

ESAMI DI STATO PER DOTTORE COMMERCIALISTA  
Prima sessione 2012 - Prima prova  
TEMA 1

**Domanda preliminare.**

Il candidato, dopo averne spiegato brevemente la funzione segnaletica, presenti schematicamente, con dati a piacere a valori comparati di un biennio, il rendiconto finanziario di capitale circolante netto di una società in grave dissesto economico, precisandone diagnosi ed ipotesi risolutive.

**Bilancio d'esercizio.**

Tracciata in maniera essenziale la struttura CEE di stato patrimoniale e di conto economico in forma ordinaria, si indichino le posizioni nei diversi aggregati dei seguenti elementi patrimoniali e componenti reddituali, con le relative scritture contabili in partita doppia che li hanno originati:

1. Svalutazione delle partecipazioni detenute come investimenti strategici.
2. Iscrizione delle rimanenze finali di materie prime.
3. Ratei attivi.
4. Capitalizzazione delle spese di ricerca pluriennali.
5. Imposte anticipate.

**Quesiti.**

Si forniscano sintetiche ed essenziali risposte in ordine alle seguenti nozioni.

- a) La composizione della Posizione finanziaria netta.
- b) La formazione e il significato di EBITDA.
- c) La nozione di margine lordo di contribuzione.
- d) La nozione di gruppo aziendale.
- e) Indicare le operazioni di eliminazione per il bilancio consolidato di gruppo.
- f) La nozione di budget di tesoreria.
- g) La composizione sintetica del cash flow.
- h) Le configurazioni di costo nel full costing.
- i) Il ruolo dell'internal auditing.
- j) Indicare i principali metodi finanziari per la valutazione del capitale economico.
- k) Quale criterio di valutazione delle rimanenze mitiga gli effetti dell'inflazione e perché (LIFO, FIFO, Costo medio ponderato)
- l) La funzione delle analisi di scenario nel processo di pianificazione strategica.
- m) Esempi di cause soggettive di crisi d'impresa.
- n) Gli effetti in bilancio dell'omologa del concordato preventivo con proposta di pagamento parziale dei creditori chirografari.
- o) Chiarire l'origine del disavanzo di fusione e il suo trattamento contabile.
- p) Indicare alcuni componenti reddituali di competenza economica ma fiscalmente indeducibili, precisandone i motivi e gli effetti sul reddito tassabile.
- q) Specificare i compiti dell'attività di vigilanza del collegio sindacale, con particolare riguardo alle società quotate.
- r) La funzione dell'organismo di vigilanza ex d. lgs. 231/2001.
- s) Precisare le specificità metodologiche ed informative dell'activity based costing.
- t) La contabilizzazione del leasing e la rappresentazione in bilancio.

**ESAMI DI STATO PER DOTTORE COMMERCIALISTA**

Prima sessione 2012 - Prima prova

**TEMA 2**

Domanda preliminare.

Il candidato, dopo averne spiegato brevemente la funzione segnaletica, presenti schematicamente, con dati a piacere a valori accostati di un biennio, il rendiconto finanziario di capitale circolante netto di una società in rapido sviluppo, precisandone criticità e opportunità.

Bilancio d'esercizio.

Tracciata in maniera essenziale la struttura CEE di stato patrimoniale e di conto economico in forma ordinaria, si indichino le posizioni nei diversi aggregati dei seguenti elementi patrimoniali e componenti reddituali, con le relative scritture contabili in partita doppia che li hanno originati:

1. Svalutazione dei crediti commerciali.
2. Iscrizione delle rimanenze finali di merci.
3. Risconti attivi.
4. Finanziamento da soci.
5. Riserva ordinaria.

Quesiti.

Si forniscano sintetiche ed essenziali risposte in ordine alle seguenti nozioni.

- a) La composizione dell'indice di copertura del magazzino.
- b) La determinazione analitica dell'avviamento.
- c) La nozione di costi differenziali (o incrementali).
- d) La nozione di rete aziendale.
- e) La composizione del patrimonio netto in presenza di minoranze esterne nel bilancio consolidato di gruppo.
- f) La nozione e la funzione del budget patrimoniale.
- g) La composizione analitica del cash flow.
- h) Le configurazioni di costo idonee per la formazione dei prezzi.
- i) Il ruolo del *risk manager*.
- j) La conversione dei valori originati in divisa estera ai fini del bilancio d'esercizio.
- k) Quale sono gli effetti dell'inflazione sul bilancio a costi storici e quali sono i possibili rimedi civilmente ammessi?
- l) La funzione del benchmarking nel processo di pianificazione strategica.
- m) Precisare cosa si intende per *crysis management*.
- n) Il ruolo dell'attestatore nei piani attestati ex art. 67, 3° comma, d), Legge Fallimentare.
- o) I criteri valutativi per il bilancio di liquidazione.
- p) Indicare alcuni componenti reddituali solo parzialmente ammessi dalla normativa fiscale, precisandone gli effetti sul reddito tassabile e sul reddito civilistico.
- q) Chiarire l'origine e la contabilizzazione dell'avanzo di fusione.
- r) La funzione dell'organismo di vigilanza ex d. lgs. 231/2001.
- s) La contabilità di magazzino: significato e modalità di tenuta.
- t) La contabilizzazione delle presentazioni delle ricevute bancarie (RIBA) e la rappresentazione in bilancio.

