

**Esami di stato – DOTTORI COMMERCIALISTI  
SECONDA SESSIONE 2017**

**PRIMA PROVA**

**TRACCIA 1**

Il candidato illustri i criteri di valutazione applicabili al bilancio in fase di liquidazione di una società manifatturiera, evidenziando le differenze rispetto al bilancio antecedente alla messa in liquidazione. Inoltre illustri con dati a sua scelta, l'andamento, le prospettive, anche temporali, della liquidazione.

**TRACCIA 2**

Il candidato descriva le tecniche di valutazione delle partecipazioni azionarie nel bilancio separato di una società che applica i principi contabili IAS/IFRS.

**TRACCIA 3**

Il candidato descriva i criteri, anche ricorrendo a casi pratici, per l'attualizzazione e valutazione dei crediti e debiti al costo ammortizzato.

**SECONDA PROVA**

**TRACCIA 1**

Il candidato illustri il contenuto minimo della relazione accompagnatoria al bilancio d'esercizio, redatta dal collegio sindacale, incaricato anche della revisione legale dei conti, sulla base del D.Lgs. 139/2015 e del D.Lgs. 135/2016.

**TRACCIA 2**

Il candidato descriva brevemente gli aspetti contabili e legali dell'operazione di fusione della società Alfa, società controllante, nella società Beta, società controllata all'100% dalla società Alfa, confrontando l'ipotesi di fusione diretta con quella inversa. Si soffermi poi sui principali aspetti fiscali, ipotizzando la retrodatazione contabile e fiscale all'inizio del periodo di imposta e la disponibilità di perdite fiscali in capo ad entrambe le società che partecipano alla fusione

**TRACCIA 3**

Il candidato descriva e commenti la disciplina del falso in bilancio, anche con riferimento al tema del c.d. "falso valutativo".

## TERZA PROVA

### TRACCIA 1

Il Candidato dopo aver descritto i lineamenti civilistici della trasformazione da società di persone a società di capitale, ne illustri, i principali aspetti di valutazione economica e di rappresentazione contabile.

Inoltre, ipotizzando che sia stata redatta una perizia ex art.2465 c.c. e che la società trasformanda abbia predisposto preventivamente una situazione patrimoniale comprensiva delle operazioni di assestamento, il candidato rediga le scritture contabili di chiusura, di apertura e la situazione patrimoniale post-trasformazione.

### BILANCIO DI VERIFICA INFRANNUALE E VALORI DI PERIZIA

ATTIVO-PASSIVO	VALORI CONTABILI		VALORI DI PERIZIA	
<i>Attivo Stato Patrimoniale</i>				
fabbricati		20.000		20.000
attrezzature e macchinari		4.300		3.300
crediti		12.350		12.350
banca		1.500		1.500
<b>Totale Attivo (A)</b>		<b>38.150</b>		<b>37.150</b>
<i>Passivo Stato Patrimoniale</i>				
TFR		1.350		1.350
debiti v/fornitori		12.900		14.000
debiti diversi		11.000		11.000
Capitale sociale		9.800		
riserve		2.900		
risultato d'esercizio		200		
<b>Capitale Netto di Trasformazione</b>				<b>10.800</b>
<b>Totale Passivo (B)</b>		<b>38.150</b>		<b>37.150</b>

### VOCI CHE SI DISCOSTANO DAI VALORI DI PERIZIA

	VALORI CONTABILI		VALORI DI PERIZIA		DIFFERENZE
attrezzature e macchinari		4.300		3.300	1.000
debiti v/fornitori		12.900		14.000	1.100

### Scritture di assestamento

Rettifiche da trasformazione	a	attrezzature e macchinari	1.000
Rettifiche da trasformazione	a	debiti v/fornitori	1.100

## TRACCIA 2

Il Candidato ipotizzi l'incorporazione, da parte della società GAMMA SpA (incorporante), della società FULL SpA (incorporata), entrambe operanti nel medesimo settore commerciale ed entrambe redigenti il bilancio secondo la disciplina civilistica italiana. La chiusura dell'esercizio sociale è il 31/12.

