

ALLEGATO B del VERBALE n° 1

ESAME DI STATO DI ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA.

I° SESSIONE 2019

Prima prova scritta

TEMA 1

2) Il Candidato illustri le finalità della valutazione d'azienda, illustrando dettagliatamente i principali metodi applicati nella dottrina e nella prassi per dette valutazioni. In particolare, poi decida, spiegandone le ragioni, il miglior metodo adottabile per la valutazione delle seguenti tipologie di società:

- 1) Società immobiliare con diversi immobili iscritti al costo nello stato patrimoniale di cui si dispone comunque di valutazioni del comparto immobiliare
- 2) Società operativa di produzione con un importante comparto immobiliare di proprietà, società di cui si dispone dei bilanci ufficiali e di valutazioni immobiliari
- 3) Società cliente del candidato della quale si è in possesso oltre che dei dati analitici del passato anche di piano industriale relativo ai prossimi cinque esercizi corredato di informazioni dettagliate sui fattori produttivi, metodologie operative ecc.

ALLEGATO C del VERBALE n° 1

ESAME DI STATO DI ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA. I° SESSIONE 2019 Prima prova scritta

TEMA 2

Il candidato ha ricevuto l'incarico professionale inerente la formazione del bilancio di esercizio della impresa ALFA. La Direzione Amministrativa di ALFA ha fornito tutta la documentazione contabile di supporto, rappresentata dal bilancio di verifica, dal libro mastro, dal libro inventari e dal libro cespiti ammortizzabili.

Il candidato illustri il processo (indicandone le fasi) con cui procedere alla predisposizione del bilancio di esercizio e si soffermi sulle richieste da fare alla Direzione Amministrativa della società per supportare il suo lavoro.

Successivamente, con riferimento alle seguenti poste di bilancio, indichi quali accertamenti intende compiere presso la Direzione Amministrativa di ALFA al fine di essere certo della correttezza, anche in previsione della attività di controllo che verrà effettuata sul bilancio dal Collegio Sindacale investito anche dell'attività di revisione, del valore da iscrivere nel bilancio:

- Crediti Commerciali
- Conti Correnti bancari attivi
- Mutui passivi
- Fondo rischi generico per cause in essere
- Debito nei confronti dei dipendenti
- Fondo accantonamento trattamento di fine rapporto
- Crediti tributari per acconti IRES e IRAP
- Debiti tributari per ritenute acconto dipendenti e professionisti
- Debiti verso fornitori per fatture e per fatture da ricevere

ALLEGATO D del VERBALE n° 1

ESAME DI STATO DI ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA.

I° SESSIONE 2019

Prima prova scritta

TEMA 3

Il candidato, una volta individuate le voci contenute all'interno della categoria immobilizzazioni immateriali illustri i principali aspetti connessi con la rilevazione e la valutazione delle stesse secondo quanto previsto dal legislatore e dai principi contabili nazionali.

In particolare, facendo anche le opportune precisazioni con riferimento alla disciplina fiscale, si soffermi su:

- a) La prima iscrizione in bilancio;
- b) L'ammortamento;
- c) Le perdite di valore;
- d) L'alienazione.

Indich. infine le informazioni da indicare in nota integrativa, in relazione a tali tipologie di immobilizzazioni, per le società tenute alla redazione del bilancio in forma ordinaria.

ALLEGATO B al verbale n° 1

TEMA n. 1

Dopo aver individuato ed illustrato brevemente le caratteristiche delle diverse procedure previste nella Legge fallimentare per la salvaguardia della continuità aziendale nelle quali è richiesta una specifica attestazione della veridicità dei dati aziendali e della fattibilità, il Candidato tratti in particolare i seguenti argomenti :

- a) quali sono i requisiti professionali e di indipendenza richiesti all'attestatore
- b) che cosa è la veridicità dei dati aziendali e quale è il compito dell'attestatore in tale attività
- c) che cosa si intende per fattibilità di una procedura in continuità e quale è il compito dell'attestatore in tale attività
- d) Quale è la finalità dell'attestazione e chi sono i destinatari della stessa
- e) Quale è la responsabilità dell'attestatore

ALLEGATO C al verbale n° 2

TEMA n. 2

Il candidato illustri le varie possibili composizioni dell'organo amministrativo, i poteri, i doveri e le responsabilità in una SRL.

