

ESAMI DI STATO PER DOTTORE COMMERCIALISTA

Seconda sessione 2012 - Prima prova

TEMA 1

Domanda preliminare.

Il candidato, dopo aver fornito le nozioni di gruppo aziendale e di bilancio consolidato di gruppo, rediga il bilancio consolidato di una capogruppo con una società industriale partecipata al 90% in crisi reddituale e finanziaria, previa eliminazione delle operazioni intragruppo e degli utili interni (i due bilanci aziendali e il consolidato con dati a scelta in migliaia di euro).

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 e la descrizione del fatto:

1. Svalutazione di terreni.
2. Iscrizione delle svalutazioni degli impianti.
3. Costi anticipati.
4. Iscrizione dei lavori in corso.
5. Imposte anticipate.

Quesiti.

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

- a) La composizione del Capitale circolante netto operativo.
- b) La nozione di margine netto di contribuzione.
- c) Le metodologie per la determinazione dei prezzi interni di trasferimento.
- d) La nozione di budget di tesoreria.
- e) La composizione sintetica del cash flow.
- f) I cost drivers nella metodologia activity based costing.
- g) Il ruolo dell'internal auditing.
- h) Indicare i principali metodi di mercato per la valutazione del capitale economico.
- i) La contabilità per l'inflazione.
- j) La nozione di area strategica d'affari.
- k) Le specificità del controllo per commessa.
- l) Le cause interne di crisi d'impresa.
- m) Gli effetti in bilancio della perdita di continuità aziendale.
- n) La formazione e il significato di EBITDA.
- o) Il disavanzo di fusione e il suo trattamento contabile.
- p) Indicare le possibilità di iscrizione degli oneri finanziari nel valore delle rimanenze di magazzino in bilancio.
- q) Specificare i compiti dell'attività di vigilanza del collegio sindacale e di quella del revisore esterno.
- r) La funzione dell'organismo di vigilanza ex d. lgs. 231/2001.
- s) I costi incrementali: nozione e ambiti applicativi.
- t) I contenuti della relazione del professionista ex art. 161 della Legge fallimentare.

▲

ESAMI DI STATO PER DOTTORE COMMERCIALISTA
Seconda sessione 2012 - Prima prova
TEMA 2

Domanda preliminare.

Il candidato, dopo aver fornito le nozioni di gruppo aziendale e di bilancio consolidato di gruppo, rediga il bilancio consolidato di una capogruppo in crisi reddituale e finanziaria, con una società Industriale partecipata al 70%, previa eliminazione delle operazioni intragruppo e degli utili interni (I due bilanci aziendali e il consolidato con dati a scelta in migliaia di euro).

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 del magazzino.
2. Iscrizione delle rimanenze di materiale di consumo.
3. Imposte differite.
4. La contabilizzazione di una fattura passiva in dollari USA.
5. Riserva straordinaria.

Quesiti.

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

- a) L'indice di durata del magazzino.
- b) La determinazione analitica dell'avviamento.
- c) La valutazione in bilancio delle manutenzioni cicliche.
- d) I compiti della funzione di internal auditing.
- e) La funzione del piano nei concordati preventivi di continuità..
- 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 *controller*.
- 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 valutazione del capitale economico delle aziende in perdita.
- m) Il ribaltamento dei costi in contabilità analitica.
- 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) Chiarire l'origine e la contabilizzazione dell'avanzo di fusione.
- q) La funzione dell'organismo di vigilanza ex d. lgs. 231/2001.
- r) Specificare i compiti dell'attività di vigilanza del collegio sindacale, con particolare riguardo alle società quotate.
- s) I costi differenziali: nozione e ambiti applicativi.
- t) La composizione della posizione finanziaria netta.

▲

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

Domanda preliminare.

Il candidato, dopo aver fornito il significato economico di concentrazione aziendale, rediga il "bilancio somma" previsionale di due imprese edili con bassa redditività, partendo dai relativi bilanci preventivi, evidenziando gli effetti di razionalizzazione economica dell'eventuale integrazione e tenendo conto di rilevanti immobili ultimati detenuti per la vendita (bilanci con dati a scelta in migliaia di euro).

