

## ESAMI DI STATO PER DOTTORE COMMERCIALISTA – SEZIONE B

Prima prova

BUSTA A

## DOMANDE

Il Candidato fornisca sintetiche risposte ai seguenti quesiti:

1. Differenze fra il metodo finanziario e il metodo patrimoniale per la contabilizzazione dei leasing finanziari in termini di rappresentazione sia patrimoniale che economica
2. La contabilizzazione della cessione di crediti *pro soluto* e *pro solvendo* secondo i principi contabili nazionali
3. Tecniche per la verifica di una perdita durevole di valore secondo i principi contabili nazionali
4. Il metodo della percentuale di completamento per la valorizzazione delle commesse pluriennali secondo i principi contabili italiani
5. Finalità e struttura del riclassificato di conto economico a costo del venduto
6. Definizione e rilevanza del principio di "going concern"
7. Le novità relative alle immobilizzazioni immateriali introdotte dal D.Lgs. 139/2015
8. Si illustri il principio di prudenza nel bilancio civilistico e si citi un esempio di applicazione di tale principio
9. La determinazione del disavanzo da fusione e il suo trattamento contabile
10. Definizione di differenze temporanee e permanenti fra valori fiscali e valori contabili – fornire almeno due esempi dell'una e dell'altra

The bottom of the page features several handwritten signatures and initials. On the left, there is a large, stylized signature that appears to be 'M. M. M.'. To its right, there are three smaller, more distinct signatures: one that looks like 'M.', another that is a cursive 'P.', and a third that is a cursive signature, possibly 'M. M. M.'. The signatures are written in black ink on a white background.

## CASO PROFESSIONALE

La Beta S.p.A. è una società che opera nella meccanica di precisione i cui dati economici e patrimoniali sono riportati nei seguenti riclassificati. Il candidato, dopo aver sinteticamente commentato gli andamenti economici e patrimoniali dell'ultimo triennio, predisponga il conto economico previsionale e lo stato patrimoniale previsionale per l'esercizio 2016 nell'ipotesi che i mercati in cui la società Beta colloca i suoi prodotti saranno in espansione. Il candidato deve inoltre esplicitare e giustificare le ipotesi alla base delle previsioni effettuate.

| STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO (DESTINATIVO-FINANZIARIO) |      | 31/12/2015    |      | 31/12/2014    |      | 31/12/2013    |
|---|------|---------------|------|---------------|------|---------------|
| <b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>                                    | 66%  | <b>23.000</b> | 66%  | <b>20.000</b> | 61%  | <b>16.000</b> |
| Liquidità Immediate   | 17%  | 6.000         | 16%  | 5.000         | 8%   | 2.000         |
| Liquidità differite   | 23%  | 8.000         | 23%  | 7.000         | 27%  | 7.000         |
| Rimanenze   | 26%  | 9.000         | 26%  | 8.000         | 27%  | 7.000         |
| <b>ATTIVO FISSO</b>   | 34%  | <b>11.700</b> | 34%  | <b>10.400</b> | 39%  | <b>10.070</b> |
| Immobilizzazioni Materiali                                  | 26%  | 9.000         | 25%  | 7.500         | 31%  | 8.000         |
| Immobilizzazioni Immateriali                                | 6%   | 2.000         | 7%   | 2.000         | 8%   | 2.000         |
| Immobilizzazioni Finanziarie e Varie                        | 2%   | 700           | 3%   | 900           | 0%   | 70            |
| <b>TOTALE ATTIVITA' - INVESTIMENTI</b>                      | 100% | <b>34.700</b> | 100% | <b>30.400</b> | 100% | <b>26.070</b> |
| <b>PASSIVITA' DI TERZI</b>                                  | 52%  | <b>18.000</b> | 59%  | <b>18.000</b> | 58%  | <b>15.070</b> |
| Finanziamenti a breve                                       | 40%  | 14.000        | 46%  | 14.000        | 39%  | 10.070        |
| Finanziamenti a medio-lungo                                 | 12%  | 4.000         | 13%  | 4.000         | 19%  | 5.000         |
| <b>PATRIMONIO NETTO</b>                                     | 48%  | <b>16.700</b> | 41%  | <b>12.400</b> | 42%  | <b>11.000</b> |
| <b>TOTALE PASSIVITA' - FINANZIAMENTI</b>                    | 100% | <b>34.700</b> | 100% | <b>30.400</b> | 100% | <b>26.070</b> |

| CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO (PIL-MOL)   |      | 2015          |      | 2014          |      | 2013          |
|--|------|---------------|------|---------------|------|---------------|
| Ricavi di vendita  | 100% | 24.100        | 100% | 21.900        | 100% | 19.900        |
| Variatione Rimanenze di prodotti finiti, semilavorati, su ordinazione e produzioni interne | 5%   | 1.100         | 8%   | 1.800         | 5%   | 900           |
| <b>Valore della Produzione (PILc)</b>  | 105% | <b>25.200</b> | 108% | <b>23.700</b> | 105% | <b>20.800</b> |
| Consumi di materie/merci   | -29% | -6.900        | -31% | -6.800        | -30% | -6.000        |
| Consumi di servizi   | -24% | -5.800        | -25% | -5.400        | -29% | -5.700        |
| <b>Valore Aggiunto Lordo</b>   | 52%  | <b>12.500</b> | 53%  | <b>11.500</b> | 46%  | <b>9.100</b>  |
| Costo del lavoro   | -31% | -7.400        | -32% | -7.100        | -29% | -5.700        |
| <b>Margine Operativo Lordo (MOL)</b>   | 21%  | <b>5.100</b>  | 20%  | <b>4.400</b>  | 17%  | <b>3.400</b>  |
| Ammortamenti, accantonamenti e svalutazioni  | -5%  | -1.100        | -7%  | -1.500        | -8%  | -1.500        |
| <b>Risultato Operativo Caratteristico (ROC)</b>  | 17%  | <b>4.000</b>  | 13%  | <b>2.900</b>  | 10%  | <b>1.900</b>  |
| Gestione accessoria  | 0%   | 0             | 0%   | 0             | 0%   | 0             |
| <b>Risultato Operativo Globale (ROG)</b>   | 17%  | <b>4.000</b>  | 13%  | <b>2.900</b>  | 10%  | <b>1.900</b>  |
| Oneri finanziari   | 0%   | -80           | 0%   | -70           | -1%  | -100          |
| <b>Risultato Ordinario (RO)</b>  | 16%  | <b>3.920</b>  | 13%  | <b>2.830</b>  | 9%   | <b>1.800</b>  |
| Gestione straordinaria   | 0%   | 20            | 0%   | 10            | 1%   | 200           |
| <b>Risultato Ante Imposte (RAI)</b>  | 16%  | <b>3.940</b>  | 13%  | <b>2.840</b>  | 10%  | <b>2.000</b>  |
| Imposte di competenza  | -5%  | -1.280        | -6%  | -1.210        | -4%  | -860          |
| <b>Utile (perdita) d'esercizio</b>   | 11%  | <b>2.660</b>  | 7%   | <b>1.630</b>  | 6%   | <b>1.140</b>  |

| Ulteriori Informazioni          | 2015  | 2014  | 2013  |
|---------------------------------|-------|-------|-------|
| Debiti finanziari a breve       | 1.100 | 2.000 | 1.800 |
| Debiti finanziari a medio-lungo | 2.000 | 2.000 | 3.300 |
| Totale debiti finanziari        | 3.200 | 4.100 | 5.100 |
| Investimenti accessori          | 0     | 0     | 0     |
| Crediti v/Clienti               | 6.500 | 5.400 | 6.700 |
| Debiti v/Fornitori              | 3.800 | 3.700 | 4.100 |

*[Handwritten signatures]*

*[Handwritten signature]*

ESAMI DI STATO PER DOTTORE COMMERCIALISTA – SEZIONE B

Prima prova

BUSTA B

DOMANDE

Il Candidato fornisca sintetiche risposte ai seguenti quesiti:

1. Il metodo finanziario per la contabilizzazione dei leasing finanziari: elementi caratterizzanti e possibilità di utilizzo secondo i principi contabili italiani
2. Il modello contabile basato sul trasferimento dei rischi per la cancellazione dei crediti previsto dai principi contabili nazionali: dopo la presentazione di tale modello si discutano le implicazioni operative in sede di redazione del bilancio d'esercizio
3. Approccio semplificato alla determinazione delle perdite durevoli di valore
4. Scorporo di interessi attivi impliciti inclusi nel ricavo di vendita di beni o prestazione di servizi: circostanze in cui va effettuato e la relativa rappresentazione in bilancio
5. Finalità e struttura del riclassificato di stato patrimoniale secondo il criterio della pertinenza gestionale
6. Definizione del concetto di continuità aziendale e circostanze in cui può essere messa in dubbio l'ipotesi di continuità aziendale
7. Le novità relative all'avviamento introdotte dal D.Lgs. 139/2015
8. Rivalutazione di un immobile sulla base di una legge di rivalutazione che non preveda la possibilità di riscattare fiscalmente il maggior valore: descrivere gli effetti contabili generati al momento della rivalutazione e negli esercizi successivi.
9. Caratteristiche distintive del bilancio delle micro-imprese sia in termini di obblighi informativi che di criteri di valutazione
10. In che modo l'indebitamento può contribuire ad aumentare la redditività degli azionisti?

