

## Esame di abilitazione Dottore commercialista - Seconda sessione 2018

### Tracce 1° prova

#### Traccia 1

Le finalità delle operazioni di aumento reale e virtuale del capitale sociale.

#### Traccia 2

Gli aspetti di carattere economico-aziendale della cessione di ramo d'azienda tra due società di capitale: dal capitale economico al prezzo di trasferimento e alla rilevazione degli elementi patrimoniali nella contabilità dell'acquirente.

#### Traccia 3

La pianificazione della gestione della liquidità di un'azienda al fine di evitare l'insorgere di una situazione di squilibrio o per ripristinare una situazione di equilibrio

---

### Tracce 2° prova

#### Traccia 1

Il candidato illustri i profili contrattuali e le conseguenze sul piano successorio del patto di famiglia.

#### Traccia 2

Le clausole limitative della circolazione delle partecipazioni nelle società di capitali.

#### Traccia 3

L'istituto dell'accertamento con adesione come strumento di definizione delle controversie tributarie.

---

### Tracce 3° prova

#### Traccia 1

I bilanci di VirBy Spa evidenziano quanto segue:

|                        | 20X7    | 20X6    |
|------------------------|---------|---------|
| Ricavi                 | 25.500  | 17.250  |
| Costo del venduto      | -14.800 | -10.350 |
| Margine lordo          | 10.700  | 6.900   |
| Costi di distribuzione | -2.700  | -1.850  |
| Costi amministrativi   | -2.100  | -1.450  |
| Costi finanziari       | -650    | -100    |
| Risultato ante imposte | 5.250   | 3.500   |
| Imposte                | -2.250  | -1.000  |
| Utile                  | 3.000   | 2.500   |
| <br>                   |         |         |
| Immobiliz immat        | 9.500   | 5.400   |

|                               |               |       |               |
|-------------------------------|---------------|-------|---------------|
| Immobiliz. Mat                | 6.200         | 0     |               |
| Tot.                          | <b>15.700</b> |       | <b>5.400</b>  |
| Magazzino                     | 3.600         | 1.800 |               |
| Crediti                       | 2.400         | 1.400 |               |
| Banca C/C                     | 0             | 4.000 |               |
| Immobilizz. Mat in vendita    | 2.000         | 0     |               |
| Tot.                          | <b>8.000</b>  |       | <b>7.200</b>  |
| Tot. Attivo                   | <b>23.700</b> |       | <b>12.600</b> |
| Capitale sociale              | 5.000         | 5.000 |               |
| Utili/Perdite portati a nuovo | 1.500         | -250  |               |
| Utile                         | 3.000         | 2.500 |               |
| Tot.                          | <b>9.500</b>  |       | <b>7.250</b>  |
| Mutuo al 5%                   | 2.000         | 2.000 |               |
| Finanz. m/l termine all'8%    | 7.000         |       |               |
| Tot.                          | <b>9.000</b>  |       | <b>2.000</b>  |
| Banca C/C                     | 200           | 0     |               |
| Debiti vs/forn                | 2.800         | 2.150 |               |
| Debiti tributari              | 2.200         | 1.200 |               |
| Tot.                          | <b>5.200</b>  |       | <b>3.350</b>  |
| Tot. P.N.+Passivo             | <b>23.700</b> |       | <b>12.600</b> |

In sede di approvazione del bilancio 20X7, un azionista di minoranza ha osservato che, sebbene le vendite siano aumentate del 48% ( $8.250/17.250 \times 100$ ), il profitto è aumentato solo del 20%.

Sapendo che:

- gli ammortamenti 20X7 sono stati € 640;
  - non ci sono state vendite di immobilizzazioni nel 20X7;
  - non ci sono stati fatti che hanno generato proventi e oneri straordinari di importo rilevante,
- il candidato, ricorrendo agli **opportuni** indici di bilancio (10-max 12), commenti la situazione economico-finanziaria della società al 31.12.20X7 fornendo al tempo stesso le indicazioni per rispondere alle osservazioni dell'azionista di minoranza.

## Traccia 2

L'azienda AA ha prodotto durante l'esercizio 100 unità del prodotto A e 200 unità del prodotto B.

A fine esercizio X1 restano n. 10 unità del prodotto A e n. 10 unità del prodotto B.