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. Contenzioso legale in essere.
4. Accertamento di un ammanco di cassa.
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 nozione di margine netto di contribuzione.
- c) La valutazione in bilancio dei titoli.
- d) La "circolarizzazione" dei crediti e dei debiti nelle verifiche di veridicità dei dati contabili.
- e) La nozione di budget finanziario.
- f) La composizione del cash flow "commerciale"
- g) La ripartizione dei costi comuni: metodi e problemi.
- h) I metodi di conversione dei bilanci esteri.
- i) L'Indice di durata dei crediti commerciali.
- j) La contabilità di magazzino.
- k) I compiti dell'attività di vigilanza del collegio sindacale nelle società quotate.
- l) La formazione e il significato di margine operativo lordo.
- m) Gli effetti dell'omologa del concordato preventivo sul valore in bilancio dei debiti.
- n) I costi incrementali: nozione e ambiti applicativi.
- o) La funzione della SWOT Analysis nel processo di pianificazione strategica.
- p) Il significato di *turnaround* nelle gestioni delle crisi d'impresa.
- q) Il ruolo del professionista attestatore del ricorso per la procedura di concordato preventivo.
- r) La determinazione del concambio di fusione.
- s) La funzione del modello organizzativo ex d. lgs. 231/2001.
- t) 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) Conseguenze dell'irregolare tenuta del libro degli inventari.

ESAME DI STATO DOTTORE COMMERCIALISTA

II SESSIONE 2012

SECONDO PROVA - TEMA N. 1

Nei confronti della società Alfa è stato rilasciato un processo verbale di constatazione a seguito di una verifica fiscale condotta dalla Guardia di finanza presso la sede del contribuente.

Il candidato illustri le diverse forme di partecipazione del contribuente offerte dall'ordinamento tributario prima della proposizione del ricorso, anche in considerazione degli istituti deflattivi del contenzioso e alla luce della circostanza che il valore della controversia, al netto degli interessi, delle eventuali sanzioni e di ogni altro eventuale onere accessorio è inferiore a 20.000,00 euro.

Nell'ambito degli argomenti di difesa, si articolino, poi, le possibili considerazioni in relazione al fatto che l'attività di verifica, iniziata il 1° marzo 2012, si è conclusa con la redazione e la consegna al contribuente del processo verbale di constatazione il successivo 1° ottobre.

ESAME DI STATO DOTTORE COMMERCIALISTA

II SESSIONE 2012

SECONDO PROVA – TEMA N. 2

Il candidato illustri la natura e il fondamento del principio di inerenza in ambito tributario.

Il candidato si soffermi, in particolar modo ma non esclusivamente, sulle seguenti questioni:

- a) l'antieconomicità delle operazioni di impresa e la loro influenza sul giudizio di inerenza;
- b) la (in)deducibilità dei costi relativi ai beni dell'impresa concessi in godimento a soci o familiari dell'imprenditore alla luce altresì della disposizione introdotta dall'art. 2, comma 36 *quaterdecies*, del d.l. 13 agosto 2011, n. 138, poi convertito nella legge 14 settembre 2011 n. 148;
- c) la deducibilità dal reddito di impresa degli oneri sostenuti a titolo di sanzioni amministrative;
- d) nell'ambito di un gruppo societario, l'inerenza delle spese sostenute da una società nell'interesse di un'altra società del gruppo.

ESAME DI STATO DOTTORE COMMERCIALISTA

II SESSIONE 2012

SECONDO PROVA – TEMA N. 3

Il candidato illustri il sistema dei diritti e delle garanzie del contribuente sottoposto a verifiche fiscali delineato dalla legge 27 luglio 2000, n. 212 (“Statuto dei diritti del contribuente”).

Università di Bologna
Esame di Stato - Dottore Commercialista –
II SESSIONE 2012 – III PROVA SCRITTA PRATICA –

La società Alfa S.p.A. esercente l'attività di produzione di macchine automatiche con capitale sociale di euro 1.000.000,00, proprietaria dello stabilimento in cui è realizzata la produzione, con riferimento ad un piano di sviluppo dell'attività aziendale decide di conferire in data 01.07.2012 l'azienda in una nuova società Beta S.r.l. escludendo dall'operazione il compendio immobiliare.

Il perito incaricato della valutazione dell'azienda ex art. 2465 C.C. ha determinato il valore della stessa in complessivi euro 3.000.000 attribuendo euro 1.000.000 ad avviamento.

Con l'operazione di conferimento dell'azienda nel capitale sociale di Beta interviene contestualmente anche un nuovo Socio, il Sig. Rossi, che apporta denaro per complessivi euro 1.000.000. Al Sig. Rossi a fronte di tale apporto viene attribuita, in sede di costituzione della società, una quota nominale pari al 20% del capitale sociale complessivo della costituenda Beta S.r.l.

Il candidato proceda nella predisposizione dei seguenti documenti con dati essenziali ed in migliaia di euro:

- Stato Patrimoniale e conto economico di Alfa S.p.A. pre conferimento al 30.6.2012;
- Scritture contabili di conferimento in capo ad Alfa S.p.A. società conferente;
- Scritture di conferimento con determinazione del capitale sociale e riserve della conferitaria Beta S.r.l., con redazione dello Stato Patrimoniale iniziale di Beta S.r.l.;
- Business plan di Beta S.r.l. per flussi finanziari, con almeno due stati di avanzamento opportunamente definiti per eventi strategici da precisare, non coincidenti con le date di fine esercizio.