*M. M. M.*  
*[Signature]*

*[Signature]*

*[Signature]*

## CASO PROFESSIONALE

La Beta S.p.A. è una società che opera nella meccanica di precisione i cui dati economici e patrimoniali sono riportati nei seguenti riclassificati. Il candidato, dopo aver sinteticamente commentato gli andamenti economici e patrimoniali dell'ultimo triennio, predisponga il conto economico previsionale e lo stato patrimoniale previsionale per l'esercizio 2016 nell'ipotesi che i mercati in cui la società Beta colloca i suoi prodotti saranno in recessione. Il candidato deve inoltre esplicitare e giustificare le ipotesi alla base delle previsioni effettuate.

| STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO (DESTINATIVO-FINANZIARIO) |      | 31/12/2015 |      | 31/12/2014 |      | 31/12/2013 |
|---|------|------------|------|------------|------|------------|
| <b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>                                    | 66%  | 23.000     | 66%  | 20.000     | 61%  | 16.000     |
| Liquidità Immediate   | 17%  | 6.000      | 16%  | 5.000      | 8%   | 2.000      |
| Liquidità differite   | 23%  | 8.000      | 23%  | 7.000      | 27%  | 7.000      |
| Rimanenze   | 26%  | 9.000      | 26%  | 8.000      | 27%  | 7.000      |
| <b>ATTIVO FISSO</b>   | 34%  | 11.700     | 34%  | 10.400     | 39%  | 10.070     |
| Immobilizzazioni Materiali                                  | 26%  | 9.000      | 25%  | 7.500      | 31%  | 8.000      |
| Immobilizzazioni Immateriali                                | 6%   | 2.000      | 7%   | 2.000      | 8%   | 2.000      |
| Immobilizzazioni Finanziarie e Varie                        | 2%   | 700        | 3%   | 900        | 0%   | 70         |
| <b>TOTALE ATTIVITA' - INVESTIMENTI</b>                      | 100% | 34.700     | 100% | 30.400     | 100% | 26.070     |
| <b>PASSIVITA' DI TERZI</b>                                  | 52%  | 18.000     | 59%  | 18.000     | 58%  | 15.070     |
| Finanziamenti a breve                                       | 40%  | 14.000     | 46%  | 14.000     | 39%  | 10.070     |
| Finanziamenti a medio-lungo                                 | 12%  | 4.000      | 13%  | 4.000      | 19%  | 5.000      |
| <b>PATRIMONIO NETTO</b>                                     | 48%  | 16.700     | 41%  | 12.400     | 42%  | 11.000     |
| <b>TOTALE PASSIVITA' - FINANZIAMENTI</b>                    | 100% | 34.700     | 100% | 30.400     | 100% | 26.070     |

| CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO (PIL-MOL)   |      | 2015   |      | 2014   |      | 2013   |
|--|------|--------|------|--------|------|--------|
| Ricavi di vendita  | 100% | 24.100 | 100% | 21.900 | 100% | 19.900 |
| Variazione Rimanenze di prodotti finiti, semilavorati, su ordinazione e produzioni interne | 5%   | 1.100  | 8%   | 1.800  | 5%   | 900    |
| <b>Valore della Produzione (PILc)</b>  | 105% | 25.200 | 108% | 23.700 | 105% | 20.800 |
| Consumi di materie/merci   | -29% | -6.900 | -31% | -6.800 | -30% | -6.000 |
| Consumi di servizi   | -24% | -5.800 | -25% | -5.400 | -29% | -5.700 |
| <b>Valore Aggiunto Lordo</b>   | 52%  | 12.500 | 53%  | 11.500 | 46%  | 9.100  |
| Costo del lavoro   | -31% | -7.400 | -32% | -7.100 | -29% | -5.700 |
| <b>Margine Operativo Lordo (MOL)</b>   | 21%  | 5.100  | 20%  | 4.400  | 17%  | 3.400  |
| Ammortamenti, accantonamenti e svalutazioni  | -5%  | -1.100 | -7%  | -1.500 | -8%  | -1.500 |
| <b>Risultato Operativo Caratteristico (ROC)</b>  | 17%  | 4.000  | 13%  | 2.900  | 10%  | 1.900  |
| Gestione accessoria  | 0%   | 0      | 0%   | 0      | 0%   | 0      |
| <b>Risultato Operativo Globale (ROG)</b>   | 17%  | 4.000  | 13%  | 2.900  | 10%  | 1.900  |
| Oneri finanziari   | 0%   | -80    | 0%   | -70    | -1%  | -100   |
| <b>Risultato Ordinario (RO)</b>  | 16%  | 3.920  | 13%  | 2.830  | 9%   | 1.800  |
| Gestione straordinaria   | 0%   | 20     | 0%   | 10     | 1%   | 200    |
| <b>Risultato Ante Imposte (RAI)</b>  | 16%  | 3.940  | 13%  | 2.840  | 10%  | 2.000  |
| Imposte di competenza  | -5%  | -1.280 | -6%  | -1.210 | -4%  | -860   |
| <b>Utile (perdita) d'esercizio</b>   | 11%  | 2.660  | 7%   | 1.630  | 6%   | 1.140  |

