ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE DELL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA
SECONDA SESSIONE 2016

PRIMA PROVA SCRITTA
TEMA N. 1

Il candidato, sulla base dell'Allegato A, proceda ad effettuare:

- il calcolo del Capitale Circolante Netto Operativo (CCNO) per entrambi gli anni;
- commentare il CCNO, anche con l'ausilio di ulteriori indicatori;
- determinare e commentare la liquidità generata dall'attività operativa per il solo anno 2015.

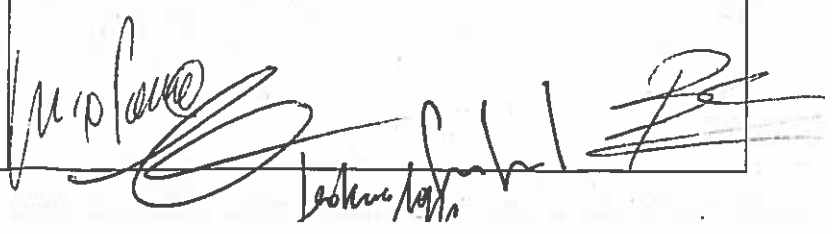
Successivamente, il candidato, dopo aver inquadrato quando si procede ad effettuare la valutazione economica dell'azienda (o parte di essa), illustri sinteticamente le principali metodologie patrimoniali.

Bilancio non consolidato	31/12/2014 EUR 12 mesi Dettagliato ICS	31/12/2013 EUR 12 mesi Dettagliato ICS
A. TOT. VAL. DELLA PRODUZIONE	4.477.557	1.874.798
A.1. Ricavi vendite e prestazioni	4.560.689	4.484.343
A.2. Var. rimanenze prodotti	-172.287	-2.757.365
A.3. Variazione lavori	0	0
A.2. + A.3. Totale Variazioni	-172.287	-2.757.365
A.4. Incrementi di immob.	0	0
A.5. Altri ricavi	89.155	147.820
Contributi in conto esercizio	0	16.830
B. COSTI DELLA PRODUZIONE	5.486.032	8.489.633
B.6. Materie prime e consumo	1.678.200	1.669.967
B.7. Servizi	1.469.035	1.433.100
B.8. Godimento beni di terzi	194.418	227.551
B.9. Totale costi del personale	1.405.982	1.485.858
B.9.a. Salari e stipendi	1.011.808	1.053.674
B.9.b. Oneri sociali	318.350	337.942
B.9.c. Tratt. fine rapporto	75.824	94.242
B.9.d. Tratt. di quiescenza	0	0
B.9.e. Altri costi	0	0
B.9.f. TFR + quiescenza + altri costi	75.824	94.242
B.10. TOT Ammortamenti e svalut.	375.498	593.355
B.10.a. Amm. Immob. Immat.	111.027	140.976
B.10.b. Amm. Immob. Mat.	220.087	267.455
B.10.c. Altre svalut. Immob.	0	0
B.10.a+b+c. Amm. e svalut. delle immob.	331.114	408.431
B.10.d. Svalut. crediti	44.384	184.924
B.11. Variazione materie	46.793	618.277
B.12. Accantonamenti per rischi	175.000	130.000
B.13. Altri accantonamenti	0	0
B.14. Oneri diversi di gestione	141.106	2.331.525
RISULTATO OPERATIVO	-1.008.475	-6.614.835
Valore Aggiunto	948.005	-4.405.622
C. TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-669.164	-735.743
C.15. Tot. proventi da partecip.	0	0
da imprese controllate/collegate	n.d.	n.d.
C.16. TOT Altri Proventi	2.106	168.710
C.16.a. Da Crediti	0	0
di cui da Contr/coll	n.d.	n.d.
C.16.b. Da titoli iscr. imm.	0	0
C.16.c. Da titoli iscr. att.circol.	0	0
C.16.b+c. Proventi da Titoli	0	0
C.16.d. Proventi fin. Diversi	2.106	168.710
di cui da Contr/coll	n.d.	n.d.
C.17. TOT Oneri finanziari	671.270	904.453
--> Oneri fin. di cui da Contr/coll	n.d.	n.d.
C.17.bis Utili e perdite su cambi	0	0
D. TOTALE RETTIFICHE ATT. FINANZ.	0	0
D.18. TOT Rivalutazioni	0	0
D.18.a. Rivalut. di partec.	0	0
D.18.b. Rivalut. di altre imm. fin.	0	0
D.18.c. Rivalut. di titoli	0	0
D.19. TOT Svalutazioni	0	0
D.19.a. Svalut. di partec.	0	0
D.19.b. Svalut. di altre imm. fin.	0	0
D.19.c. Svalut. di titoli	0	0
E. TOTALE PROVENTI/ONERI STRAORDINARI	-385.782	2.700.000
E.20. Proventi Straordinari	3	2.700.000
Plusvalenze	0	2.700.000
E.21. Oneri Straordinari	385.785	0
Minusvalenze	0	0
Imposte es. prec.	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-2.063.421	-4.650.578
22. Totale Imposte sul reddito correnti, differite e anticipate	21.618	55.095
22.a Imposte correnti	22.517	0
22.b Imposte differite e anticipate	-899	55.095
23. UTILE/PERDITA DI ESERCIZIO	-2.085.039	-4.705.673
UTILE/PERDITA DI ESERCIZIO di pert. di TERZI	n.d.	n.d.
UTILE/PERDITA DI ESERCIZIO di pert. del GRUPPO	-2.085.039	-4.705.673

ALLEGATO A

Bilancio non consolidato	31/12/2014 EUR 12 mesi Dettagliato ICS	31/12/2013 EUR 12 mesi Dettagliato ICS
Attivo		
A. CREDITI VERSO SOCI	0	0
Quota di capitale richiamata	0	0
B. TOTALE IMMOBILIZZAZIONI sep.ind. Di quelle conc. In loc. Finanz.	15.484.785	15.709.960
B.I. TOTALE IMMOB. IMMATERIALI	133.466	230.264
B.I.1. Costi impianto e ampl.	5.220	6.955
B.I.2. Costi ricerca e pubb.	0	2.130
B.I.3. Diritti brevetto ind.	0	0
B.I.4. Concessioni, licenze	5.255	9.843
B.I.5. Avviamento	0	0
B.I.6. Imm. in corso	0	0
B.I.7. Altre immobiliz. Immateriali	122.991	211.336
Fondo amm.to Immob. Immateriali	n.d.	n.d.
B.II. TOTALE IMMOB. MATERIALI	15.340.419	15.468.796
B.II.1. Terreni e fabbricati	8.234.434	8.267.972
B.II.2. Impianti	6.716.022	6.806.325
B.II.3. Attrez. Industriali	93.754	96.764
B.II.4. Altri beni	296.209	297.735
B.II.5. Imm. in corso/acconti	0	0
Fondo amm.to Immob. Materiali	n.d.	n.d.
B.III. TOTALE IMMOB. FINANZIARIE	10.900	10.900
B.III.1. TOT Partecipazioni	*10.900*	*10.900*
B.III.1.a. Imprese controllate	*0*	*0*
B.III.1.b. Imprese collegate	*0*	*0*
B.III.1.c. Imprese controllanti	*0*	*0*
B.III.1.d. Altre imprese	*10.900*	*10.900*
B.III.2. TOT CREDITI Imm. Fin.	*0*	*0*
B.III.2.a. Cred. vs Controllate entro	0	0
B.III.2.a. Cred. vs Controllate oltre	0	0
B.III.2.b. Cred. vs Collegate entro	0	0
B.III.2.b. Cred. vs Collegate oltre	0	0
B.III.2.c. Cred. vs Controllanti entro	0	0
B.III.2.c. Cred. vs Controllanti oltre	0	0
B.III.2.d. Cred. vs Altri entro	0	0
B.III.2.d. Cred. vs Altri oltre	0	0
B.III. CREDITI FIN. A BREVE	0	0
B.III. CREDITI FIN. A OLTRE	0	0
B.III.3. Altri titoli	0	0
B.III.4. Azioni proprie	0	0
Azioni proprie DI CUI: Val nominale	0	0
C. ATTIVO CIRCOLANTE	3.231.446	3.327.990
C.I. TOTALE RIMANENZE	1.191.611	1.410.691
C.I.1. Materie prime	333.786	380.579
C.I.2. Prodotti semilav./in corso	0	0
C.I.3. Lavori in corso	0	0
C.I.4. Prodotti finiti	857.825	1.030.112
C.I.5. Acconti	0	0
C.II. TOTALE CREDITI	2.032.356	1.914.040
C.II.1. Cred. vs Clienti entro	*1.968.988*	*1.799.859*
C.II.1. Cred. vs Clienti oltre	*0*	*0*
C.II.2. Cred. vs Controllate entro	*0*	*0*
C.II.2. Cred. vs Controllate oltre	*0*	*0*
C.II.3. Cred. vs Collegate entro	*0*	*0*
C.II.3. Cred. vs Collegate oltre	*0*	*0*
C.II.4. Cred. vs Controllanti entro	*0*	*0*
C.II.4. Cred. vs Controllanti oltre	*0*	*0*
C.II.4.bis Cred. tributari entro	*59.264*	*61.106*
C.II.4.bis Cred. tributari oltre	*0*	*0*
C.II.4.ter Cred. per imposte anticipate entro	*0*	*0*
C.II.4.ter Cred. per imposte anticipate oltre	*0*	*0*
C.II.5. Cred. verso altri entro	*4.104*	*27.223*
C.II.5. Cred. verso altri oltre	*0*	*25.852*
C.II. Crediti a breve	*2.032.356*	*1.888.188*
C.II. Crediti a oltre	*0*	*25.852*
C.III. TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0
C.III.1. Partec.ni in Controllate	0	0
C.III.2. Partec.ni in Collegate	0	0
C.III.3. Partec.ni in Controllanti	0	0
C.III.4. Altre Partec.ni	0	0
C.III.5. Azioni proprie	0	0
C.III.5. Azioni proprie DI CUI: Val nominale	0	0
C.III.6. Altri titoli	0	0
C.IV. TOT. DISPON. LIQUIDE	7.479	3.259
C.IV.1. Depositi bancari	6.460	0
C.IV.2. Assegni	0	110
C.IV.3. Denaro in cassa	1.019	3.149
D. RATEI E RISCONTI	24.628	36.149
Disaggio su prestiti	0	0
TOTALE ATTIVO	18.740.859	19.074.099

