

**ESAMI DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI
DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE**

---000---

**PROVE D'ESAME PER L'ISCRIZIONE NELLA SEZIONE "A" DELL'ALBO
SESSIONE NOVEMBRE 2016**

---000---

PRIMA PROVA SCRITTA

Traccia n. 1

CONSULENZA NELLA REDAZIONE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO

Il candidato viene incaricato da una società per azioni di medie dimensioni di fornire una consulenza professionale per una corretta redazione del bilancio d'esercizio dell'anno 2016. In particolare gli viene richiesto di fornire, tramite relazione scritta, chiarimenti sulle seguenti poste di bilancio con relative informazioni per la nota integrativa:

Rimanenze di magazzino:

- 1) Significato e determinazione del costo di acquisto e dei costi accessori d'acquisto, dei costi di produzione, del valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato;
- 2) Principi generali di valutazione; rettifiche di valore;
- 3) Esempificazione di valutazione dei beni fungibili con dati a scelta: metodo del costo medio ponderato per movimento, metodo del costo medio ponderato per periodo, metodo FIFO continuo, metodo LIFO a scatti, metodo dei prezzi al dettaglio, metodo dei costi standard;
- 4) Informazioni da mettere in nota integrativa.

Crediti:

- 5) Scorporo di interessi attivi impliciti; criterio del costo ammortizzato;
- 6) Rettifiche di fine anno e accantonamenti al fondo svalutazione;
- 7) Informazioni da mettere in nota integrativa.

Partecipazioni non rilevanti iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie:

- 8) Casi di esonero dall'obbligo del bilancio consolidato;
- 9) Metodi di valutazione delle partecipazioni non consolidate;
- 10) Informazioni da mettere in nota integrativa.

Parma, 16 novembre 2016

Tempo della prova: ore 4,00

ESAMI DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI
DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE

---000---

PROVE D'ESAME PER L'ISCRIZIONE NELLA SEZIONE "A" e "B" DELL'ALBO
SESSIONE NOVEMBRE 2016

---000---

SECONDA PROVA SCRITTA

Traccia n. 1

Il candidato:

- 1) con riferimento alle società non operative e in perdita sistemica ne illustri il contesto applicativo e le finalità perseguite dal legislatore. Precisi inoltre come si arriva all'accertamento della non operatività. Esponga le ragioni e indichi le modalità per cui è possibile escludere o disapplicare la relativa normativa.
- 2) esponga il regime fiscale delle cessioni di partecipazioni realizzate da persone fisiche e da società residenti.
- 3) illustri i controlli del socio non amministratore nelle società a responsabilità limitata; diritti e limiti.
- 4) previa definizione del contratto di rent to buy, ne definisca la disciplina confrontandola con altre forme di acquisizione degli immobili, soffermandosi sugli effetti delle trascrizioni e sui profili patologici di questa tipologia contrattuale quali la risoluzione per inadempimento o fallimento di una delle parti.
- 5) Descriva il ruolo dell'attestatore nelle procedure di concordato preventivo, delineandone le caratteristiche, gli obblighi e le responsabilità;
- 6) illustri la normativa concernente le vendite competitive nelle procedure concorsuali



ESAMI DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI
DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE

---000---

PROVE D'ESAME PER L'ISCRIZIONE NELLA SEZIONE "A" e "B" DELL'ALBO
SESSIONE NOVEMBRE 2016

---000---

TERZA PROVA SCRITTA

Traccia n. 2

La società ALFA SRL presenta la situazione contabile alla data del 30.12.X che si allega.
Il candidato:

- a- provveda a redigere le scritture contabili del 31.12 relative alle operazioni sotto elencate;
- b- provveda ad effettuare il calcolo delle imposte, commentando sinteticamente le variazioni in aumento e in diminuzione apportate al risultato civilistico;
- c- rediga il bilancio alla data del 31.12.X dopo le scritture di assestamento ed il calcolo delle imposte;
- d- riclassifichi il bilancio secondo gli art. 2423 e seguenti del c.c.