Handwritten signatures and stamps are present at the bottom of the page, including a large circular stamp on the right and several illegible signatures on the left.

| Ulteriori Informazioni          | 2015  | 2014  | 2013  |
|---------------------------------|-------|-------|-------|
| Debiti finanziari a breve       | 1.100 | 2.000 | 1.800 |
| Debiti finanziari a medio-lungo | 2.000 | 2.000 | 3.300 |
| Totale debiti finanziari        | 3.200 | 4.100 | 5.100 |
| Investimenti accessori          | 0     | 0     | 0     |
| Crediti v/Clienti               | 6.500 | 5.400 | 6.700 |
| Debiti v/Fornitori              | 3.800 | 3.700 | 4.100 |

*M. P.* *P.* *M.* *Suberliff* 

## ESAMI DI STATO PER DOTTORE COMMERCIALISTA – SEZIONE B

Prima prova

BUSTA C

## DOMANDE

Il Candidato fornisca sintetiche risposte ai seguenti quesiti:

1. In che modo l'utilizzo del metodo patrimoniale per la contabilizzazione delle operazioni di leasing finanziario pregiudica l'utilità informativa dei documenti contabili del bilancio d'esercizio?
2. La valutazione dei crediti in bilancio: elementi essenziali e possibili problematiche
3. La determinazione delle perdite durevoli di valore secondo i principi contabili italiani
4. Analisi dei costi fissi e costi variabili: utilità per la determinazione del punto di pareggio
5. Finalità e struttura del riclassificato di stato patrimoniale secondo il criterio finanziario
6. Determinazione del rapporto di concambio in una operazione di fusione per unione di due società che non possiedono partecipazioni reciproche
7. Il trattamento contabile delle azioni proprie
8. Si descriva il processo di annullamento della partecipazione in una società di cui si è appena acquisito il controllo in sede di redazione del bilancio consolidato. Si illustri inoltre il trattamento contabile dell'eventuale differenza.
9. Caratteristiche distintive del bilancio in forma abbreviata sia in termini di obblighi informativi che di criteri di valutazione
10. L'analisi della redditività operativa mediante il cd triangolo DuPont



## CASO PROFESSIONALE

La Beta S.p.A. è una società che opera nella meccanica di precisione i cui dati economici e patrimoniali sono riportati nei seguenti riclassificati. Il candidato, dopo aver sinteticamente commentato gli andamenti economici e patrimoniali dell'ultimo triennio, predisponga il conto economico previsionale e lo stato patrimoniale previsionale per l'esercizio 2016 nell'ipotesi che i mercati in cui la società Beta colloca i suoi prodotti saranno stabili. Il candidato deve inoltre esplicitare e giustificare le ipotesi alla base delle previsioni effettuate.

| STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO (DESTINATIVO-FINANZIARIO) |             | 31/12/2015    |             | 31/12/2014    |             | 31/12/2013    |
|---|-------------|---------------|-------------|---------------|-------------|---------------|
| <b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>                                    | 66%         | <b>23.000</b> | 66%         | <b>20.000</b> | 61%         | <b>16.000</b> |
| Liquidità Immediate   | 17%         | 6.000         | 16%         | 5.000         | 8%          | 2.000         |
| Liquidità differite   | 23%         | 8.000         | 23%         | 7.000         | 27%         | 7.000         |
| Rimanenze   | 26%         | 9.000         | 26%         | 8.000         | 27%         | 7.000         |
| <b>ATTIVO FISSO</b>   | 34%         | <b>11.700</b> | 34%         | <b>10.400</b> | 39%         | <b>10.070</b> |
| Immobilizzazioni Materiali                                  | 26%         | 9.000         | 25%         | 7.500         | 31%         | 8.000         |
| Immobilizzazioni Immateriali                                | 6%          | 2.000         | 7%          | 2.000         | 8%          | 2.000         |
| Immobilizzazioni Finanziarie e Varie                        | 2%          | 700           | 3%          | 900           | 0%          | 70            |
| <b>TOTALE ATTIVITA' - INVESTIMENTI</b>                      | <b>100%</b> | <b>34.700</b> | <b>100%</b> | <b>30.400</b> | <b>100%</b> | <b>26.070</b> |
| <b>PASSIVITA' DI TERZI</b>                                  | <b>52%</b>  | <b>18.000</b> | <b>59%</b>  | <b>18.000</b> | <b>58%</b>  | <b>15.070</b> |
| Finanziamenti a breve                                       | 40%         | 14.000        | 46%         | 14.000        | 39%         | 10.070        |
| Finanziamenti a medio-lungo                                 | 12%         | 4.000         | 13%         | 4.000         | 19%         | 5.000         |
| <b>PATRIMONIO NETTO</b>                                     | <b>48%</b>  | <b>16.700</b> | <b>41%</b>  | <b>12.400</b> | <b>42%</b>  | <b>11.000</b> |
| <b>TOTALE PASSIVITA' - FINANZIAMENTI</b>                    | <b>100%</b> | <b>34.700</b> | <b>100%</b> | <b>30.400</b> | <b>100%</b> | <b>26.070</b> |

| CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO (PIL-MOL)   |             | 2015          |             | 2014          |             | 2013          |
|--|-------------|---------------|-------------|---------------|-------------|---------------|
| <b>Ricavi di vendita</b>   | <b>100%</b> | <b>24.100</b> | <b>100%</b> | <b>21.900</b> | <b>100%</b> | <b>19.900</b> |
| Variatione Rimanenze di prodotti finiti, semilavorati, su ordinazione e produzioni interne | 5%          | 1.100         | 8%          | 1.800         | 5%          | 900           |
| <b>Valore della Produzione (PILc)</b>  | <b>105%</b> | <b>25.200</b> | <b>108%</b> | <b>23.700</b> | <b>105%</b> | <b>20.800</b> |
| Consumi di materie/merci   | -29%        | -6.900        | -31%        | -6.800        | -30%        | -6.000        |
| Consumi di servizi   | -24%        | -5.800        | -25%        | -5.400        | -29%        | -5.700        |
| <b>Valore Aggiunto Lordo</b>   | <b>52%</b>  | <b>12.500</b> | <b>53%</b>  | <b>11.500</b> | <b>46%</b>  | <b>9.100</b>  |
| Costo del lavoro   | -31%        | -7.400        | -32%        | -7.100        | -29%        | -5.700        |
| <b>Margine Operativo Lordo (MOL)</b>   | <b>21%</b>  | <b>5.100</b>  | <b>20%</b>  | <b>4.400</b>  | <b>17%</b>  | <b>3.400</b>  |
| Ammortamenti, accantonamenti e svalutazioni  | -5%         | -1.100        | -7%         | -1.500        | -8%         | -1.500        |
| <b>Risultato Operativo Caratteristico (ROC)</b>  | <b>17%</b>  | <b>4.000</b>  | <b>13%</b>  | <b>2.900</b>  | <b>10%</b>  | <b>1.900</b>  |
| Gestione accessoria  | 0%          | 0             | 0%          | 0             | 0%          | 0             |
| <b>Risultato Operativo Globale (ROG)</b>   | <b>17%</b>  | <b>4.000</b>  | <b>13%</b>  | <b>2.900</b>  | <b>10%</b>  | <b>1.900</b>  |
| Oneri finanziari   | 0%          | -80           | 0%          | -70           | -1%         | -100          |
| <b>Risultato Ordinario (RO)</b>  | <b>16%</b>  | <b>3.920</b>  | <b>13%</b>  | <b>2.830</b>  | <b>9%</b>   | <b>1.800</b>  |
| Gestione straordinaria   | 0%          | 20            | 0%          | 10            | 1%          | 200           |
| <b>Risultato Ante Imposte (RAI)</b>  | <b>16%</b>  | <b>3.940</b>  | <b>13%</b>  | <b>2.840</b>  | <b>10%</b>  | <b>2.000</b>  |
| Imposte di competenza  | -5%         | -1.280        | -6%         | -1.210        | -4%         | -860          |
| <b>Utile (perdita) d'esercizio</b>   | <b>11%</b>  | <b>2.660</b>  | <b>7%</b>   | <b>1.630</b>  | <b>6%</b>   | <b>1.140</b>  |

| Ulteriori Informazioni          | 2015  | 2014  | 2013  |
|---------------------------------|-------|-------|-------|
| Debiti finanziari a breve       | 1.100 | 2.000 | 1.800 |
| Debiti finanziari a medio-lungo | 2.000 | 2.000 | 3.300 |
| Totale debiti finanziari        | 3.200 | 4.100 | 5.100 |
| Investimenti accessori          | 0     | 0     | 0     |
| Crediti v/Clienti               | 6.500 | 5.400 | 6.700 |
| Debiti v/Fornitori              | 3.800 | 3.700 | 4.100 |