Passivo	31.12.2014	31.12.2013
PATRIMONIO NETTO		
A. TOTALE PATRIMONIO NETTO	110.018	945.057
A.I. Capitale sociale	3.850.000	3.550.000
A.II. Riserva da sovrapprezzo	180.000	0
A.III. Riserva di rivalutazione	923.123	923.123
A.IV. Riserva legale	177.607	177.607
A.V. Riserva statutaria	0	0
A.VI. Riserva azioni proprie	0	0
A.VII. Altre riserve	1.770.000	1.000.000
A. Riserva da cons. del Gruppo	n.d.	n.d.
A.VIII. Utile/perdita a nuovo	-4.705.673	0
A.IX. Utile/perdita di esercizio	-2.085.039	-4.705.673
TOTALE PATRIMONIO DEL GRUPPO	n.d.	n.d.
Capitale e riserve di pertinenza di TERZI	n.d.	n.d.
Utile/perdita di es. di pertinenza di TERZI	n.d.	n.d.
TOTALE PATRIMONIO DI TERZI	n.d.	n.d.
B. TOTALE FONDI RISCHI	674.678	338.908
B.1. Fondo di Quiescenza	0	0
B.2. Fondo Imposte anche differite	199.678	200.576
B.3. Altri Fondi	475.000	138.332
Fondo di Consolidamento	n.d.	n.d.
C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	147.780	187.474
Debiti		
D. TOTALE DEBITI	17.527.810	17.432.598
D.1. Obblig.ni entro	0	0
D.1. Obblig.ni oltre	2.350.000	2.350.000
D.2. Obblig.ni convert. entro	0	0
D.2. Obblig.ni convert. oltre.	0	0
D.3. Soci per Finanziamenti entro	0	0
D.3. Soci per Finanziamenti oltre	312.000	1.327.000
D.4. Banche entro l'esercizio	2.430.118	0
D.4. Banche oltre l'esercizio	8.636.119	11.146.090
D.5. Altri finanziatori entro	275.000	290.000
D.5. Altri finanziatori oltre	0	0
D.6. Acconti entro	1.020	2.350
D.6. Acconti oltre	0	0
D.7. Fornitori entro	1.817.010	1.277.997
D.7. Fornitori oltre	0	0
D.8. Titoli di credito entro	0	0
D.8. Titoli di credito oltre	0	0
D.9. Imprese Controllate entro	0	0
D.9. Imprese Controllate oltre	0	0
D.10. Imprese Collegate entro	0	0
D.10. Imprese Collegate oltre	0	0
D.11. Controllanti entro	0	0
D.11. Controllanti oltre	0	0
D.12. Debiti Tributari entro	1.286.084	735.725
D.12. Debiti Tributari oltre	0	0
D.13. Istituti previdenza entro	217.395	114.623
D.13. Istituti previdenza oltre	0	0
D.14. Altri Debiti entro	203.064	188.813
D.14. Altri Debiti oltre	0	0
D. DEBITI A BREVE	6.229.691	2.609.508
D. DEBITI A OLTRE	11.298.119	14.823.090
Total debiti entro l'esercizio	6.229.691	2.609.508
Total debiti oltre l'esercizio	11.298.119	14.823.090
E. RATEI E RISCONTI	280.573	170.062
Aggio sui prestiti	0	0
TOTALE PASSIVO	18.740.859	19.074.099



ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE DELL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA
SECONDA SESSIONE 2016

PRIMA PROVA SCRITTA
TEMA N. 2

Il candidato, sulla base dell'Allegato A, proceda ad effettuare:

- il calcolo degli indicatori di sostenibilità dei debiti finanziari;
- il commento degli indicatori di cui sopra;
- il calcolo del ROI e del ROE e la loro scomposizione in fattori;
- il commento degli indicatori di redditività avendo cura di indicare i punti positivi e le eventuali criticità.

Successivamente, il candidato, dopo aver inquadrato quando si procede ad effettuare la valutazione economica dell'azienda (o parte di essa), illustri sinteticamente le principali metodologie reddituali.

ALLEGATO A

Attivo	31.3.2016	31.3.2015
A. CREDITI VERSO SOCI	0	0
Quota di capitale richiamata	0	0
B. TOTALE IMMOBILIZZAZIONI sep.ind. Di quelle conc. In loc. Finanz.	73.444.958	65.157.320
B.I. TOTALE IMMOB. IMMATERIALI	11.447.737	10.801.203
B.I.1. Costi impianto e ampl.	0	0
B.I.2. Costi ricerca e pubb.	0	0
B.I.3. Diritti brevetto ind.	29.625	96.707
B.I.4. Concessioni, licenze	0	0
B.I.5. Avviamento	64.201	45.165
B.I.6. Imm. in corso	357.089	249.420
B.I.7. Altre immobiliz. Immateriali	10.996.822	10.409.911
Fondo amm.to Immob. Immateriali	n.d.	n.d.
B.II. TOTALE IMMOB. MATERIALI	36.095.762	36.737.951
B.II.1. Terreni e fabbricati	23.866.408	24.908.711
B.II.2. Impianti	3.396.526	3.154.694
B.II.3. Attrez. Industriali	959	1.790
B.II.4. Altri beni	8.789.262	8.513.910
B.II.5. Imm. in corso/acconti	42.607	158.846
Fondo amm.to Immob. Materiali	n.d.	n.d.
B.III. TOTALE IMMOB. FINANZIARIE	25.901.459	17.618.166
B.III.1. TOT Partecipazioni	*23.147.523*	*15.617.523*
B.III.1.a. Imprese controllate	*23.146.000*	*15.616.000*
B.III.1.b. Imprese collegate	*0*	*0*
B.III.1.c. Imprese controllanti	*0*	*0*
B.III.1.d. Altre imprese	*1.523*	*1.523*
B.III.2. TOT CREDITI Imm. Fin.	*2.753.936*	*2.000.643*
B.III.2.a. Cred. vs Controllate entro	0	0
B.III.2.a. Cred. vs Controllate oltre	0	0
B.III.2.b. Cred. vs Collegate entro	0	0
B.III.2.b. Cred. vs Collegate oltre	0	0
B.III.2.c. Cred. vs Controllanti entro	0	0
B.III.2.c. Cred. vs Controllanti oltre	0	0
B.III.2.d. Cred. vs Altri entro	0	0
B.III.2.d. Cred. vs Altri oltre	2.753.936	2.000.643
B.III. CREDITI FIN. A BREVE	0	0
B.III. CREDITI FIN. A OLTRE	2.753.936	2.000.643
B.III.3. Altri titoli	0	0
B.III.4. Azioni proprie	0	0
Azioni proprie DI CUI: Val nominale	0	0
C. ATTIVO CIRCOLANTE	87.502.775	80.626.321
C.I. TOTALE RIMANENZE	28.929.224	25.022.493
C.I.1. Materie prime	0	0
C.I.2. Prodotti semilav./in corso	0	0
C.I.3. Lavori in corso	0	0
C.I.4. Prodotti finiti	28.929.224	25.022.493
C.I.5. Acconti	0	0
C.II. TOTALE CREDITI	28.593.628	19.359.169
C.II.1. Cred. vs Clienti entro	*662.076*	*626.239*
C.II.1. Cred. vs Clienti oltre	*0*	*0*
C.II.2. Cred. vs Controllate entro	*751.394*	*953.232*
C.II.2. Cred. vs Controllate oltre	*0*	*0*
C.II.3. Cred. vs Collegate entro	*0*	*0*
C.II.3. Cred. vs Collegate oltre	*0*	*0*
C.II.4. Cred. vs Controllanti entro	*0*	*0*
C.II.4. Cred. vs Controllanti oltre	*0*	*0*
C.II.4.bis Cred. tributari entro	*762.524*	*294.110*
C.II.4.bis Cred. tributari oltre	*0*	*0*
C.II.4.ter Cred. per imposte anticipate entro	*3.428.245*	*3.495.272*
C.II.4.ter Cred. per imposte anticipate oltre	*20.173.620*	*10.592.273*
C.II.5. Cred. verso altri entro	*2.815.769*	*3.398.043*
C.II.5. Cred. verso altri oltre	*0*	*0*
C.II. Crediti a breve	*8.420.008*	*8.766.896*
C.II. Crediti a oltre	*20.173.620*	*10.592.273*
C.III. TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE	217	0
C.III.1. Partec.ni in Controllate	0	0
C.III.2. Partec.ni in Collegate	0	0
C.III.3. Partec.ni in Controllanti	0	0
C.III.4. Altre Partec.ni	0	0
C.III.5. Azioni proprie	0	0
C.III.5. Azioni proprie DI CUI: Val nominale	0	0
C.III.6. Altri titoli	217	0
C.IV. TOT. DISPON. LIQUIDE	29.979.706	36.244.659
C.IV.1. Depositi bancari	28.302.172	34.565.423
C.IV.2. Assegni	0	0
C.IV.3. Denaro in cassa	1.677.534	1.679.236
D. RATEI E RISCONTI	1.349.122	2.268.630
Disaggio su prestiti	0	0
TOTALE ATTIVO	162.296.855	148.052.271

