



**ESAMI DI STATO DOTTORI COMMERCIALISTI
II SESSIONE 2018**

TEMI D'ESAME

PRIMA PROVA SCRITTA (15/11/2018)

TEMA N. 1

Con riferimento al trattamento contabile delle immobilizzazioni immateriali, il candidato approfondisca, in base alla normativa italiana:

- la collocazione nelle tavole di bilancio;
- il criterio di valutazione per la prima iscrizione in bilancio;
- le condizioni per la loro capitalizzazione ed ammortamento.

Infine, il candidato illustri le principali differenze con i principi contabili internazionali IAS/IFRS.

TEMA N. 2

Il candidato illustri il ruolo informativo del rendiconto finanziario secondo la regolamentazione italiana, approfondendo i seguenti aspetti:

- le caratteristiche della risorsa di riferimento e le modalità di determinazione;
- il contenuto e la struttura del rendiconto finanziario;
- le informazioni che si possono ricavare dall'interpretazione del rendiconto finanziario e la loro importanza nell'ambito dell'analisi di bilancio;
- le principali differenze con lo IAS 7;
- le criticità emerse dalle prime applicazioni.

TEMA N. 3 (Tema estratto)

Con riferimento agli investimenti in partecipazioni, il candidato approfondisca, in base alla normativa italiana, i seguenti aspetti:

- tipologie e classificazione in bilancio;
- criteri di valutazione;
- informazioni da fornire in nota integrativa e nella relazione sulla gestione.

SECONDA PROVA SCRITTA (27/11/2018)

TEMA N. 1

Il candidato approfondisca la disciplina delle perdite d'impresa sotto il profilo del diritto sia civile che tributario, anche in ottica antielusiva.

TEMA N. 2

Dopo aver analizzato i presupposti per la dichiarazione di fallimento, il candidato illustri il ruolo del curatore ed i primi adempimenti procedurali e tributari a cui è sottoposto. Il candidato approfondisca infine la fase di ricostruzione del patrimonio del soggetto fallito.

TEMA N. 3 (Tema estratto)

Il candidato illustri l'operazione straordinaria di scissione parziale di una Società di capitali con trasferimento del patrimonio ad altra società di nuova costituzione e si soffermi sugli aspetti di natura civilistica e fiscale. Esponga infine gli adempimenti necessari al compimento dell'operazione.

TERZA PROVA SCRITTA (12/12/2018)

TEMA N. 1

La società XY SRL si trova in evidente situazione di squilibrio patrimoniale.

L'organo amministrativo delibera di procedere a depositare in Tribunale la richiesta di un Concordato con cessione dei beni.

La società incarica un professionista di fiducia per predisporre una proposta ai creditori che soddisfi i requisiti di legge.

L'organo amministrativo redige una situazione patrimoniale a valori contabili con i seguenti dati:

Beni costituenti immobilizzazioni immateriali Euro 600.000

Beni costituenti immobilizzazioni materiali Euro 1.000.000

Bene immobile strumentale iscritto per Euro 1.200.000

Crediti opportunamente svalutati Euro 500.000

I creditori sociali sono rappresentati da:

Fornitori con grado chirografario per Euro 1.800.000

Banche per c/c e sbf Euro 1.300.000

Banca per mutuo garantito da ipoteca iscritta sull'immobile per Euro 2.000.000

Lavoratori dipendenti per Euro 500.000

Erario per Euro 400.00

Istituti previdenziali per Euro 400.000

Il candidato accantoni le spese di procedura necessarie; integri i valori mancanti ed effettui le opportune valutazioni.

Dopo aver introdotto brevemente l'istituto del concordato preventivo liquidatorio e le ragioni della scelta, illustri il possibile contenuto del piano concordatario e la sua fattibilità.

TEMA N. 2

La società italiana Alfa controlla direttamente le seguenti imprese:

- Beta imprese statunitense (al 100% valore della partecipazione 1.495 dollari)
- Hippo (all'80%, valore della partecipazione pari a 8.000 euro)
- Rara (all'70%, valore della partecipazione pari a 2.000 euro)



Inoltre, Alfa controlla congiuntamente a Zeta l'impresa Xilo al 50% (valore di acquisto della partecipazione pari a 4.000 euro). Alfa decide di non valutare Xilo a patrimonio netto.

L'impresa Hippo partecipa in Ypo al 15%.

Le acquisizioni delle partecipazioni avvengono in data 1/1/T. Al 31/12 dell'anno T avviene il primo consolidamento.

La differenza di consolidamento positiva è considerata per il 50% avviamento e per il 50% attribuita alle immobilizzazioni: la durata economica dell'avviamento è pari a 10 anni, mentre la vita residua delle immobilizzazioni è pari a 5 anni. La differenza di consolidamento negativa viene iscritta a patrimonio netto.