▲

**ESAMI DI STATO PER DOTTORE COMMERCIALISTA**  
**Prima sessione 2012 - Prima prova**  
**TEMA 3**

**Domanda preliminare.**

Il candidato, dopo averne spiegato brevemente la funzione segnaletica, presenti schematicamente, con dati a piacere a valori comparati di un biennio, il rendiconto finanziario di capitale circolante netto di una società in lieve disequilibrio, precisandone diagnosi ed ipotesi risolutive.

**Bilancio d'esercizio.**

Tracciata in maniera essenziale la struttura CEE di stato patrimoniale e di conto economico in forma ordinaria, si indichino le posizioni nei diversi aggregati dei seguenti elementi patrimoniali e componenti reddituali, con le relative scritture contabili in partita doppia che li hanno originati:

1. Svalutazione delle rimanenze di prodotti finiti.
2. Iscrizione dei lavori in corso pluriennali.
3. Ratei passivi.
4. Fatture da emettere.
5. Imposte differite.

**Quesiti.**

Si forniscano sintetiche ed essenziali risposte in ordine alle seguenti nozioni.

- a) La composizione del Capitale Circolante Netto Operativo.
- b) La formazione e il significato di EBIT.
- c) La nozione di margine netto di contribuzione.
- d) La nozione di joint venture e la rappresentazione delle quote partecipative nel bilancio consolidato.
- e) Nozione di area di consolidamento e cause di esclusione.
- f) La nozione di budget finanziario di "cassa".
- g) La composizione del cash flow "commerciale"
- h) Le configurazioni di costo nel direct costing evoluto.
- i) Il ruolo della funzione di *compliance*.
- j) Il ruolo e il contenuto dei protocolli per il modello organizzativo ex d. lgs. 231/2001.
- k) Quale criterio di valutazione delle rimanenze accentua gli effetti dell'inflazione e perché (LIFO, FIFO, Costo medio ponderato)
- l) La funzione della SWOT Analysis nel processo di pianificazione strategica.
- m) Il significato di *turnaround* nelle gestioni delle crisi d'impresa.
- n) Il ruolo del professionista attestatore del ricorso per la procedura di concordato preventivo.
- o) La determinazione del concambio di fusione.
- p) Precisare, anche con esempi, la differenza tra la competenza economica civilistica e fiscale, indicandone gli effetti sul reddito tassabile.
- q) Specificare i compiti dell'attività di revisione legale nelle società non quotate.
- r) Indicare i principali metodi di mercato per la valutazione del capitale economico.
- s) Precisare le specificità della contabilità analitica per commesse.
- t) La contabilizzazione del factoring e la rappresentazione in bilancio.

Esame di Stato per dottore commercialista

I Sessione estiva - 2012

Tema n. 1 Seconda Prova

Il Candidato, dopo aver illustrato le nozioni di evasione, di elusione fiscale e di abuso del diritto, risponda alle seguenti domande:

- a) è possibile individuare una differenza tra evasione ed elusione fiscale?
- b) esistono differenze, sul piano sanzionatorio, tra elusione fiscale e abuso del diritto?
- c) il Candidato illustri sinteticamente l'*iter* procedimentale della contestazione di un'ipotesi di elusione fiscale e le tutele procedurali poste a garanzia dei diritti del contribuente.
- d) il Candidato illustri sinteticamente la nozione di "valide ragioni economiche" e la sua rilevanza nell'ambito delle fattispecie potenzialmente elusive.
- e) il Candidato illustri sinteticamente il significato di "norma speciale di contrasto all'elusione" e ne indichi alcune tipologie presenti nell'ordinamento tributario.