Passivo	31.3.2016	31.3.2015
PATRIMONIO NETTO		
A. TOTALE PATRIMONIO NETTO	39.281.821	15.413.436
A.I. Capitale sociale	120.000	120.000
A.II. Riserva da sovrapprezzo	0	0
A.III. Riserva di rivalutazione	0	0
A.IV. Riserva legale	24.000	0
A.V. Riserva statutaria	0	0
A.VI. Riserva azioni proprie	0	0
A.VII. Altre riserve	2.977.227	2.977.227
A. Riserva da cons. del Gruppo	n.d.	n.d.
A.VIII. Utile/perdita a nuovo	12.292.208	0
A.IX. Utile/perdita di esercizio	23.868.386	12.316.209
TOTALE PATRIMONIO DEL GRUPPO	n.d.	n.d.
Capitale e riserve di pertinenza di TERZI	n.d.	n.d.
Utile/perdita di es. di pertinenza di TERZI	n.d.	n.d.
TOTALE PATRIMONIO DI TERZI	n.d.	n.d.
B. TOTALE FONDI RISCHI	5.429.086	5.799.765
B.1. Fondo di Quiescenza	0	0
B.2. Fondo Imposte anche differite	4.337.157	4.791.879
B.3. Altri Fondi	1.091.929	1.007.886
Fondo di Consolidamento	n.d.	n.d.
C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	4.888.454	5.093.571
Debiti		
D. TOTALE DEBITI	111.554.343	120.305.157
D.1. Obblig.ni entro	0	0
D.1. Obblig.ni oltre	0	0
D.2. Obblig.ni convert. entro	0	0
D.2. Obblig.ni convert. oltre.	0	0
D.3. Soci per Finanziamenti entro	0	0
D.3. Soci per Finanziamenti oltre	0	0
D.4. Banche entro l'esercizio	5.447.040	1.482.659
D.4. Banche oltre l'esercizio	60.383.237	65.383.237
D.5. Altri finanziatori entro	0	0
D.5. Altri finanziatori oltre	0	0
D.6. Acconti entro	5.652	3.774
D.6. Acconti oltre	0	0
D.7. Fornitori entro	29.545.743	38.295.263
D.7. Fornitori oltre	0	0
D.8. Titoli di credito entro	0	0
D.8. Titoli di credito oltre	0	0
D.9. Imprese Controllate entro	6.571.138	4.934.019
D.9. Imprese Controllate oltre	0	0
D.10. Imprese Collegate entro	0	0
D.10. Imprese Collegate oltre	0	0
D.11. Controllanti entro	150.596	78.897
D.11. Controllanti oltre	0	0
D.12. Debiti Tributari entro	2.491.378	2.396.728
D.12. Debiti Tributari oltre	0	0
D.13. Istituti previdenza entro	730.858	769.102
D.13. Istituti previdenza oltre	0	0
D.14. Altri Debiti entro	6.228.701	6.961.478
D.14. Altri Debiti oltre	0	0
D. DEBITI A BREVE	51.171.106	54.921.920
D. DEBITI A OLTRE	60.383.237	65.383.237
Total debiti entro l'esercizio	51.171.106	54.921.920
Total debiti oltre l'esercizio	60.383.237	65.383.237
E. RATEI E RISCONTI	1.143.151	1.440.342
Aggio sui prestiti	0	0
TOTALE PASSIVO	162.296.855	148.052.271

Bilancio non consolidato	31/03/2016 EUR 12 mesi Dettagliato ICS	31/03/2015 EUR 12 mesi Dettagliato ICS
A. TOT. VAL. DELLA PRODUZIONE	236.945.025	231.509.961
A.1. Ricavi vendite e prestazioni	226.068.643	223.944.867
A.2. Var. rimanenze prodotti	3.906.731	722.763
A.3. Variazione lavori	0	0
A.2. + A.3. Totale Variazioni	3.906.731	722.763
A.4. Incrementi di immob.	0	0
A.5. Altri ricavi	6.969.651	6.842.331
Contributi in conto esercizio	0	0
B. COSTI DELLA PRODUZIONE	227.946.481	217.572.961
B.6. Materie prime e consumo	97.439.083	88.688.389
B.7. Servizi	34.350.592	35.101.473
B.8. Godimento beni di terzi	37.737.719	36.073.107
B.9. Totale costi del personale	47.106.556	46.553.063
B.9.a. Salari e stipendi	34.454.955	34.007.405
B.9.b. Oneri sociali	10.139.101	10.130.254
B.9.c. Tratt. fine rapporto	2.472.641	2.363.998
B.9.d. Tratt. di quiescenza	0	812
B.9.e. Altri costi	39.859	50.594
B.9.f. TFR + quiescenza + altri costi	2.512.500	2.415.404
B.10. TOT Ammortamenti e svalut.	9.061.517	8.851.165
B.10.a. Amm. Immob. Immat.	3.931.691	4.059.974
B.10.b. Amm. Immob. Mat.	5.129.720	4.790.922
B.10.c. Altre svalut. Immob.	0	0
B.10.a+b+c. Amm. e svalut. delle immob.	9.061.411	8.850.896
B.10.d. Svalut. crediti	106	269
B.11. Variazione materie	0	0
B.12. Accantonamenti per rischi	0	0
B.13. Altri accantonamenti	0	0
B.14. Oneri diversi di gestione	2.251.014	2.305.764
RISULTATO OPERATIVO	8.998.544	13.937.000
Valore Aggiunto	65.166.617	69.341.228
C. TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-1.860.963	-2.328.458
C.15. Tot. proventi da partecip.	0	0
da imprese controllate/collegate	n.d.	n.d.
C.16. TOT Altri Proventi	72.317	201.652
C.16.a. Da Crediti	0	0
di cui da Contr/coll	n.d.	n.d.
C.16.b. Da titoli iscr. imm.	0	0
C.16.c. Da titoli iscr. att.circol.	0	0
C.16.b+c. Proventi da Titoli	0	0
C.16.d. Proventi fin. Diversi	72.317	201.652
di cui da Contr/coll	n.d.	n.d.
C.17. TOT Oneri finanziari	2.367.199	2.653.495
--> Oneri fin. di cui da Contr/coll	n.d.	n.d.
C.17.bis Utili e perdite su cambi	433.919	123.385
D. TOTALE RETTIFICHE ATT. FINANZ.	7.530.000	0
D.18. TOT Rivalutazioni	7.530.000	0
D.18.a. Rivalut. di partec.	7.530.000	0
D.18.b. Rivalut. di altre imm. fin.	0	0
D.18.c. Rivalut. di titoli	0	0
D.19. TOT Svalutazioni	0	0
D.19.a. Svalut. di partec.	0	0
D.19.b. Svalut. di altre imm. fin.	0	0
D.19.c. Svalut. di titoli	0	0
E. TOTALE PROVENTI/ONERI STRAORDINARI	-707.009	-1.530.153
E.20. Proventi Straordinari	958.985	1.261.147
Plusvalenze	0	0
E.21. Oneri Straordinari	1.665.994	2.791.300
Minusvalenze	0	0
Imposte es. prec.	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	13.960.572	10.078.389
22. Totale Imposte sul reddito correnti, differite e anticipate	-9.907.814	-2.237.820
22.a Imposte correnti	52.388	725.867
22.b Imposte differite e anticipate	-9.960.202	-2.963.687
23. UTILE/PERDITA DI ESERCIZIO	23.868.386	12.316.209
UTILE/PERDITA DI ESERCIZIO di pert. di TERZI	n.d.	n.d.
UTILE/PERDITA DI ESERCIZIO di pert. del GRUPPO	23.868.386	12.316.209

ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE DELL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA
SECONDA SESSIONE 2016

PRIMA PROVA SCRITTA
TEMA N. 3

Il candidato, sulla base dell'Allegato A, proceda ad effettuare:

- la riclassificazione funzionale dello stato patrimoniale;
- il calcolo degli indici patrimoniali e finanziari sul riclassificato di cui sopra;
- il commento delle performance di cui sopra, attraverso anche l'espressione di un giudizio (positivo/negativo).