*Handwritten signature*

*Handwritten signature*

*Handwritten signature*

*Handwritten signature*

*Large handwritten scribble*

## ESAME DI STATO PER ESPERTO CONTABILE - SEZIONE B

Seconda prova

BUSTA A

## Domande

- 1) Esplicitare il concetto di "titolare effettivo" di una società individuato dal d.l. 167/1990, ai fini del monitoraggio fiscale.
- 2) Descrivere le condizioni per godere delle c.d. agevolazioni "prima casa" ai fini delle imposte di registro, ipotecaria, catastale ed IVA.
- 3) Indicare le situazioni in presenza delle quali è possibile differire i termini di approvazione di un bilancio chiuso al 31 dicembre di una società a responsabilità limitata.
- 4) Illustrare il concetto di trust "opaco" e "trasparente" disciplinato dall'art. 73 del DPR n. 917/86.
- 5) Illustrare le differenze tra concordato preventivo con riserva ed ordinario.
- 6) Descrivere i principi di tassazione delle plusvalenze su cessioni di immobili da parte di persone fisiche non operanti in regime di impresa.
- 7) Illustrare la disciplina del "reverse charge" prevista dall'art. 17 del DPR 633/72, individuando la definizione di soggetto passivo di imposta.
- 8) Descrivere gli elementi caratteristici della società cooperativa, nonché i requisiti ed i criteri per la definizione della "mutualità prevalente".
- 9) Illustrare le caratteristiche del mod. 730 "precompilato" e le conseguenze derivanti dalla sua adozione.
- 10) Indicare i soggetti legittimati all'esercizio dell'azione di responsabilità nei confronti degli amministratori di una S.p.A.

## Caso professionale

Il Sig. Rossi è proprietario di un immobile abitativo ad uso prima casa. Nell'anno 2015 ha effettuato lavori di ristrutturazione edilizia straordinaria per un valore complessivo di € 120.000, di cui € 30.000 relativi ad interventi di riqualificazione energetica.

Indicare la procedura da seguire per usufruire delle detrazioni fiscali vigenti nell'anno citato, gli importi ammessi alla detrazione e la percentuale di tale detrazione fiscale.


## ESAME DI STATO PER ESPERTO CONTABILE - SEZIONE B

## Seconda prova

## BUSTA B

## Domande

- 1) Descrivere l'istituto della Voluntary Disclosure di cui alla legge 15 dicembre 2014 n. 186.
- 2) Rappresentare le c.d. agevolazioni "prima casa" ai fini delle imposte di registro, ipotecaria, catastale ed IVA.
- 3) Descrivere le procedure da seguire per la predisposizione, la firma, l'approvazione e il deposito del bilancio di una società per azioni che chiude l'esercizio al 31 dicembre amministrata da un consiglio di amministrazione e soggetta a controllo di un Collegio Sindacale.
- 4) Illustrare i principi che disciplinano la residenza fiscale dei trust ai fini delle imposte dirette.
- 5) Descrivere la differenza tra concordato preventivo e concordato fallimentare.
- 6) Descrivere il regime della "Participation exemption" con riferimento alla tassazione domestica sia dei dividendi che delle plusvalenze da cessioni di partecipazioni.
- 7) Illustrare la disciplina applicabile ai fini IVA in relazione all'attività di manutenzione ordinaria di un immobile di proprietà di una società commerciale.
- 8) Descrivere le differenze tra modello di governance "monistico" e "dualistico".
- 9) Illustrare la disciplina delle società di comodo, indicando sinteticamente le condizioni al verificarsi delle quali una società è considerata "non operativa".
- 10) Indicare i soggetti legittimati all'esercizio dell'azione di responsabilità nei confronti degli amministratori di una S.r.l.

## Caso professionale

Il Sig. Rossi è proprietario di un immobile abitativo ad uso prima casa. Nell'anno 2016 ha effettuato lavori di ristrutturazione edilizia straordinaria per un valore complessivo di € 150.000, di cui € 20.000 relativi all'acquisto di infissi per risparmio energetico.

Indicare la procedura da seguire per usufruire delle detrazioni fiscali vigenti nell'anno citato, gli importi ammessi alla detrazione e la percentuale di tale detrazione fiscale.

