

## 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
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.