Esame di Stato per dottore commercialista

I Sessione estiva 2012

Tema n. 2 - Seconda Prova

Il Candidato, dopo aver illustrato gli istituti deflattivi del contenzioso tributario, risponda sinteticamente alle seguenti domande:

- a) se a un Contribuente viene notificato un avviso di accertamento il 3 luglio 2012, quali alternative offre l'ordinamento per prevenire la lite fiscale?
- b) in relazione ai termini processuali, quali sono le differenze e i rischi connessi a ciascuna di tali alternative?

Il Candidato, infine, esponga i principali motivi di ricorso avverso un avviso di accertamento che contesta i redditi dichiarati nel 2010 in base alle spese sostenute nel medesimo anno, tra cui, in particolare, l'acquisto di un immobile destinato ad abitazione principale, e riprende a tassazione maggiori imposte irpef e irroga le relative sanzioni. In tale contesto il candidato indichi previamente gli elementi essenziali del ricorso.

## Esame di Stato per dottore commercialista

I Sessione estiva 2012

Tema n. 3 - Seconda Prova

Il Candidato, dopo aver illustrato la nozione di "neutralità fiscale" delle operazioni straordinarie, risponda sinteticamente alle seguenti domande:

a) previa descrizione della natura che può avere il disavanzo di fusione (da annullamento e da concambio), illustri sinteticamente le ipotesi (e le condizioni) in cui esso può assumere rilevanza fiscale;

b) il Candidato illustri sinteticamente in subordine a quali condizioni il disavanzo di fusione può essere utilizzato per iscrivere nel bilancio della società incorporante un avviamento;

Il Candidato, infine, esponga i principali motivi di ricorso avverso un avviso di accertamento che contesta un'ipotesi di elusione fiscale in relazione ad una operazione di scissione proporzionale di una società di capitali seguita dalla successiva cessione delle partecipazioni al capitale della beneficiaria ad opera dei soci.

Esame di Stato per dottori commercialisti

I Sessione estiva 2012

TEMA UNICO (3° Prova)

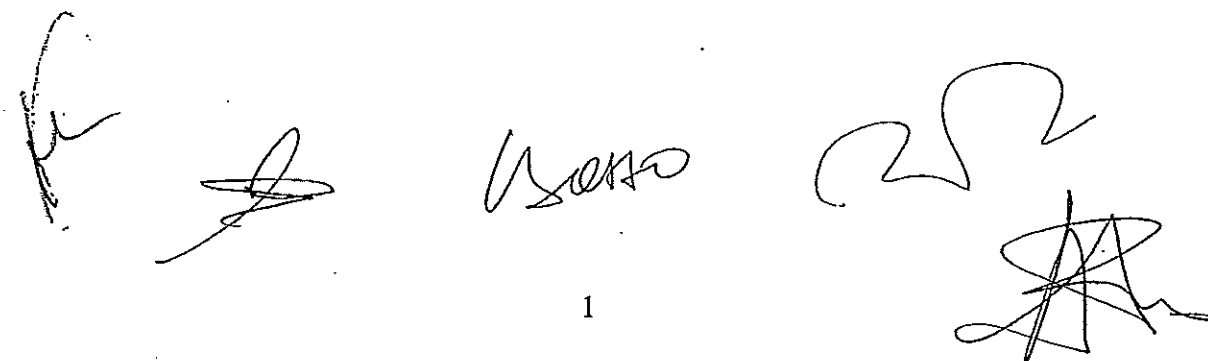
Tizio, Caio e Sempronio soci della società Alfa Srl rispettivamente nella misura del 50%, 30% e 20% sono anche soci, in medesima percentuale nella società Beta Srl.

La società Beta, start - up produttiva, si trova in situazione di crisi finanziaria (patrimonio netto al 31.12.2011 50.000 €) e gli organi amministrativi decidono di procedere ad una fusione per incorporazione della società Alfa (immobiliare di scopo con patrimonio netto 1.000.000 €) nella società BETA.

Definisca il candidato l'iter di fusione per giungere alla conclusione dell'operazione nel più breve tempo possibile e la documentazione da presentare al Registro Imprese.

Si tenga presente che il valore economico, per semplicità, si assume uguale al patrimonio netto contabile che nella società Alfa è di € 1.000.000 € e nella società Beta di € 50.000.

In ordine ai profili contabili si redigano schematicamente i bilanci delle due società e si esponano le scritture contabili di fusione coerentemente con l'ipotesi di lavoro concludendo con la redazione del bilancio post-fusione.

The bottom of the page contains several handwritten signatures and initials. From left to right, there is a signature that appears to be 'F', followed by a signature that looks like 'A', then the name 'Caio' written in a cursive hand, followed by a large, stylized signature that could be 'Sempronio', and finally another signature that looks like 'A'.