Successivamente, il candidato, dopo aver inquadrato quando si procede ad effettuare la valutazione economica dell'azienda (o parte di essa), illustri sinteticamente le principali metodologie finanziarie.

ALLEGATO A

Attivo	31/12/2014	31/12/2013
A. CREDITI VERSO SOCI	0	0
Quota di capitale richiamata	0	0
B. TOTALE IMMOBILIZZAZIONI sep.ind. Di quelle conc. In loc. Finanz.	49.195.662	55.422.438
B.I. TOTALE IMMOB. IMMATERIALI	46.915.050	52.733.098
B.I.1. Costi impianto e ampl.	0	0
B.I.2. Costi ricerca e pubb.	352.207	677.750
B.I.3. Diritti brevetto ind.	33.826	20.388
B.I.4. Concessioni, licenze	131.097	139.437
B.I.5. Avviamento	46.018.189	51.775.858
B.I.6. Imm. in corso	0	115.548
B.I.7. Altre immobiliz. Immateriali	379.731	4.117
Fondo amm.to Immob. Immateriali	n.d.	n.d.
B.II. TOTALE IMMOB. MATERIALI	1.232.289	1.466.818
B.II.1. Terreni e fabbricati	0	0
B.II.2. Impianti	22.979	25.693
B.II.3. Attrez. Industriali	930.152	1.243.468
B.II.4. Altri beni	68.541	124.397
B.II.5. Imm. in corso/acconti	210.617	73.260
Fondo amm.to Immob. Materiali	n.d.	n.d.
B.III. TOTALE IMMOB. FINANZIARIE	1.048.323	1.222.522
B.III.1. TOT Partecipazioni	*1.016.593*	*1.016.593*
B.III.1.a. Imprese controllate	*1.016.593*	*1.016.593*
B.III.1.b. Imprese collegate	*0*	*0*
B.III.1.c. Imprese controllanti	*0*	*0*
B.III.1.d. Altre imprese	*0*	*0*
B.III.2. TOT CREDITI Imm. Fin.	*31.730*	*43.361*
B.III.2.a. Cred. vs Controllate entro	0	0
B.III.2.a. Cred. vs Controllate oltre	0	0
B.III.2.b. Cred. vs Collegate entro	0	0
B.III.2.b. Cred. vs Collegate oltre	0	0
B.III.2.c. Cred. vs Controllanti entro	0	0
B.III.2.c. Cred. vs Controllanti oltre	0	0
B.III.2.d. Cred. vs Altri entro	31.730	43.361
B.III.2.d. Cred. vs Altri oltre	0	0
B.III. CREDITI FIN. A BREVE	31.730	43.361
B.III. CREDITI FIN. A OLTRE	0	0
B.III.3. Altri titoli	0	162.568
B.III.4. Azioni proprie	0	0
Azioni proprie DI CUI: Val nominale	0	0
C. ATTIVO CIRCOLANTE	7.923.291	9.649.950
C.I. TOTALE RIMANENZE	1.832.513	2.544.846
C.I.1. Materie prime	1.171.766	1.946.136
C.I.2. Prodotti semilav./in corso	0	0
C.I.3. Lavori in corso	0	0
C.I.4. Prodotti finiti	660.747	598.710
C.I.5. Acconti	0	0
C.II. TOTALE CREDITI	5.787.652	5.338.568
C.II.1. Cred. vs Clienti entro	*3.047.219*	*3.249.181*
C.II.1. Cred. vs Clienti oltre	*0*	*0*
C.II.2. Cred. vs Controllate entro	*1.454.580*	*618.127*
C.II.2. Cred. vs Controllate oltre	*0*	*0*
C.II.3. Cred. vs Collegate entro	*0*	*0*
C.II.3. Cred. vs Collegate oltre	*0*	*0*
C.II.4. Cred. vs Controllanti entro	*0*	*0*
C.II.4. Cred. vs Controllanti oltre	*0*	*0*
C.II.4.bis Cred. tributari entro	*199.847*	*759.575*
C.II.4.bis Cred. tributari oltre	*0*	*0*
C.II.4.ter Cred. per imposte anticipate entro	*539.353*	*687.881*
C.II.4.ter Cred. per imposte anticipate oltre	*0*	*0*
C.II.5. Cred. verso altri entro	*546.653*	*23.804*
C.II.5. Cred. verso altri oltre	*0*	*0*
C.II. Crediti a breve	*5.787.652*	*5.338.568*
C.II. Crediti a oltre	*0*	*0*
C.III. TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0
C.III.1. Partec.ni in Controllate	0	0
C.III.2. Partec.ni in Collegate	0	0
C.III.3. Partec.ni in Controllanti	0	0
C.III.4. Altre Partec.ni	0	0
C.III.5. Azioni proprie	0	0
C.III 5. Azioni proprie DI CUI: Val nominale	0	0
C.III.6. Altri titoli	0	0
C.IV. TOT. DISPON. LIQUIDE	303.126	1.766.536
C.IV.1. Depositi bancari	299.871	1.764.571
C.IV.2. Assegni	0	0
C.IV.3. Denaro in cassa	3.255	1.965
D. RATEI E RISCONTI	119.471	238.273
Disaggio su prestiti	n.d.	n.d.
TOTALE ATTIVO	57.238.424	65.310.661

Passivo	31/12/2014	31/12/2013
PATRIMONIO NETTO		
A. TOTALE PATRIMONIO NETTO	4.279.424	-1.671.887
A.I. Capitale sociale	3.500.000	3.500.000
A.II. Riserva da sovrapprezzo	25.150.000	25.150.000
A.III. Riserva di rivalutazione	0	0
A.IV. Riserva legale	0	0
A.V. Riserva statutaria	10.000.000	0
A.VI. Riserva azioni proprie	0	0
A.VII. Altre riserve	7.949.186	7.149.186
A. Riserva da cons. del Gruppo	n.d.	n.d.
A.VIII. Utile/perdita a nuovo	-37.471.074	-26.860.977
A.IX. Utile/perdita di esercizio	-4.848.688	-10.610.096
TOTALE PATRIMONIO DEL GRUPPO	n.d.	n.d.
Capitale e riserve di pertinenza di TERZI	n.d.	n.d.
Utile/perdita di es. di pertinenza di TERZI	n.d.	n.d.
TOTALE PATRIMONIO DI TERZI	n.d.	n.d.
B. TOTALE FONDI RISCHI	76.139	432.741
B.1. Fondo di Quiescenza	0	0
B.2. Fondo Imposte anche differite	0	0
B.3. Altri Fondi	76.139	432.741
Fondo di Consolidamento	n.d.	n.d.
C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	503.196	446.386
Debiti		
D. TOTALE DEBITI	52.080.502	64.680.238
D.1. Obblig.ni entro	0	0
D.1. Obblig.ni oltre	0	0
D.2. Obblig.ni convert. entro	0	0
D.2. Obblig.ni convert. oltre.	0	0
D.3. Soci per Finanziamenti entro	0	0
D.3. Soci per Finanziamenti oltre	0	0
D.4. Banche entro l'esercizio	4.465.294	9.734.000
D.4. Banche oltre l'esercizio	41.883.650	46.446.150
D.5. Altri finanziatori entro	0	0
D.5. Altri finanziatori oltre	0	0
D.6. Acconti entro	56.656	2.650.039
D.6. Acconti oltre	0	0
D.7. Fornitori entro	4.652.662	4.982.837
D.7. Fornitori oltre	0	0
D.8. Titoli di credito entro	0	0
D.8. Titoli di credito oltre	0	0
D.9. Imprese Controllate entro	28.574	64.308
D.9. Imprese Controllate oltre	0	0
D.10. Imprese Collegate entro	0	0
D.10. Imprese Collegate oltre	0	0
D.11. Controllanti entro	0	0
D.11. Controllanti oltre	0	0
D.12. Debiti Tributari entro	332.185	110.976
D.12. Debiti Tributari oltre	163.496	0
D.13. Istituti previdenza entro	125.858	158.776
D.13. Istituti previdenza oltre	0	0
D.14. Altri Debiti entro	372.127	533.152
D.14. Altri Debiti oltre	0	0
D. DEBITI A BREVE	10.033.356	18.234.088
D. DEBITI A OLTRE	42.047.146	46.446.150
Total debiti entro l'esercizio	10.033.356	18.234.088
Total debiti oltre l'esercizio	42.047.146	46.446.150
E. RATEI E RISCONTI	299.163	1.423.183
Aggio sui prestiti	0	0
TOTALE PASSIVO	57.238.424	65.310.661

