

**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 "B" DELL'ALBO
SESSIONE NOVEMBRE 2016**

---000---

PRIMA PROVA SCRITTA

Traccia n. 3

NOVITA' DEL BILANCIO D'ESERCIZIO 2016

Al candidato è stata chiesta da una azienda sua cliente le novità introdotte dal D.Lgs 139/2015 che entrano in vigore con il bilancio dell'esercizio 2016.

Il candidato predisponga una esauriente relazione sulle novità introdotte dal predetto decreto legislativo:

- 1) per le imprese che redigono il bilancio in forma ordinaria;
- 2) per le imprese che sono ammesse alla presentazione del bilancio in forma abbreviata;
- 3) per le micro imprese;

Inoltre il candidato, con riferimento al rendiconto finanziario previsto dall'articolo 2423 del codice civile come modificato dal D.Lgs di cui sopra e che ha costituito oggetto di redazione del principio contabile italiano OIC n. 10:

- 4) Ne illustri finalità, contenuti e struttura;
- 5) Illustri i flussi finanziari derivanti dalle principali attività gestionali ordinarie e straordinarie;
- 6) Faccia una esemplificazione predisponendo i dati di un bilancio all'anno "x" comparati con i dati all'anno precedente "x-1" con adeguati prospetti di dettaglio, ove necessari;
- 7) Predisponga quindi il rendiconto finanziario utilizzando i dati di cui al punto precedente, secondo il metodo indiretto;
- 8) Fornisca le eventuali informazioni previste in calce allo stesso.

Parma, 23 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
per
[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