ESAME DI STATO PER ESPERTO CONTABILE - SEZIONE B

Seconda prova

BUSTA C

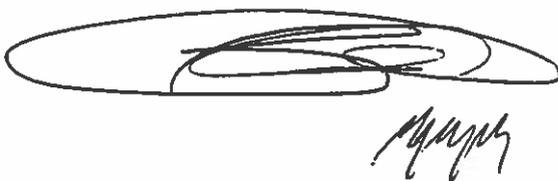
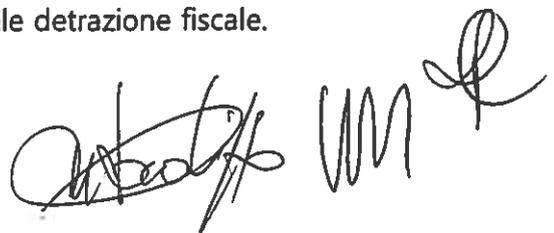
Domande

- 1) Indicare le principali differenze fra l'istituto della Voluntary Disclosure e l'istituto del ravvedimento operoso di cui all'art. 13 del d.lgs n. 472/1997.
- 2) Il candidato individui in cosa consiste l'Agevolazione c.d. ACE "aiuto alla crescita economica".
- 3) Descrivere le procedure da seguire per la predisposizione, la firma, l'approvazione e il deposito del bilancio di una società a responsabilità limitata che chiude l'esercizio al 31 dicembre amministrata da amministratore unico e non soggetta a controllo contabile.
- 4) Descrivere le principali differenze fra l'istituto del trust ed il fondo patrimoniale.
- 5) Illustrare la graduazione dei crediti nel fallimento.
- 6) Descrivere i principi di tassazione delle plusvalenze su cessioni di partecipazioni da parte di persone fisiche non operanti in regime di impresa.
- 7) Illustrare la disciplina applicabile ai fini IVA in relazione all'acquisto di un apparato terminale di radiofonia mobile da parte di un soggetto esercente attività di impresa.
- 8) Individuare gli investimenti interessati dal cd. "Super ammortamento" o "Maxi ammortamento" introdotto con la Legge di stabilità 2016 e le modalità di attuazione.
- 9) Illustrare le condizioni in presenza delle quali un contribuente obbligato alla presentazione della dichiarazione dei redditi è legittimato alla presentazione del mod. 730 anziché del mod. Unico Persone Fisiche.
- 10) Descrivere quali diritti di controllo hanno i soci di una S.r.l. sull'operato degli amministratori e le eventuali sanzioni a carico degli amministratori che impediscano od ostacolino tale controllo.

Caso professionale

Il Sig. Rossi è proprietario di un immobile abitativo ad uso prima casa. Nell'anno 2016 ha effettuato una spesa di € 120.000 per lavori di manutenzione straordinaria ed ha sostenuto costi per l'acquisto di nuovi mobili per complessivi € 30.000.

Indicare la procedura da seguire per usufruire delle detrazioni fiscali vigenti nell'anno citato, gli importi ammessi alla detrazione e la percentuale di tale detrazione fiscale.

000 a f

ESAME DI STATO PER DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE –  
SEZIONE B

Terza prova

**Esercizio 1**

In data 30/06/2015 la società Alfa S.p.A. acquista un'autovettura ad un prezzo di Euro 15.000 + IVA. Il candidato predisponga le scritture contabili relative alla rilevazione iniziale e quelle al 31/12/2015. Si precisa che l'autovettura non è utilizzata esclusivamente nell'esercizio dell'attività.

**Esercizio 2**

Durante l'esercizio 2015 la società Beta ha avuto le seguenti movimentazioni di magazzino di merci.

| Acquisti del periodo |        |                    |          |                 |                  |
|----------------------|--------|--------------------|----------|-----------------|------------------|
| Mese                 | Giorno | Operazione         | Quantità | Prezzo unitario | Valore di carico |
| Gennaio              | 1      | Rimanenze iniziali | 30       | 230 =           | 6.900            |
| Aprile               | 3      | Acquisto           | 36       | 250 =           | 9.000            |
| Giugno               | 17     | Acquisto           | 30       | 280 =           | 8.400            |
| Agosto               | 28     | Acquisto           | 20       | 270 =           | 5.400            |
|                      |        |                    | 116      |                 | 29.700           |

| Vendite del periodo |        |            |          |                 |                  |
|---------------------|--------|------------|----------|-----------------|------------------|
| Mese                | Giorno | Operazione | Quantità | Prezzo unitario | Valore di carico |
| Aprile              | 14     | Vendita    | 46       | 420 =           | 19.320           |
| Agosto              | 31     | Vendita    | 50       | 460 =           | 23.000           |
|                     |        |            | 96       |                 | 42.320           |

Il candidato determini il valore delle rimanenze finali di magazzino al 31/12/2015 e presenti le relative scritture contabili al 31/12/2015 sapendo che:

- Il valore contabile delle rimanenze iniziali coincide con il valore fiscale;
- La società utilizza il FIFO per la valutazione delle rimanenze;
- Gli amministratori stimano che il valore di realizzazione desunto dall'andamento del mercato al 31/12/2015 delle rimanenze di merci sia pari a € 4.700.