L'impresa Ypo, considerata strategica, viene comunque valutata al costo; nell'anno non si verificano perdite durevoli di valore.

Il cambio euro/dollaro al 31/12 è pari a 1,15; il cambio medio euro/dollaro è pari a 1,17.

L'impresa Alfa, svolge le seguenti funzioni per il gruppo:

- gestisce i servizi amministrativi fatturando 1.200 euro (utile interno 550 euro);
- concede un servizio di consulenza a Ypo per un valore di 7.400 euro e un altro a Hippo per un valore di 1300 euro (utile interno 400 euro);
- finanzia le controllate Hippo e Rara ricevendo complessivamente interessi attivi per 450 euro.

L'impresa Hippo acquista merci da Xilo al prezzo-costo di 4.250 euro e vende alla capogruppo prodotti finiti per 2.000 euro (con utile interno di 300 euro): al termine del periodo i prodotti finiti venduti a terzi sono pari a 1.000 euro.

Inoltre l'impresa Hippo vende prodotti finiti a Ypo per un valore di 5.400 euro ed acquista da Ypo materie prime per 3.350 euro.

Hippo vende merci alla capogruppo Alfa per un valore di 1800 euro (con perdita di 150 euro ritenuta non recuperabile): a fine anno Alfa detiene tutte le merci in magazzino.

L'impresa Rara, invece, acquista da Alfa materie prime per un valore pari a 6.300 euro (con utile interno di 500 euro): a fine periodo Rara detiene in magazzino il 20% delle materie prime.

Infine, l'impresa Rara acquista prodotti finiti da Alfa per un valore di 4.000 euro (con perdita interna di 350 euro ritenuta temporanea): a fine periodo Rara è riuscita a vendere tutti i prodotti a terzi.

L'aliquota di imposta è pari al 33%.

In base alle informazioni sopra riportate ed a quelle desumibili dalle tavole di seguito presentate, si presentino lo stato patrimoniale ed il conto economico consolidati dell'anno T secondo la normativa italiana.

	Alfa in euro	Hippo in euro	Rara in euro	Xilo in euro	Beta in \$	+	-	Consolidato
Banca	2.500	1.800	2.350	800	200			
Clienti	8.750	3.150	1.800	2.200	2.000			
Crediti v/controllate	2.000	0	0	0	0			
Crediti v/controllanti	0	400	0	0	0			
Rimanenze	6.000	5.000	3.000	500	500			
Partecipazioni	15.300	720	0	0	0			
Immobilizzazioni	11.250	7.880	4.450	3.000	1.795			
	45.800	18.950	11.600	6.500	4.495			
Debiti operativi	21.450	3.350	7.150	1.650	1.800			
Debiti v/controllanti	0	1.000	1.000	0	0			
Debiti v/controllate	400	0	0	0	0			
Debiti finanziari	4.750	4.800	800	1.150	500			
Capitale sociale	11.600	4.500	1.800	2.500	1.000			
Riserve	6.400	3.500	1.200	500	495			
Risultato di esercizio	1.200	1.800	-350	700	700			
	45.800	18.950	11.600	6.500	4.495			

Conto economico anno T

	Alfa in euro	Hippo in euro	Rara in euro	Xilo in euro	Beta in \$	+	-	Consolidato
Ricavi	25.500	12.000	15.600	16.000	10.000			
Costi operativi	-21.700	-10.500	-13.500	-14.000	-8.000			
Variazione	-2.000	2.000	-2.000	-1.150	-1.150			
Oneri finanziari	-400	-500	-400	-200	-150			
Proventi finanziari	800	100	0	100	100			
Imposte	-1.000	-1.300	-50	-50	-100			
Risultato di esercizio	1.200	1.800	-350	700	700			

TEMA N. 3 (Tema estratto)

Con notifica del 28 giugno 2018 la Società ALFABETA S.R.L., esercente l'attività di Ristorante in Desenzano Del Garda (BS), riceve dalla Agenzia delle Entrate un unico avviso, relativo alle imposte IRES, IRAP e IVA, in rettifica della dichiarazione dei redditi Modello Unico 2016 per l'anno di imposta 2015 e della Dichiarazione IRAP 2016.



L'avviso di accertamento consegue alla ricostruzione indiretta dei ricavi fatta scaturire dalla applicazione di un coefficiente di ricarico applicato al costo dei principali piatti serviti nel ristorante.

Il candidato predisponga, con dati a scelta, la situazione economica di verifica della Società ALFABETA S.R.L. (tenendo conto del volume d'affari di Euro 1.198.000) e quindi, quale professionista difensore della Società stessa, predisponga il Ricorso avverso l'avviso di accertamento, con istanza di sospensione e richiesta di pubblica udienza.