Bilancio non consolidato	31/12/2014 EUR 12 mesi Dettagliato ICS	31/12/2013 EUR 12 mesi Dettagliato ICS
A. TOT. VAL. DELLA PRODUZIONE	23.910.692	16.626.559
A.1. Ricavi vendite e prestazioni	23.811.787	16.927.090
A.2. Var. rimanenze prodotti	62.038	-333.867
A.3. Variazione lavori	0	0
A.2. + A.3. Totale Variazioni	62.038	-333.867
A.4. Incrementi di immob.	0	0
A.5. Altri ricavi	36.867	33.336
Contributi in conto esercizio	0	0
B. COSTI DELLA PRODUZIONE	26.593.588	25.612.991
B.6. Materie prime e consumo	13.389.955	9.739.074
B.7. Servizi	2.279.072	2.578.186
B.8. Godimento beni di terzi	288.836	350.370
B.9. Totale costi del personale	2.992.301	4.098.949
B.9.a. Salari e stipendi	2.132.566	3.064.823
B.9.b. Oneri sociali	707.370	863.920
B.9.c. Tratt. fine rapporto	77.690	97.321
B.9.d. Tratt. di quiescenza	0	0
B.9.e. Altri costi	74.675	72.885
B.9.f. TFR + quiescenza + altri costi	152.365	170.206
B.10. TOT Ammortamenti e svalut.	6.781.213	8.610.165
B.10.a. Amm. Immob. Immat.	6.268.100	7.085.285
B.10.b. Amm. Immob. Mat.	455.369	464.236
B.10.c. Altre svalut. Immob.	0	949.618
B.10.a+b+c. Amm. e svalut. delle immob.	6.723.469	8.499.139
B.10.d. Svalut. crediti	57.744	111.026
B.11. Variazione materie	774.370	-296.141
B.12. Accantonamenti per rischi	0	412.741
B.13. Altri accantonamenti	0	0
B.14. Oneri diversi di gestione	87.841	119.647
RISULTATO OPERATIVO	-2.682.896	-8.986.432
Valore Aggiunto	7.090.618	4.135.423
C. TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-1.556.766	-1.768.268
C.15. Tot. proventi da partecip.	0	0
da imprese controllate/collegate	n.d.	n.d.
C.16. TOT Altri Proventi	1.508	3.206
C.16.a. Da Crediti	0	0
di cui da Contr/coll	n.d.	n.d.
C.16.b. Da titoli iscr. imm.	1.026	2.528
C.16.c. Da titoli iscr. att.circol.	0	0
C.16.b+c. Proventi da Titoli	1.026	2.528
C.16.d. Proventi fin. Diversi	482	678
di cui da Contr/coll	n.d.	n.d.
C.17. TOT Oneri finanziari	1.626.133	1.794.145
--> Oneri fin. di cui da Contr/coll	n.d.	n.d.
C.17.bis Utili e perdite su cambi	67.859	22.671
D. TOTALE RETTIFICHE ATT. FINANZ.	0	0
D.18. TOT Rivalutazioni	0	0
D.18.a. Rivalut. di partec.	0	0
D.18.b. Rivalut. di altre imm. fin.	0	0
D.18.c. Rivalut. di titoli	0	0
D.19. TOT Svalutazioni	0	0
D.19.a. Svalut. di partec.	0	0
D.19.b. Svalut. di altre imm. fin.	0	0
D.19.c. Svalut. di titoli	0	0
E. TOTALE PROVENTI/ONERI STRAORDINARI	-234.732	-5.700
E.20. Proventi Straordinari	0	0
Plusvalenze	0	0
E.21. Oneri Straordinari	234.732	5.700
Minusvalenze	0	0
Imposte es. prec.	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-4.474.394	-10.760.400
22. Totale Imposte sul reddito correnti, differite e anticipate	374.294	-150.304
22.a Imposte correnti	225.767	56.698
22.b Imposte differite e anticipate	148.527	-207.002
23. UTILE/PERDITA DI ESERCIZIO	-4.848.688	-10.610.096
UTILE/PERDITA DI ESERCIZIO di pert. di TERZI	n.d.	n.d.
UTILE/PERDITA DI ESERCIZIO di pert. del GRUPPO	-4.848.688	-10.610.096

ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE DELL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA

SECONDA SESSIONE 2016

SECONDA PROVA SCRITTA

TEMA N. 1

CASO N. 1

Il candidato illustri brevemente i presupposti e le ragioni per la redazione, a cura del curatore, della relazione ex art. 33 R.D. 267/1942.

Il candidato rediga inoltre una bozza della stessa, con dati e fatti a scelta, tenendo in considerazione che

- esiste un consiglio di amministrazione e un collegio sindacale
- i bilanci evidenziano criticità derivanti da fatti dolosi riconducibili alla sopravvalutazione del magazzino, alla mancata svalutazione di crediti commerciali, alla mancata iscrizione di sanzioni su debiti erariali che hanno comportato una grave e integrale erosione del patrimonio due anni prima della declaratoria di fallimento senza che l'organo amministrativo, né l'organo di controllo, abbiano posto in essere azioni a garanzia del ceto creditorio.

Illustri il candidato i fatti in ipotesi rilevanti tanto sotto il profilo risarcitorio civile quanto in relazione a quelli che potrebbero interessare al pubblico ministero secondo quanto previsto all'art. 33 co. 1 R.D. 267/1942, limitatamente alle possibili responsabilità di amministratori e sindaci ex art. 216 e 223 del R.D. 267/1942, nei limiti della situazione di fatto presupposta nella presente traccia.

Il candidato illustri infine, brevemente, quali strumenti di tutela giudiziale la curatela fallimentare possa eventualmente promuovere a tutela delle ragioni della massa creditoria in relazione ai fatti illeciti posti in essere dall'organo amministrativo e dall'organo di controllo.

CASO N. 2

Si considerino i seguenti dati con riferimento alla compagine azionaria della società ALFA

Azionisti	% capitale sociale	N° azioni	Valore nominale delle azioni	Valore fiscale delle azioni	Valore corrente
Tizio	70%	700.000	Euro 700.000	Euro 1.050.000	Euro 1.575.000
Caio	20%	200.000	Euro 200.000	Euro 300.000	Euro 450.000
Sempronio	10%	100.000	Euro 100.000	Euro 150.000	Euro 225.000

Si supponga che Caio voglia recedere e che il valore delle sue azioni, alla data del recesso, corrisponda agli importi riportati nella tabella precedente.

Il candidato esamini e illustri, sinteticamente ma puntualmente, gli adempimenti sotto il profilo civilistico e gli effetti in termini di oneri fiscali, ove verificabili, nelle seguenti ipotesi:

- Caio recede direttamente;
- Caio recede indirettamente attraverso l'acquisto da parte di ALFA di azioni proprie;
- Sempronio acquista le quote da Tizio.

CASO N. 3

La società ALFA al 31.12.2015 presenta la seguente situazione:

• Clienti Italia	5.748.095
• Clienti estero	4.035
• Fatture da emettere	16.416
• Clienti c/effetti attivi	13.302
• Crediti da cessione beni strumentali	118.000
• Crediti per finanziamenti a società partecipate	50.000
• Crediti coperti da garanzia ass.va	527.000
• Clienti in sofferenza	225.000
di cui:	
soggetti a procedure concorsuali	170.000
per i quali sono scaduti i termini di pagamento da 3 mesi	55.000

Il candidato determini l'ammontare dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti sia ai fini civilistici sia ai fini fiscali descrivendo compiutamente il procedimento seguito.

Il candidato illustri, ai fini della determinazione delle perdite fiscalmente ammesse, quando un debitore si possa considerare assoggettato a procedure concorsuali.

CASO N. 4

Il candidato esponga brevemente i presupposti che devono verificarsi ai fini IVA affinché

a) la società ALFA possa qualificarsi come esportatore abituale;
b) un'operazione possa qualificarsi come operazione intracomunitaria

ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE DELL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA

SECONDA SESSIONE 2016

SECONDA PROVA SCRITTA

TEMA N. 2

CASO N.1

Il candidato illustri brevemente il contenuto e le finalità del programma di liquidazione nella procedura fallimentare.

Nella redazione del programma di liquidazione il candidato illustri altresì le attività precedentemente svolte dal curatore fallimentare al fine di operare le scelte liquidatorie espresse nel programma.

Assunto che

a) la società ALFA S.p.a. presenti
   - tra gli elementi dell'attivo patrimoniale:
     - un immobile industriale iscritto per 700 mila euro
     - un immobile residenziale iscritto per 0,5 milioni di euro gravato da ipoteca di 1° grado a favore di un istituto bancario
     - macchinari e attrezzature iscritti per euro 300 mila
     - crediti commerciali per euro 1 milione, di cui in contenzioso per euro 200 mila
     - partecipazioni in società collegate per euro 100 mila
   - tra gli elementi del passivo patrimoniale:
     - debiti bancari per apertura di linee di credito per euro 200 mila
     - debiti per mutuo ipotecario per 450 mila
     - debiti verso fornitori per euro 170 mila
     - debiti verso dipendenti per retribuzioni e TFR per euro 450 mila
     - debiti erariali e previdenziali per euro 120 mila
b) risultano in essere contratti di leasing con debiti scaduti verso le società concedenti per euro 250 mila
c) il contratto di leasing su un fabbricato industriale è stato risolto antecedentemente alla data di fallimento.

il candidato rediga una bozza di programma di liquidazione tenendo in considerazione che prima della declaratoria di fallimento era in corso una trattativa per la stipula di un contratto di affitto d'azienda.