Successivamente, si soffermi sui doveri dell'organo sindacale nelle ipotesi di:

- gravi inadempimenti degli amministratori;
- perdite superiori ad un terzo del capitale;
- crisi di impresa.

Descriva, infine, per tutti i casi sopra indicati le possibili conseguenze nell'ipotesi di mancata vigilanza.

ALLEGATO D al verbale n° 2

TEMA n. 3

La società XXX srl presenta al 31.12.2018 un bilancio con una perdita che intacca il capitale sociale riducendolo di oltre 1/3.

Il candidato illustri le possibili scelte che possono essere prese dall'assemblea in fase di approvazione di bilancio nei seguenti casi:

- a) Presenza in bilancio di riserve in grado di coprire la perdita;
- b) Assenza in bilancio di riserve in grado di coprire la perdita;
- c) Assenza in bilancio di riserve in grado di coprire la perdita, ma presenza di finanziamenti soci infruttiferi e crediti commerciali nei confronti dei soci.

Evidenzi, inoltre, i riflessi fiscali in capo alla società e ai soci in riferimento all'eventuale utilizzo dei finanziamenti soci e dei crediti commerciali.

Nel caso a) e c) in cui l'assemblea decida per la copertura delle perdite si predisponga, il verbale di approvazione del bilancio dando inoltre mandato agli amministratori di monitorare l'andamento gestionale in corso d'anno.

Dall'esame della situazione al 30.09.2019 emerge che le perdite conseguite nel corso del 2019 siano superiori al patrimonio netto.

L'organo amministrativo decide, quindi, di convocare l'assemblea straordinaria ex art. 2482 ter

Il candidato individui e descriva i vari passaggi dal punto di vista normativo e procedurale ed elenchi la documentazione necessaria a corredo della pratica.

Il candidato descriva infine gli eventuali sviluppi nel caso in cui l'assemblea deliberi ex art. 2482 ter comma 1 alternativamente:

- a) di ripianare le perdite e la ricostruzione del capitale
- b) di non ripianare le perdite e la ricostruzione del capitale

ALLEGATO B al verbale n° 3

TEMA n. 3

Il candidato ipotizzi di aver ricevuto dal Cliente - Società XXX srl – la situazione contabile al 31 dicembre 2018 che viene allegata.

Dovrà predisporre le riprese fiscali necessarie per arrivare alla determinazione del reddito imponibile ai fini IRES ed IRAP, motivandole sinteticamente.

Per le riprese che hanno riflessi sugli esercizi successivi dovrà calcolare le imposte differite ed anticipate.

Il candidato dovrà redigere le scritture di rettifica da consegnare al cliente per la contabilizzazione ;
A tal fine si allega il bilancio di verifica assestato al 31 dicembre 2018.

Il candidato consideri che :

- l'immobile industriale è stato acquistato in data 30 settembre 2018;
- in data 30 giugno 2018 la società ha ceduto il vecchio macchinario del valore storico di € 100.000, interamente ammortizzato realizzando la plusvalenza indicata in bilancio e ne ha comprato uno nuovo in pari data;
- le imposte anticipate iscritte nella situazione patrimoniale al 31.12.2018 si riferiscono ai compensi del cda ripresi a tassazione in quanto non corrisposti, e pagati nell'esercizio successivo insieme ai compensi di competenza dell'esercizio 2018, che però sono stati pagati per soli 75.000 euro nell'esercizio;
- gli ammortamenti relativi ai beni acquistati nel corso dell'esercizio sono conteggiati con l'aliquota ridotta al 50%;
- l'ammortamento dell'avviamento – acquisito a titolo oneroso nell'esercizio – avviene in un periodo decennale.
- La società ha perdite fiscali riportabili per 25.00,00 euro.