I costi sostenuti nell'esercizio per i fattori produttivi impiegati nel periodo sono stati:

|                      |      |
|----------------------|------|
| - materie prime      | 1200 |
| - manodopera diretta | 1500 |
| - energia elettrica  | 640  |

- materiale vario 500
- ammortamento impianti 1860
- costi per servizi di commercializzazione prodotti 160
- costi per servizi amministrativi 900

Ai fini dell'attribuzione dei costi di produzione alle rimanenze finali dei due prodotti si fa presente che:

- per entrambi i prodotti, il consumo di materie prime è di 2 kg per unità di prodotto e il costo al kg è di € 2;
- costi della manodopera diretta si riferiscono per € 700 a lavoratori utilizzati esclusivamente per la produzione del prodotto A e per € 800 a lavoratori utilizzati esclusivamente per la realizzazione del prodotto B.

I costi della manodopera diretta sono impiegati come base di ripartizione per l'attribuzione dei costi indiretti.

Il candidato

a) determini

- il costo di produzione dei prodotti A e B
- il valore delle rimanenze finali dei prodotti A e B.

b) presenti i valori forniti e quelli determinati nelle opportune classi del conto economico civilistico in forma estesa dell'esercizio X1, sapendo inoltre che

- le rimanenze iniziali di prodotto A e B erano, rispettivamente, di complessivi € 120 e di € 180;
- la consistenza iniziale e finale delle materie prime è risultata pari a € 300 e € 400;
- il fatturato X1 è stato € 7.000;

c) proponga un'analisi economica dell'azienda, impiegando i dati forniti e ottenuti.

### Traccia 3

Durante l'esercizio 20X5 la TT Spa

- ha ceduto al prezzo di € 400.000 un macchinario contabilizzato al costo storico di € 1.200.000 e ammortizzato per € 1.000.000 (detenuto per circa 5 anni). La plusvalenza realizzata, imputa al conto economico dell'esercizio 20X5, viene tassata in 5 anni a quote costanti;
- ha sostenuto spese di manutenzione per € 150.000 di cui solo € 50.000, corrispondendo al 5% del costo dei beni ammortizzabili, sono deducibili nell'esercizio; la parte residua è deducibile in quote costanti nei 5 futuri esercizi;
- ha imputato a conto economico compensi agli amministratori per € 20.000 che saranno pagati a marzo X6.

Procedendo al solo calcolo dell'IRES con aliquota del 25% e utilizzando le informazioni della seguente tabella, il candidato:

- calcoli le imposte correnti, anticipate, differite di ciascun esercizio, ipotizzata la costanza dell'aliquota fiscale IRES, riproducendo una tabella simile a quella riportata con le integrazioni relative alle poste patrimoniali e le specificazioni ritenute opportune per le determinazioni delle componenti reddituali e patrimoniali;
- presenti le registrazioni contabili al 31.12 di ciascun esercizio X5-X9 relative alle imposte IRES (correnti, anticipate e differite), prescindendo dalla presenza di acconti imposta;

- presenti l'area fiscale del conto economico dei 5 esercizi X5-X9 e le collegate poste degli stati patrimoniali dei medesimi esercizi aggiungendo le specificazioni/commenti ritenuti opportuni.

|                                  | X5      | X6      | X7      | X8      | X9      |
|----------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Risultato economico ante imposte | 500.000 | 400.000 | 300.000 | 500.000 | 600.000 |
| Variazioni in diminuzione        |         |         |         |         |         |
| Variazioni in aumento            |         |         |         |         |         |
| Reddito imponibile               |         |         |         |         |         |
| Imposte di competenza            |         |         |         |         |         |
| - Imposte correnti               |         |         |         |         |         |
| - Imposte anticipate             |         |         |         |         |         |
| - Imposte differite              |         |         |         |         |         |

### Prova orale

La procedura di liquidazione di una società e la responsabilità del liquidatore; la remunerazione dell'amministratore; lo statuto del contribuente; il concordato preventivo.

Ipotesi e modalità di copertura perdite; il ruolo del collegio sindacale; bilancio in forma abbreviata; Conseguenze di un avviso di accertamento.

La procedura di costituzione di una società per azioni; clausole limitative alla circolazione delle quote di SRL; Enti no profit.