Si tenga inoltre in considerazione che l'azienda aveva in carico 25 dipendenti e, in ultimo, che il curatore ha individuato i presupposti per esperire azioni di revocatoria verso gli istituti di credito e che sono stati effettuati dalla società fallita alcuni pagamenti post declaratoria di fallimento.

CASO N. 2

Considerati i seguenti dati riferiti alle operazioni attive al 31.12.2015

Iva con aliquota 10%	196.886
Iva con aliquota 22%	1.550.283
Iva con aliquota 22% (cessione cespiti)	75.000
Non imponibili art. 8 co.1 lett.a)	6.242.680
Escluse art. 15	165.000
Non imponibili art. 41	7.159.307
Non imponibili art. 9	10.400
Non imponibili art. 8 co.1 lett.c)	8.595.950

il candidato determini:

a) l'ammontare del volume d'affari
b) l'ammontare del plafond utilizzabile nel 2016

CASO N. 3

Il candidato descriva il regime fiscale delle plusvalenze e delle sopravvenienze nel caso in cui la società abbia fatto ricorso agli istituti normati dagli articoli 67, 161 e 182 bis della legge fallimentare.

CASO N. 4

La società ALFA S.R.L. alla chiusura del bilancio presenta la seguente composizione del patrimonio netto:

Capitale	12.000
Riserva sovrapprezzo delle azioni	0
Riserve di rivalutazione	0
Riserva legale	3.000
Riserve statutarie	0
Riserva per azioni proprie in portafoglio	0
Altre riserve	75.000
Utili(perdite) portati a nuovo	0
Utile(perdita)dell'esercizio	(81.000)
TOTALE	**9.000**

Il candidato illustri in dettaglio gli adempimenti che l'organo amministrativo dovrà porre in essere secondo quanto disposto dal codice civile.

ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE DELL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA

SECONDA SESSIONE 2016

SECONDA PROVA SCRITTA

TEMA N. 3

CASO N.1

Il candidato illustri sinteticamente il contenuto del progetto di stato passivo e le modalità di redazione dello stesso, nonché gli effetti del decreto di esecutività dello stato passivo.

Si illustri l'iter di formazione dello stato passivo a partire dalla formazione degli elenchi di cui all'art. 89 R.D. 267/1942.

Il candidato rediga un progetto di stato passivo tenendo in considerazione le seguenti domande di ammissione:

- debiti nei confronti di un dipendente per retribuzioni arretrate per euro 1.000 e TFR per euro 7.000;
- debiti bancari per aperture linee di credito per euro 100.000
- debiti verso un istituto di credito per euro 1 milione garantiti da pegno su titoli di proprietà della società per euro 300 mila
- debiti per mutuo con iscrizione di ipoteca di 1° grado sull'immobile di proprietà per euro 350.000
- debiti per canoni di leasing scaduti per euro 70.000 e il creditore ha richiesto l'ammissione dei canoni a scadere per altri euro 120.000;
- debiti verso fornitori per merce che alla data di fallimento era esistente in magazzino per euro 150.000 oltre IVA;
- debiti verso il commercialista relativi a compenso per prestazioni professionali eseguite nel biennio anteriore alla dichiarazione di fallimento per euro 1.000, cassa previdenza euro 40 e Iva, ove dovuta
- debiti verso un imprenditore artigiano per euro 2.500 oltre Enasarco e Iva
- debiti verso un agente di commercio per euro 4.000 oltre Iva
- debiti verso Equitalia per IVA pregressa per euro 15.000, interessi per euro 500, sanzioni per euro 1.500 e aggi per euro 700;
- debiti verso istituti previdenziali per euro 6.000.

Il candidato provveda per ciascuna delle domande sopra indicate a redigere le proprie motivate conclusioni da inserire nel progetto di stato passivo di cui all'art. 95 R.D. 267/1942 considerando i seguenti presupposti comuni a tutte le domande di cui sopra:

a) le domande di ammissione sono da intendersi tutte tempestive
b) i crediti hanno tutti riscontro nella contabilità aziendale, da assumersi come regolarmente tenuta;
c) sulla base della documentazione a mani del curatore non vi sono ragioni per denegare le prelazioni o privilegi eventualmente inerenti i singoli crediti.

Per ogni vincolo si illustri brevemente il titolo di ammissione, classificando le passività secondo le varie cause di prelazione di cui al codice civile.

CASO N.2

Considerati i seguenti dati riferiti alle operazioni attive al 31.12.2015

Iva con aliquota 10%	75.000
Iva con aliquota 22%	560.000
Iva con aliquota 22% (beni strumentali)	120.000
Operazioni non imponibili art. 8 co. a)	220.000
Fuori campo Iva	62.000
Escluse art. 15	15.000
Operazioni esenti	270.000

il candidato determini:

a) la percentuale del pro-rata di detraibilità
b) assunto che l'Iva detratta nel 2015 sia stata complessivamente pari a euro 120.000, l'importo dell'Iva da rettificare
c) assunto che nel 2014 il pro-rata di detraibilità sia stato del 100% e che in tale anno sia stato acquistato un macchinario con Iva detratta per tale acquisto Iva per euro 50.000, l' ulteriore rettifica deve essere apportata in termini di detrazione Iva.

CASO N.3

Tizio possiede una partecipazione nel capitale sociale di ALFA S.p.A. pari all'80% e Caio pari al 20%.

Si supponga che la composizione del patrimonio di ALFA S.p.A. al 31.12.2015 sia la seguente:

Capitale	1.000.000
Riserva sovrapprezzo delle azioni	500.000
Riserve di rivalutazione	0
Riserva legale	35.000
Riserve statutarie	0
Riserva per azioni proprie in portafoglio	0
Altre riserve	1.349.559
Utili(perdite) portati a nuovo	0
Utile(perdita)dell'esercizio	342.821
TOTALE	3.227.380

Tizio e Caio decidono, in sede assembleare, di assegnarsi la riserva sovrapprezzo azioni ma trovano l'opposizione dell'organo di controllo.

Il candidato spieghi il motivo della censura dell'organo di controllo.

Qualora non esistano i presupposti che giustificano la censura dell'organo di controllo, si indichi distintamente per Tizio e per Caio il regime fiscale a cui sarebbero assoggettati se fosse legittima la distribuzione a loro favore della riserva sovrapprezzo azioni di 500.000 euro.

CASO N.4

Supponendo che la società ALFA S.p.A. chiuda l'esercizio sociale al 31 dicembre di ciascun anno, il candidato esponga gli adempimenti e i termini entro cui devono essere attuati i vari adempimenti di natura civilistica da parte degli organi sociali e dall'organo di controllo fino al deposito del documento di bilancio.

Il candidato indichi inoltre i vari adempimenti di natura fiscale e i termini entro cui devono essere attuati da parte dell'organo amministrativo.

ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE DELL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA
PRIMA SESSIONE 2016

TERZA PROVA SCRITTA
TEMA N. 1

A) Il candidato, per ciascuna operazione di seguito riportata, proceda ad effettuare le scritture contabili d'esercizio e di chiusura dell'esercizio 2016, nonché a redigere lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e la nota integrativa al 31.12.2016 (limitatamente alle voci movimentate e per singolo punto) secondo le regole del Codice Civile, illustrando le implicazioni civilistiche, contabili e fiscali (si ipotizzino gli eventuali dati mancanti). **Ogni punto deve essere considerato separatamente**:

1. la società ha stipulato un finanziamento di 1.000.000 Euro con rimborso a rate annuale, tasso nominale 3%, costi iniziali 20.000 Euro, il cui piano di ammortamento è il seguente:

	Rata	Quota interessi	Quota capitale	Debito residuo
venerdì 1 gennaio 2016				€ 1.000.000,00
sabato 31 dicembre 2016	-€ 353.530,36	€ 30.000,00	-€ 323.530,36	€ 676.469,64
domenica 31 dicembre 2017	-€ 353.530,36	€ 20.294,09	-€ 333.236,27	€ 343.233,36
lunedì 31 dicembre 2018	-€ 353.530,36	€ 10.297,00	-€ 343.233,36	€ 0,00

   Dopo aver scelto il tasso interno effettivo tra i due seguenti (4,0599% o 2,3122%), si proceda a rilevare il debito sopra riportato al costo ammortizzato e a valutarlo al 31.12.2016;
2. la società ha sottoscritto in esercizi precedenti un derivato con un fair value negativo al 31.12.2015 di 200.000 Euro (IRS su finanziamento). Il valore nominale del debito finanziario è 1.000.000 Euro con pagamento unico a scadenza. Il differenziale sull'IRS per il periodo 1.11.2016-30.04.2017 è pari a 25.000 Euro ed il fair value al 31.12.2016 è negativo e pari a 180.000 Euro. Si effettuino le scritture contabili al 1.1.2016, al 31.12.2016 e al 30.04.2017, dopo aver definito se il derivato è di copertura o non di copertura;
3. Al fine di reperire liquidità, nel corso dell'esercizio è stato ceduto un immobile detenuto da più di tre esercizi:
   - costo storico: 2.000.000 Euro
   - fondo ammortamento economico-tecnico: 1.800.000 Euro
   - fondo ammortamento dedotto: 1.600.000 Euro
   - prezzo di vendita: 500.000 Euro