	31-dic-18		31-dic-18
ATTIVITA'		PASSIVITA'	
Oneri pluriennali :		Fondi ammortamento	
Avviamento	180.000,00	Avviamento	18.000,00
Immobilizzazioni :			
Fabbricato ind.le	700.000,00	Fabbricato	10.500,00
Macchinari	250.000,00	Macchinari	18.750,00
Immobile civile	100.000,00		
		TFR	20.000,00
		finanziamento soci	600.000,00
Attivo circolante :		Debiti vs fornitori	380.000,00
Crediti vs clienti	400.000,00	debiti banche a M/L	450.000,00
Ri.ba. Sbf	20.000,00	debiti tributari	30.000,00
		Altri debiti	35.000,00
Crediti diversi	36.000,00	fondo svalutazione crediti	25.000,00
R.Finali materie prime	100.000,00		
R.Finali prodotti finiti	45.000,00		
Crediti per imposte anticipate	3.300,00	Capitale sociale	300.000,00
ritenute su int attivi c/c	270	risultato esercizi preced	5.000,00
Banche	60.000,00	riserva legale	5.000,00
Cassa	1.730,00		
totale attività	1.896.300,00	totale passività	1.897.250,00
		risultato d'esercizio	-950,00
		TOTALE PASSIVITA'	1.896.300,00

COSTI	31-dic-18	RICAVI	31-dic-18
Rimanenze iniziali materie prime	105.000,00	ricavi di vendita	1.200.000,00
Rimanenze iniziali prod finiti	25.000,00		
acquisto materie prime	630.000,00	Affitti attivi immobile civile	10.000,00
servizi vari industriali	45.000,00	plusvalenza alienaz cespiti	50.000,00
consulenze Prof.	29.000,00	interessi attivi c/c	1.000,00
compenso cda	100.000,00	R.Finali materie prime	100.000,00
spese di rappresentanza	15.000,00	R.Finali prodotti finiti	45.000,00
ICI	1.450,00		
manutenzioni varie	70.000,00		
interessi passivi mutuo ipotecario	20.000,00		
spese bancarie	250		
sanzioni	10.000,00		
Stipendi	200.000,00		
Contributi INPS lav dip	66.000,00		
Contributi INAIL lav. Dip.	2.500,00		
TFR	5.000,00		
Ammortamento immobile	10.500,00		
Ammortamento macchinari	18.750,00		
ammortamento avviamento	18.000,00		
acc.to f.do svalutazione crediti	25.000,00		
Compenso collaboratori occasionali	10.000,00		
Rimborsi Kilometrici dipendenti	500		
Ires corrente			
Irap			
Imposte differite			
Imposte anticipate			
TOTALE COSTI	1.406.950,00	TOTALE RICAVI	1.406.000,00
risultato di esercizio	-950,00		
TOTALE COSTI A PAREGGIO	1.406.000,00		

ALLEGATO C al verbale n° 3

TEMA n. 1

In candidato rediga i paragrafi della Nota integrativa del bilancio ordinario 2018 della società Gamma S.p.a relativi ai criteri di valutazione delle immobilizzazioni, al patrimonio netto, alla fiscalità differita e anticipata Ires e alle operazioni di locazione finanziaria considerando che:

- tra le immobilizzazioni immateriali sono presenti avviamento e costi di sviluppo;
- nell'esercizio 2018 è stato modificato il criterio di valutazione della controllata Gamma S.r.l. passando dal criterio del costo a quello del patrimonio netto;
- che il costo di acquisto di Gamma è pari a 5 milioni;
- che il patrimonio netto di Gamma al 31.12.2018 comprensivo del risultato di esercizio ammonta ad euro 300.000.
- a giugno 2018 sono stati pagati compensi amministratori relativi all'esercizio 2017 pari ad euro 250.000;
- non sono stati pagati nel 2018 compensi amministratori pari ad euro 50.000;
- la società ha una eccedenza di interessi passivi non deducibili nell'esercizio per euro 100.000;
- la società ha in essere due leasing per due macchinari giunti uno alla metà della durata contrattuale e uno contratto nel 2017.

ALLEGATO D al verbale n° 3

TEMA n. 2

Il candidato, consulente della società XXX S.r.l., viene contattato dalla proprietà per la predisposizione del business plan triennale (2020-2022). La società si occupa della gestione di un impianto di gas metano.

L'esigenza è quella di affiancare alla commercializzazione del gas metano anche la vendita di altri carburanti (benzina e diesel).