*Handwritten signatures*

*Handwritten signature in a circle*

*Handwritten signature*

*Handwritten initials*

①

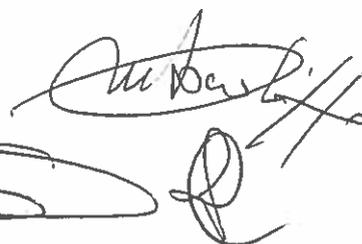
### Esercizio 3

La società XY al 31/12/2015 presenta le seguenti posizioni nei confronti dei propri clienti:

|   |              |
|---|--------------|
| Crediti commerciali                     | 4.000.000,00 |
| Crediti commerciali assicurati          | 300.000,00   |
| Fatture da emettere a clienti           | 600.000,00   |
| Note di credito commerciali da emettere | 400.000,00   |

Il candidato predisponga le scritture contabili al 31/12/2015, considerando inoltre che:

- nel corso dell'esercizio 2015 non si sono verificate perdite su crediti;
- il fondo svalutazione crediti dedotto fiscalmente (ossia, fiscalmente riconosciuto) al 31/12/2014 ammonta ad Euro 40.000;
- il fondo svalutazione crediti tassato (ossia, fiscalmente non riconosciuto) al 31/12/2014, su cui la società ha rilevato la fiscalità differita, ammonta ad Euro 20.000;
- i crediti in contenzioso al 31/12/2015 ammontano ad Euro 400.000 e al 31/12/2015, gli amministratori decidono di adeguare il fondo svalutazione crediti all'ammontare dei crediti in contenzioso.



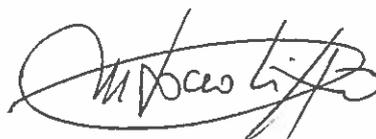
2

#### Esercizio 4

Il candidato, dopo aver brevemente discusso l'utilità informativa del rendiconto finanziario, rediga il rendiconto finanziario previsto dai principi contabili italiani della società Delta S.p.A. sulla base dei dati contabili e le informazioni integrative di seguito riportati, rendendo evidente la metodologia utilizzata per determinazione dei flussi finanziari.

| STATO PATRIMONIALE                         | 31/12/2014     | 31/12/2015     |
|--|----------------|----------------|
| <b>Attivo Circolante</b>                   |                |                |
| Disponibilità liquide                      | 37.000         | 28.900         |
| Crediti v/clienti                          | 38.000         | 35.000         |
| Rimanenze                                  | 21.000         | 27.000         |
| <b>Attivo Fisso</b>                        |                |                |
| Macchinari                                 | 40.000         | 45.000         |
| -F.do Amm.to Impianti                      | -20.000        | -12.500        |
| Automezzi                                  | 0              | 10.000         |
| -F.do Amm.to Automezzi                     | 0              | -2.000         |
| <b>Totale Attività</b>                     | <b>116.000</b> | <b>131.400</b> |
| <b>Passività a breve termine</b>           |                |                |
| Debiti v/fornitori                         | 45.500         | 55.400         |
| Banche c/c passivi                         | 15.000         | 25.000         |
| Debiti tributari                           | 1.500          | 2.000          |
| <b>Patrimonio Netto</b>                    |                |                |
| Capitale sociale                           | 20.000         | 20.000         |
| Riserva di utili                           | 17.000         | 17.000         |
| Utile del periodo                          | 17.000         | 12.000         |
| <b>Totale Passività e Patrimonio Netto</b> | <b>116.000</b> | <b>131.400</b> |

| Conto economico riclassificato     | 2015          |
|------------------------------------|---------------|
| Ricavi di vendita                  | 92.000        |
| Acquisti di merci                  | -53.700       |
| Variazione delle rimanenze         | 6.000         |
| Ammortamenti                       | -4.500        |
| <b>RISULTATO OPERATIVO</b>         | <b>39.800</b> |
| Oneri finanziari                   | -14.000       |
| Minusvalenze                       | -800          |
| <b>R.A.I.</b>                      | <b>25.000</b> |
| Imposte sul reddito                | -13.000       |
| <b>Utile (perdita) d'esercizio</b> | <b>12.000</b> |



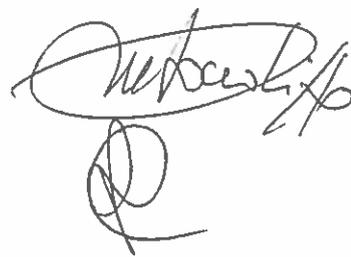
③



**Informazioni integrative**

2014

1. L'utile-2015 è stato integralmente distribuito.
2. È stato venduto un macchinario con un costo storico di € 15.000, ammortizzato per € 10.000, a € 4.200 e contestualmente si è acquistato un nuovo macchinario per € 20.000.
3. Durante l'esercizio 2015 è stato acquisito un nuovo automezzo avente un costo di € 10.000.
4. I debiti tributari si riferiscono alla imposte correnti.



4