   Successivamente l'impresa ri-acquista il bene attraverso un'operazione di leasing; gli amministratori optano per la tassazione della plusvalenza in cinque esercizi;
4. Tra le immobilizzazioni immateriali nel bilancio 2015 risultano iscritte spese di ricerca e sviluppo, capitalizzate nei precedenti esercizi, relative a due progetti di ricerca, il progetto A, per un importo pari a 300.000 ed il progetto B, pari a 250.000. Nel corso dell'esercizio 2016 è stato completato con successo il progetto di ricerca A, per il quale sono stati sostenuti ulteriori oneri per 200.000. È stato sostenuto anche un costo pari a 150.000 per il progetto B, che alla data di chiusura non risulta ancora completato. Nel corso dell'esercizio è stato brevettato il nuovo prodotto ottenuto dal progetto di ricerca A (la vita utile stimata del brevetto è pari a 10 esercizi). Si è deciso inoltre di abbandonare il progetto B, in considerazione delle difficoltà finanziarie in cui versa la società. Si effettuino le scritture contabili al 1.1.2016 e al 31.12.2016;
5. In data 30 giugno la società ha ristrutturato il debito verso gli istituti di credito, complessivamente pari a Euro 4.000.000, prima della ristrutturazione. I benefici ottenuti sono i seguenti:
   - riduzione della quota capitale di 600.000 Euro;
   - riduzione del tasso di interesse dal 5% al 4%.

   La rata semestrale contrattualmente prevista in data 1/10 del 2016 è composta da soli interessi.
6. Nel corso dell'esercizio la società ha perso una controversia nei confronti di un cliente, il risarcimento dovuto al cliente ammonta a 500.000 Euro; in bilancio era stato iscritto un fondo rischi per controversie pari a 400.000 Euro ed erano state iscritte le relative attività per imposte anticipate.

7. In bilancio risulta iscritta una partecipazione in un'impresa controllata al 70% al costo storico pari a 2.000.000 Euro. La corrispondente quota di patrimonio netto (la società controllante non redige il bilancio consolidato) ammonta a 1.400.000 Euro. Parte del maggior importo pagato rispetto alla corrispondete quota di patrimonio netto è dovuto per 400.000 Euro al plusvalore latente su un immobile;
8. Durante l'esercizio è stato incassato un contributo in conto impianti per un importo pari a 40.000 Euro (si tratta di una quota parte del contributo complessivamente richiesto che ammonta a 100.000 Euro). Il macchinario è stato acquistato il 30 giugno dell'esercizio ad un prezzo pari a 300.000 Euro. Alla data di chiusura dell'esercizio sono presenti i requisiti richiesti per la contabilizzazione del contributo.
9. Si considerino i seguenti dati:

2015

Risultato ante imposte risultante dal conto economico: - 600.000

Differenze temporanee

Deducibili:

- compensi ad amministratori deliberati ma non corrisposti : 150.000

Imponibili:

- plusvalenze rateizzabili in 5 esercizi : 500.000

2016

Risultato ante imposte risultante dal conto economico: 1.500.000

Differenze temporanee dell'esercizio

Deducibili:

- compensi ad amministratori deliberati ma non corrisposti nell'esercizio 2 : 200.000

Imponibili:

Differenze permanenti:

- ricavi non imponibili (plusvalenze esenti): 100.000

La società ha pagato nell'anno 2016 i compensi amministratori dell'anno 2015.

Si proceda al calcolo dell'IRES dell'esercizio 2016 e ad effettuare tutte le scritture contabili conseguenti.

10. Il 30 aprile del 2016, in sede di destinazione del risultato dell'anno 2015, l'assemblea dei soci della società delibera la costituzione della riserva su cambi ex art. 2426 n. 8-bis per 12.000 Euro.

Al 31 dicembre 2016 le poste in valuta non ancora realizzate ma sorte nell'esercizio sono le seguenti:

Tipologia di credito/debito	*Importo*	*Valuta*	*Cambio storico*	*Cambio di chiusuro*
	[a]	*[b]*	*[c]*	*[d]*
Credito commerciale A	45.000,00	Dollaro USA	1,2219	1,3621
Debito commerciale D	20.000,00	Lira sterlina	0,6963	0,705
Debito commerciale E	20.000.000,00	Yen giapponese	136,64	139,65

ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE DELL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA
PRIMA SESSIONE 2016

TERZA PROVA SCRITTA
TEMA N. 2

A) Il candidato, per ciascuna operazione di seguito riportata, proceda ad effettuare le scritture contabili d'esercizio e di chiusura dell'esercizio 2016, nonché a redigere lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e la nota integrativa al 31.12.2016 (limitatamente alle voci movimentate e per singolo punto) secondo le regole del Codice Civile, illustrando le implicazioni civilistiche, contabili e fiscali (si ipotizzino gli eventuali dati mancanti). <u>Ogni punto deve essere considerato separatamente</u>:

1. la società ha stipulato un finanziamento di 200.000 Euro con rimborso a rate annuale, tasso nominale 3%, il cui piano di ammortamento è il seguente:

	Rata	Quota interessi	Quota capitale	Debito residuo
venerdì 1 gennaio 2016				€ 200.000,00
sabato 31 dicembre 2016	-€ 70.706,07	€ 6.000,00	-€ 64.706,07	€ 135.293,93
domenica 31 dicembre 2017	-€ 70.706,07	€ 4.058,82	-€ 66.647,25	€ 68.646,67
lunedì 31 dicembre 2018	-€ 70.706,07	€ 2.059,40	-€ 68.646,67	€ 0,00

I costi iniziali di transazione ammontano a Euro 8.000. Dopo aver scelto il tasso interno effettivo (5,15% o 2,13%), si proceda a rilevare il debito sopra riportato al costo ammortizzato e a valutarlo al 31.12.2016;

2. In data 16.9.2016 la società sottoscrive una opzione call su valute che non viene designata come strumento di copertura. L'opzione prevede il diritto di vendere $ 1.140.000 ad un tasso di cambio di 1,14 Eur/Usd tra 6 mesi (16.3.2017). Il premio pagato è pari a 17.500 Euro. A scadenza l'opzione è *in-the-money*: il tasso Eur/Usd è pari 1,17; si effettuino le scritture contabili al 16.09.2016, al 31.12.2016 (il fair value al 31.12.2016 è 20.000 Euro) e al 16.3.2017;
3. a seguito di una fusione la società ha incorporato la società controllata all'80%: la partecipazione era iscritta al costo pari a 350.000 Euro, a fronte di un patrimonio netto pari a 200.000 Euro. Tra le attività dell'incorporata vi è un brevetto del valore di 290.000, non iscritto nell'attivo dell'incorporata. La vita utile residua è stimata pari a 6 esercizi.
4. Si considerino i seguenti dati:

<u>2015</u>
Risultato ante imposte risultante dal conto economico: - 1.200 Euro
<u>Differenze temporanee</u>
Deducibili:
- svalutazione crediti eccedente l'ammontare deducibile dello 0,5%: 75.000 Euro

Imponibili:
- plusvalenze rateizzabili in 5 esercizi : 250.000 Euro

<u>2016</u>
Risultato ante imposte risultante dal conto economico: 750.000 Euro

<u>Differenze temporanee dell'esercizio</u>
Deducibili:
- spese di manutenzione eccedenti la soglia di deducibilità del 5%: 100.000 Euro

Imponibili:
<u>Differenze permanenti:</u>
- ricavi non imponibili (plusvalenze esenti): 500.000 Euro

Si proceda al calcolo dell'IRES dell'esercizio 2016 e a tutte le scritture contabili conseguenti.

5. In data 30 giugno la società ha ristrutturato il debito verso gli istituti di credito, complessivamente pari a Euro 6.000.000, prima della ristrutturazione. I benefici ottenuti sono i seguenti:
   - riduzione della quota capitale di 300.000 Euro;
   - riduzione del tasso di interesse dal 3% al 2%;

   La rata semestrale contrattualmente prevista in data 1/11 dell'esercizio è composta da soli interessi.
6. La società ha intentato causa ad un fornitore richiedendo 300.000 Euro per danni derivanti da un malfunzionamento di un macchinario acquistato presso tale fornitore. Secondo il parere dell'avvocato vi sono buone probabilità di vincere la causa. Il presunto indennizzo al netto delle relative spese dell'avvocato ammonta a 280.000 Euro;
7. Nel corso dell'esercizio è stato realizzato internamente un macchinario, in sede di redazione del bilancio è necessario individuare quali costi, tra i seguenti, devono essere imputati al fine della determinazione del costo sostenuto per la sua realizzazione:

Materiali di produzione utilizzati per il macchinario	600
Trasporti su acquisti dei materiali di produzione del macchinario	40
Spese di manutenzione ordinaria del fabbricato	200
Compensi agli amministratori	5
Spese per l'acquisto delle tute degli operai	32
Quota parte del costo del lavoro riferita alla realizzazione del macchinario	40
Quota parte degli ammortamenti dei macchinari utilizzati nel processo produttivo del macchinario	100
Spese amministrative	420
Costi del servizio di mensa	80

