>	<b>951.134</b>	<b>1.089.658</b>
D) DEBITI:		
4) debiti verso banche		
esigibile entro l'esercizio successivo	8.525.695	7.046.549
esigibile oltre l'esercizio successivo	1.748.169	1.528.452
Totale debiti verso banche	10.273.864	8.575.001
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibile entro l'esercizio successivo	0	14.074
esigibile oltre l'esercizio successivo	0	222.156
Totale debiti verso altri finanziatori	0	236.230
6) acconti		
esigibile entro l'esercizio successivo	249.309	190.917
esigibile oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale acconti	249.309	190.917
7) debiti verso fornitori		
esigibile entro l'esercizio successivo	5.763.953	6.861.853
esigibile oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso fornitori	5.763.953	6.861.853
9) debiti verso imprese controllate		
esigibile entro l'esercizio successivo	0	212.247
Totale debiti verso imprese controllate	0	212.247
12) debiti tributari		
esigibile entro l'esercizio successivo	573.684	453.148
esigibile oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti tributari	573.684	453.148

13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibile entro l'esercizio successivo	268.629	406.051
esigibile oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	<b>268.629</b>	<b>406.051</b>
14) altri debiti		
esigibile entro l'esercizio successivo	298.278	281.722
<b>Totale altri debiti</b>	<b>298.278</b>	<b>281.722</b>
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>17.427.717</b>	<b>17.217.169</b>
E) RATEI E RISCONTI		
- ratei e risconti passivi	303.528	673.949
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>303.528</b>	<b>673.949</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>21.243.534</b>	<b>21.539.193</b>

<b>Conto economico</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	17.853.414	23.521.330
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-1.890.296	-1.093.113
5) Altri ricavi e proventi:		
altri	79.956	331.441
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>79.956</b>	<b>331.441</b>
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>16.043.074</b>	<b>22.759.658</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	8.687.479	11.560.087
7) per servizi	3.124.619	4.325.243
8) per godimento beni di terzi	543.741	909.889
9) per il personale:		
a) salari e stipendi	3.558.723	3.729.434
b) oneri sociali	1.104.101	1.226.346
c) trattamento di fine rapporto	276.899	302.594
d) trattamento di quiescenza e simili	0	0
e) altri costi	36.972	72.085
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>4.976.695</b>	<b>5.330.459</b>
10) ammortamenti e svalutazioni:		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	198.398	54.807
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	385.078	256.142
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	130.000	60.639
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>713.476</b>	<b>371.588</b>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-2.270.524	1.303.280
12) accantonamenti per rischi	0	0
13) altri accantonamenti	0	0
14) oneri diversi di gestione	281.374	136.846
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>16.056.860</b>	<b>23.937.392</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</b>	<b>-13.786</b>	<b>-1.177.734</b>

<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
15) proventi da partecipazioni:		
Totale proventi da partecipazioni	0	0
16) altri proventi finanziari:		
d) proventi diversi dai precedenti:		
altri	11.688	21.107
Totale proventi diversi dai precedenti	11.688	21.107
Totale altri proventi finanziari	11.688	21.107
17) interessi e altri oneri finanziari:		
altri	716.250	1.725.440
Totale interessi e altri oneri finanziari	716.250	1.725.440
17-bis) utili e perdite su cambi	-21	-416
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)</b>	<b>-704.583</b>	<b>-1.704.749</b>
<b>D) Rettifiche di valore di attività finanziarie:</b>		
18) Rivalutazioni:		
Totale rivalutazioni	0	0
19) svalutazioni:		
Totale svalutazioni	0	0
<b>TOTALE DELLE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E) Proventi e oneri straordinari:</b>		
20) proventi:		
plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n.5	0	151.118
arrotondamento euro	1	1
altri	779.889	0
Totale proventi	779.890	151.119
21) oneri:		
minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n.14	0	259.360
altri	49.752	0
Totale oneri	49.752	259.360
<b>TOTALE DELLE PARTITE STRORDINARIE (20-21)</b>	<b>730.138</b>	<b>-108.241</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+/-C+/-D+/-E)</b>	<b>11.769</b>	<b>-2.990.724</b>
22) Imposte sul reddito dell'esercizio:	9.034	124.161
<b>23) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>2.735</b>	<b>-3.114.885</b>

### Tema 1

Si ipotizzi che ad un professionista sia stato notificato in data 30/07/2014 un accertamento bancario, basato esclusivamente sulla presunzione di cui all'art. 32 DPR 600/73 che evidenzia maggiori compensi per € 18.000,00. Esperito vanamente un tentativo di accertamento con adesione il candidato rediga entro il termine ultimo, un ricorso tributario comprensivo di istanza di sospensione e di pubblica udienza alla Commissione Tributaria Provinciale competente.

### Tema 2

La fusione per incorporazione di società partecipata al 100%.

Il candidato dopo delineato gli adempimenti connessi all'operazione, analizzi i vantaggi della stessa, rediga il progetto di fusione e con dati a piacere le situazioni contabili ante e post fusione.