Dopo alcuni incontri con il cliente viene predisposto il conto economico per l'esercizio 2020 (allegato A)

Il candidato, illustrati le funzioni, le caratteristiche e criticità del business e predisponga il piano economico per gli esercizi 2021-2022 e il piano finanziario 2020-2022 tenendo conto che:

- viene ipotizzato un incremento del fatturato per il 2021 del 35% e per il 2022 del 42%;
- sono previsti nel 2021 acquisti di immobilizzazioni per euro 50.000 mediante l'accensione di un finanziamento chirografario a 36 mesi;
- viene ipotizzato nel 2022 l'inserimento di un nuovo dipendente in organico;
- i fornitori di gas metano vengono pagati a 30 giorni;
- i fornitori di carburante (benzina e diesel) vengono pagati a 60 giorni.

Nella predisposizione del piano finanziario non si tenga conto delle accise e dell'eventuale iva.

Il candidato si soffermi infine sull'analisi degli eventuali scostamenti sui costi fissi che variabili e individui le eventuali azioni che la società potrebbe intraprendere.

Allegato A**Conto economico società XXX srl**

	2020
ricavi metano	867.714,12
ricavi benzina	1.500.000,00
ricavi gpl	192.825,36
autolavaggio	45.000,00
valore della produzione	2.605.539,48
costi acquisti gas metano	568.456,00
costi acquisti benzina	1.400.000,00
costi acquisto gpl	128.550,24
materiale di consumo	52.110,79
totale acquisti	2.149.117,03
acqua	13.500,00
utenze	73.017,13
Manutenzioni	5.000,00
Costi per servizi variabili	91.517,13
Compenso organi sociali	92.800,00
Costo del personale	14.935,50
altri costi del personale	2.825,00
TFM amministratore	7.000,00
Costo del personale variabile	117.560,50
TOTALE COSTI VARIABILI	2.358.194,66
I° MARGINE DI CONTRIBUZIONE	247.344,82
Altri servizi	1.500,00
carburante e lubrificanti auto aziendali	4.500,00
Manutenzioni	500,00
Spese auto e viaggi	500,00
Altre assicurazioni	6.000,00
pulizia locali	4.800,00
Pubblicità	10.000,00
Spese telefoniche	4.400,00
Vigilanza	600,00
servizi bancari	2.300,00
Servizi contabili e amministrativi+paghe	17.500,00
Assicurazioni autoveicoli	5.000,00
Costo per servizi fissi	57.600,00
Amm. materiali	117.438,45
Beni inferiori al milione	1.500,00
Totale ammortamenti	118.938,45
TOTALE COSTI FISSI	176.538,45
EBITDA -RISULTATO GESTIONE CARATTERISTICA	70.806,37
TARI	3.044,00
IMU+ALTRE IMPOSTE DEDUCIBILI	9.476,40
Cancelleria	593,80
Risultato gestione accessoria	13.114,20

Interessi passivi nuovo finanziamento	19.200,00
Interessi passivi	912,80
Risultato gestione finanziaria	20.112,80
RISULTATO GESTIONE NON CARATTERISTICA	33.227,00
EBIT- RISULTATO ANTE IMPOSTE	37.579,37
Imposte	20.961,00
RISULTATO GESTIONE CORRENTE	16.618,37

ALLEGATO B al verbale n° 1

n. 1

TEMA

Il candidato con riferimento alla Relazione di Revisione, spieghi in modo dettagliato cosa si intende per "richiamo di informativa" e in che cosa si differenziano dai "rilievi".

Faccia esempi pratici delle due casistiche sopra indicate e quindi proponga una esemplificazione di Relazione per tali due situazioni.

ALLEGATO C al verbale n° 1
m. 3

TEMA

Il candidato illustri la struttura e le finalità della relazione di revisione indipendente sul bilancio di esercizio.

Rediga un esempio di relazione di Revisione e delle diverse tipologie di giudizio che possono essere rilasciati.

ALLEGATO D al verbale n° 1 n. 2

TEMA

Il candidato illustri l'iter procedurale di insediamento nella funzione di sindaco in un Collegio Sindacale di una SPA, non quotata, incaricato anche della revisione legale dei conti, ne definisca gli adempimenti e gli obblighi ed inoltre descriva l'attività di pianificazione dei controlli di vigilanza e della revisione del bilancio di esercizio della società.