   Alla data di chiusura dell'esercizio il macchinario non risulta ancora pronto per l'uso.
8. La società decide di cambiare criterio di valutazione del magazzino e utilizzare il FIFO in sostituzione del LIFO. L'effetto all'1.1.2016 del cambiamento del criterio di valutazione è +500.000 Euro;
9. La società redige il seguente Piano Economico, proiettando prudenzialmente i risultati ottenuti nel 2015:

Piano economico	**2015**	**2016**	**2017**	**2018**	**2019**
Ricavi	450	450	450	450	450
Costi monetari diretti ed indiretti di produzione	300	300	300	300	300
Ammortamenti	**100**	**100**	**100**	**100**	**100**
EBIT	50	50	50	50	50
Oneri finanziari	6	6	6	6	6
Area straordinaria	25	25	25	25	25
Risultato ante imposte	**69**	**69**	**69**	**69**	**69**
- imposte	10	10	10	10	10
Risultato netto	**59**	**59**	**59**	**59**	**59**

   Dopo aver illustrato eventuali criticità dell'approccio adottato dagli amministratori nella redazione del Piano, si tenga conto che la società ha in bilancio al 31.12.2016 i seguenti valori contabili:
   - Avviamento 300.000 Euro;
   - Impianti e Macchinari: 500.000 Euro;
   - Attrezzature industriali e commerciali: 350.000 Euro.
10. La società nella relazione sulla gestione intende indicare la Posizione finanziaria netta (PFN). Tenuto conto dei seguenti valori si determini la PFN da inserire nella relazione sulla gestione:
    - Mutui: 1.000.000 Euro
    - Aperture di cassa: 500.000 Euro
    - Debiti verso fornitori scaduti da 30 giorni: 150.000 Euro
    - Debiti tributari: 135.000 Euro
    - Ratei passivi su interessi passivi: 3.000 Euro
    - Strumenti finanziari derivati: 15.000 Euro
    - Disponibilità liquide: 20.000 Euro
    - Crediti finanziari verso società collegate: 145.000 Euro
    - Partecipazioni in imprese controllate: 1.000 Euro
    - Depositi cauzionali: 14.000 Euro

ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE DELL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA
PRIMA SESSIONE 2016

TERZA PROVA SCRITTA
TEMA N. 3

A) Il candidato, per ciascuna operazione di seguito riportata, proceda ad effettuare le scritture contabili d'esercizio e di chiusura dell'esercizio 2016, nonché a redigere lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e la nota integrativa al 31.12.2016 (limitatamente alle voci movimentate e per singolo punto) secondo le regole del Codice Civile, illustrando le implicazioni civilistiche, contabili e fiscali (si ipotizzino gli eventuali dati mancanti). **Ogni punto deve essere considerato separatamente**:

1. la società ha stipulato un finanziamento di 300.000 Euro con rimborso a rate annuale, tasso nominale 3%, il cui piano di ammortamento è il seguente:

	Rata	Quota interessi	Quota capitale	Debito residuo
venerdì 1 gennaio 2016				€ 300.000,00
sabato 31 dicembre 2016	-€ 106.059,11	€ 9.000,00	-€ 97.059,11	€ 202.940,89
domenica 31 dicembre 2017	-€ 106.059,11	€ 6.088,23	-€ 99.970,88	€ 102.970,01
lunedì 31 dicembre 2018	-€ 106.059,11	€ 3.089,10	-€ 102.970,01	€ 0,00

I costi iniziali sono 10.000 Euro. Dopo aver scelto il tasso interno effettivo (4,78% o 2,52%), si proceda a rilevare il debito sopra riportato al costo ammortizzato e a valutarlo al 31.12.2016;

2. la società ha sottoscritto in esercizi precedenti un derivato con un fair value positivo al 31.12.2015 di 100.000 Euro (opzione). Il premio per l'opzione era stato pagato in data 20.10.2015 riferito ad un finanziamento la cui competenza parte dal 1.1.2016. Il fair value al 31.12.2016 è pari a 72.000 Euro. Si proceda ad effettuare le scritture al 20.10.2015, le scritture di apertura all'1.1.2016 e le scritture al 31.12.2016;
3. La società ha intentato causa ad un fornitore richiedendo 200.000 Euro per danni derivanti da un malfunzionamento di un macchinario acquistato presso tale fornitore. Secondo il parere dell'avvocato vi sono buone probabilità di vincere la causa. Il presunto indennizzo al netto delle relative spese dell'avvocato ammonta a 180.000 Euro;
4. Nel bilancio 2012 è stato iscritto un debito verso soci per compensi amministratori non pagati pari a 300.000 Euro. Durante l'esercizio 2016 è stata deliberata la rinuncia alla restituzione di tale debito, al fine di rinforzare la solidità patrimoniale dell'impresa;
5. L'1/03/2015 la società Alfa S.p.A. ha commissionato al fornitore Beta S.r.l. la costruzione di un macchinario che comporterà un costo complessivo pari a 300.000 Euro. Il macchinario sarà pronto all'uso a partire dall'1/9/anno 2017. Durante il periodo di realizzazione del macchinario, l'impresa costruttrice ha richiesto all'impresa Alfa S.p.A. i seguenti versamenti:

Data di versamento	Importo
31/03/2015	120.000
31/12/2015	50.000
30/04/2016	60.000
31/08/2016	70.000
Totale	300.000

Per poter far fronte alle esigenze finanziarie richieste dall'investimento effettuato, la società Alfa S.p.A ha richiesto ed ottenuto i finanziamenti riportati di seguito, tutti con scadenza oltre il 31/12/2016.

Finanziamento	Periodo	Importo	Tasso	Tipologia di FINANZIAMENTO
Finanziamento industriale per l'acquisto del macchinario	1/1/2015	100.000	4%	Finanziamento di scopo
Finanziamento B	1/1/2015	30.000	3%	Finanziamento aggiuntivo
Finanziamento C	1/9/2015	40.000	2%	Finanziamento aggiuntivo
Finanziamento D	1/3/2016	10.000	5%	Finanziamento aggiuntivo
Totale		180.000		

La società intende capitalizzare gli oneri finanziari.

6. Si considerino i seguenti dati:

2015

Risultato ante imposte risultante dal conto economico: - 600.000 Euro

Differenze temporanee

Deducibili:

- Interessi passivi eccedenti il ROL: 150.000
- compensi ad amministratori deliberati ma non corrisposti : 75.000 Euro

Imponibili:

- plusvalenze rateizzabili in 5 esercizi : 500.000

2016

Risultato ante imposte risultante dal conto economico: 1.500.000

Differenze temporanee dell'esercizio

Deducibili:

- interessi passivi eccedenti il ROL: 200.000
- compensi ad amministratori deliberati ma non corrisposti : 75.000 Euro
- spese di manutenzione ordinarie eccedenti il limite di deducibilità del 5%: 30.000

Imponibili:

Differenze permanenti:

- ricavi non imponibili (plusvalenze esenti): 100.000

La società ha pagato nell'anno 2016 i compensi agli amministratori dell'anno 2015.

Si proceda al calcolo dell'IRES dell'esercizio 2016 e a tutte le scritture contabili conseguenti;

7. Durante l'esercizio è stato stralciato un credito verso un cliente pari a Euro 50.000 a seguito della chiusura della procedura fallimentare. Il saldo del fondo svalutazione crediti al 31.12 ante chiusura, interamente assoggettato a tassazione, ammonta a Euro 35.000;
8. In data 30 giugno la società ha ristrutturato il debito verso gli istituti di credito, complessivamente pari a Euro 3.000.000, prima della ristrutturazione. I benefici ottenuti sono i seguenti:
   - riduzione della quota capitale di 400.000 Euro;
   - riduzione del tasso di interesse dal 6% al 4%;

   La rata semestrale contrattualmente prevista in data 1/10 dell'esercizio è composta da soli interessi.
9. La società acquista una partecipazione di controllo (80%) con le seguenti modalità:
   - 100.000 Euro all'atto della stipulazione del contratto in data 1/1/2016;
   - 50.000 Euro se l'Ebit supera il 5% del fatturato in data 30/04/2016.

   Si effettuino le scritture contabili all'atto della stipulazione del contratto.

   In data 30/04 la società raggiunge gli obiettivi fissati e la controllante procede al pagamento della parte variabile. Si effettuino le scritture contabili al 30/04.

   In data 30/06 la società controllata effettua un aumento di capitale sociale pari a 50.000 Euro. Si effettuino le scritture contabili al 30/06 nella società controllata e nella società controllante.

   In chiusura dell'esercizio la società controllata presenta i seguenti valori:
   - Patrimonio netto 125.000 Euro
   - Capitale sociale 60.000 Euro
   - Ebit 7.000 Euro
   - Perdita d'esercizio -1.000 Euro

   Si proceda a redigere la nota integrativa relativamente alle informazioni che la società controllante deve iscrivere con riferimento alla partecipazione di controllo;
10. Le rimanenze di magazzino costituite da merci, il cui costo è determinato con il LIFO, ammontano a Euro 400.000. Tra i diversi codici di merci, il codice XY valutato al LIFO pari a Euro 70.000, ha un valore di mercato pari a 20.000.