Si consideri inoltre quanto segue:

- la società GAMMA possiede il 70% della società FULL.
- l'atto di fusione viene stipulato il 31/07.
- Il rapporto di cambio è fissato in 1 azione della società GAMMA per ogni 3 azioni della società FULL.
- le situazioni patrimoniali delle due società ante fusione sono:

<b>GAMMA SPA</b>			
Immobilizzazioni	3.000	Capitale sociale	3.700
Partecipazione FULL	800	Riserva legale	350
Magazzino	1.000	Fondo amm.to immobilizzazioni	900
Crediti	600	TFR	300
Banca c/c	<u>300</u>	Debiti	<u>450</u>
	5.700		5.700

<b>FULL SPA</b>			
Immobilizzazioni	800	Capitale sociale	1.000
Magazzino	300	Riserva legale	100
Crediti	300	Fondo amm.to immobilizzazioni	240
Banca c/c	<u>250</u>	TFR	50
	1.650	Debiti	<u>260</u>
			1.650

Ciò premesso, il Candidato:

- riepiloghi gli adempimenti civilistici necessari per preparare ed eseguire la fusione;
- illustri gli aspetti fiscali inerenti la fusione, che ha effetto dalla data dell'ultima iscrizione dell'atto di fusione;
- rediga la situazione patrimoniale dell'incorporante dopo la fusione, le scritture contabili dell'incorporata e dell'incorporante;
- rediga il verbale di consiglio di GAMMA SpA avente all'ordine del giorno: proposta di fusione per incorporazione di FULL SpA, delibere conseguenti.

### TRACCIA 3

Analisi economico-finanziaria del bilancio di Alfa Srl:

Crediti commerciali a breve termine	2.700	3.800
Azionisti c/sottoscrizione	250	0
Cassa	150	120
Partecipazioni	2.000	1.000
Rimanenze	3.000	3.400
Risconti attivi	100	80
Brevetti	500	450
Impianti e macchinari	7.600	8.500
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>16.300</b>	<b>17.350</b>

#### PASSIVO E NETTO

Debiti commerciali a breve termine	2.500	3.300
Banche passive	1.500	3.350
Azionisti c/dividendi	0	300
Obbligazioni	3.800	4.000
Fondo TFR	500	500
Fondi ammortamento	1.300	1.400
Fondo svalutazione crediti	200	150
Capitale sociale	4.000	3.000
Riserve	2.200	950
Risultato netto	300	400
<b>TOTALE PASSIVO E NETTO</b>	<b>16.300</b>	<b>17.350</b>

Ricavi di vendita	16.000	16.550
Variazione rimanenze prodotti finiti*	350	500
Variazione rimanenze materie prime*	250	-100
Acquisti di materie prime	13.350	13.900
Salari e stipendi	2.400	2.300
Accantonamento TFR	80	100
Ammortamenti	150	230
Acc.to fondo svalutazione crediti	40	50
Interessi attivi su titoli	10	20
Oneri finanziari	170	190
Plusvalenza impianti		350
Imposte sul reddito	120	150
<b>RISULTATO NETTO</b>	<b>300</b>	<b>400</b>

Con riguardo all'analisi economico-finanziaria del bilancio di Alfa Srl, il Candidato:

- illustri i criteri di riclassificazione: (i) dello stato patrimoniale secondo il criterio finanziario e secondo quello della pertinenza gestionale (o funzionale); (ii) del conto economico secondo il criterio a ricavi e costo del venduto;
- proceda alla classificazione dello stato patrimoniale e del conto economico e alla determinazione del Flusso di Cassa Operativo e del Free Cash Flow
- identifichi e spieghi il processo di calcolo di alcuni indici di bilancio ritenuti idonei a rappresentare l'andamento aziendale (in termini di redditività, di liquidità e di solidità);

### **LUISS – Prova integrativa per l'abilitazione alla Revisione Legale**

#### **Il sessione 2017**

Traccia n. 1	“Il candidato presenti le innovazioni apportate nell'attività di revisione legale con l'adozione del regolamento europeo 537/2014 del 16 aprile 2014 per gli Enti di Interesse Pubblico (EIP).”
Traccia n. 2	“Il candidato presenti i compiti del comitato per il controllo interno e la revisione contabile definiti dall'articolo 19 del D.Lgs 39/2010 così come modificato dal D.Lgs. 135/2016.”
Traccia n. 3	“Il candidato illustri la sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali da parte del soggetto cui è demandato il controllo contabile ex art. 2409-bis, soffermandosi anche sulle novità introdotte in materia di sottoscrizione della dichiarazione fiscale ai fini della compensazione dei crediti tributari, sulla loro valenza e sulle relative attività da svolgere da parte del revisore.”