Elenco operazioni:

- 1) La voce automezzi è costituita da un'autovettura concessa in uso ad un dipendente (aliquota di ammortamento 25% ridotta alla metà per l'anno di entrata in funzione)
- 2) La voce macchinari ed impianti risulta così costituita:
 - Per euro 100.000 relativi ad acquisti anno X-5
 - euro 50.000 relativi a beni acquistati nell'anno x-1
 - euro 50.000 acquisto 31.1.X
 - euro 100.000 acquisto 31.10.XL'aliquota di ammortamento utilizzata dalla società è il 20% ridotta della metà per l'anno di entrata in funzione del bene.
- 3) In data 30.11.X viene notificata alla società l'apertura del fallimento del cliente Zeta iscritto nei crediti per un importo di euro 13.000;
- 4) In bilancio sono iscritti crediti di difficile esigibilità per euro 4.000
- 5) In data 31.08.X la società ha stipulato un mutuo passivo di euro 200.000, tasso fisso 6% rata semestrale posticipata; la rata in scadenza il 28.02.X+1 è costituita da quota capitale per euro 17.446 e quota interessi per euro 6.000
- 6) Il contratto di leasing immobiliare, relativo ad un opificio industriale, ha le seguenti caratteristiche:
 - Data di stipula: 01.11.X-1
 - Durata: 240 mesi
 - Costo società concedente: 420.000
 - Prezzo di riscatto: 40.000
 - Costo complessivo dei canoni: euro 480.000
 - La quota degli interessi pagati nell'anno X fornita dalla società di leasing ammontano ad euro 5.000

Alfa SRL
CP
[Signature]

- 7) Il consulente del lavoro ha comunicato i seguenti dati:
- Quota TFR dell'anno euro 11.000
 - Rateo per permessi e ferie non godute euro 3.000
 - Deduzioni Irap per quadro IS euro 105.000
- 8) Il premio di assicurazione dell'autovettura è stato pagato in data 01.11.X (periodo 01.11.X-30.04.X+1)
- 9) Il premio dell'assicurazione responsabilità civile è stata pagato in data 01.06.X (periodo di competenza 01.06.X-31.05.X+1);
- 10) Le rimanenze al 31.12.X sono state così valorizzate: materie prime euro 45.000 e prodotti finiti euro 55.000;
- 11) La società deve emettere fatture a clienti per un importo di euro 110.000+ Iva 22%
- 12) In data 20.12.X la società ha acquistato merce per euro 41.000,00 + Iva 22% da un proprio fornitore. Il fornitore ha provveduto all'invio della merce in data 30.12.X e provvederà all'emissione della fattura nel mese di gennaio X+1;

Informazioni aggiuntive:

- a) Nel mese di febbraio anno X è stato pagato il compenso amministratore dell'anno X-1 per un importo lordo di euro 10.000;
- b) Il compenso amministratori dell'anno X alla data del 31.12.X non risulta pagato per un importo lordo di euro 4.000, importo che sarà pagato nel mese di marzo x+1
- c) Il debito verso dipendenti è stato pagato in data 09.01.X+1
- d) Nell'anno X la società ha pagato acconti Irap per complessivi euro 10.000 (saldo anno X-1 a credito)
- e) I dividendi si riferiscono alla partecipazione nella società Beta srl, iscritta tra le immobilizzazioni finanziarie e avente i requisiti previsti dall'art. 87 TUIR
- f) La società sta rateizzando una plusvalenza realizzata nell'esercizio X-1 per un importo complessivo di euro 30.000
- g) La quota capitale del mutuo passivo in scadenza entro il 31.12.X+1 ammonta ad euro 35.415
- h) La società dispone di un ROL riportabile dall'esercizio precedente di euro 5.000
- i) Si precisa che non va calcolata l'ACE

Parma, 29 novembre 2016

Tempo della prova: ore 4,00

