



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI MACERATA

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

SESSIONE di novembre 2008

Prima prova scritta del 27 novembre:

TEMA I

Il candidato illustri le motivazioni e i profili economico – aziendali relativi alla scissione societaria. Si illustrino gli aspetti societari, valutativi e contabili per la realizzazione dell'operazione nella prospettiva di un progetto di separazione del patrimonio immobiliare dall'attività operativa di tipo industriale.

TEMA II

Il candidato illustri i profili economico – aziendali dell'istituto del patrimonio destinato ad uno specifico affare. Ne tratti gli aspetti relativi alla rilevazione contabile e ne valuti le implicazioni in caso di insolvenza dell'azienda.

TEMA III - ESTRATTO

Il candidato illustri i fondamenti analitici del *fair value*. Ne evidenzi le problematiche applicative e prospetti una valutazione del portafoglio titoli e/o del portafoglio crediti.

Seconda prova scritta del 28 novembre:

TEMA I - ESTRATTO

Il candidato illustri i profili civilistici del contratto di associazione in partecipazione, distinguendolo da istituti affini. Ne tratti i profili tributari per l'associante e l'associato.

TEMA II

Il candidato illustri i profili civilistici della circolazione delle quote di società a responsabilità limitata anche alla luce delle eventuali clausole statutarie. Ne tratti i relativi aspetti tributari.

TEMA III

Il candidato illustri i presupposti giuridici e le procedure operative dell'istituto della transazione fiscale nella disciplina fallimentare.

Terza prova scritta del 29 novembre:

TEMA I - ESTRATTO

a) Il candidato illustri le problematiche inerenti la valutazione delle rimanenze prendendo a riferimento le indicazioni fornite in merito dalla normativa civilistica e dai principi contabili nazionali. Rifletta infine sulle differenze e sui riflessi economico patrimoniali derivanti dalla valutazione delle rimanenze con i criteri previsti dal codice civile e dal legislatore fiscale;

b) considerato che le rimanenze iniziali di materie prime al 1.1.2007 sono pari a 500 unità valutate 10 euro l'una e che nell'esercizio 2007 sono intervenuti i seguenti acquisti e utilizzi di materie prime il candidato valuti le rimanenze al 31.12.2007 utilizzando i criteri di valutazione previsti dal codice civile:

Materie prime acquistate nell'esercizio:

data acquisti 2007	quantità	prezzo in euro
Gennaio	100	12
Marzo	50	15
Aprile	200	11
Ottobre	1000	5

Quantità di materie prime utilizzate nel processo produttivo: 800 unità

c) considerato che ai fini della redazione del bilancio di esercizio viene utilizzato il criterio "Lifo"; il candidato, sulla base dei dati indicati al punto precedente e considerando che le rimanenze iniziali di prodotti finiti al 1.1.2007 sono pari ad euro 30.000 e le rimanenze finali di prodotti finiti al 31.12.2007 sono pari ad euro 45.000, proceda all'iscrizione dei dati ottenuti nella corrispondente voce del bilancio di esercizio previsto dal codice civile.

TEMA II

Tenendo presente le indicazioni fornite nel “prospetto A”, il candidato calcoli **le voci ed i totali mancanti** del seguente conto economico e stato patrimoniale della società “Alfa S.p.A.” operante nel settore tessile indicando nel proprio elaborato **esclusivamente** la corrispondente voce del bilancio di esercizio previsto dal codice civile interessata, il **relativo importo ed i relativi totali, parziali e generali**. Ad esempio, nello specifico:

- B) Costi della produzione, Punto 7) Per servizi euro 5.769.547.977;
- totale costi della produzione (B) euro [...];
- Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) euro [...];

- ...

Proceda quindi alla redazione della **relazione sulla gestione** attenendosi alla disciplina del codice civile e facendo, ove necessario, opportune ipotesi.

Prospetto “A”:

- le Materie prime, sussidiarie e di consumo finali sono pari a euro 2.388.664.133;
- i Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati finali sono pari a euro 814.878.347;
- i Prodotti finiti e merci finali sono pari a euro 6.097.528.655;
- viene accantonato un fondo rischi per euro 19.261.000.000.

CONTO ECONOMICO	anno 31/12/2006	anno 31/12/2007
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	27.391.863.114	9.529.994.931
Variazione rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e		
2) finiti	-991.618.867	
Variazione dei lavori in corso su		
3) ordinazione	644.902.450	
5) Altri ricavi e proventi	425.414.500	359.847.255
altri	425.414.500	359.847.255
Totale Valore della produzione (A)	27.470.561.197	
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Per acquisti di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	11.961.955.254	12.875.320.754
7) Per servizi	6.604.224.358	5.769.547.977
8) Per godimento di beni di terzi	761.232.721	621.017.904
9) Per il personale	3.539.071.731	3.869.310.800
a) Salari e stipendi	2.485.475.661	2.768.952.874
b) Oneri sociali	868.422.672	939.921.163
Trattamento di fine rapporto di		
c) lavoro	181.103.241	160.436.763
e) Altri costi	4.070.157	
10) Ammortamenti e svalutazioni	776.120.416	4.591.082.622
Ammortamento immobilizzazioni		
a) immateriali	430.272.969	319.049.488
Ammortamento immobilizzazioni		
b) materiali	214.837.591	272.033.134
Svalutazione dei crediti compresi all'attivo circolante e delle		
d) disponibilità liquide	131.009.856	4.000.000.000
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-1.401.798	.

12) Accantonamenti per rischi				
13) Altri accantonamenti				
14) Oneri diversi di gestione		338.398.042		1.040.458.687
Totale costi della produzione (B)		23.979.600.724		
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)		3.490.960.473		
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) Proventi delle partecipazioni		0		0
16) Altri proventi finanziari		11.902.995		36.339.119
d) proventi diversi dai precedenti:	11.902.995		36.339.119	
da imprese controllate			9.249.108	
altri	11.902.995		27.090.011	
17) Interessi ed altri oneri finanziari verso altri	-1.094.661.142		-1.801.641.294	
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 + 17 ± 17 bis)		-1.082.758.147		-
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
18) Rivalutazioni:		-		-
19) Svalutazioni:		-		-1.000.000.000
a) di partecipazioni			-1.000.000.000	
Totale delle rettifiche (18 - 19)		0		-1.000.000.000
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
20) Proventi:		6.037.930.069		3.278.993.313
plusvalenze da alienazioni	6.000.000.000		800.000.000	
altri	37.930.069		2.478.993.313	
21) Oneri		-173.013.494		-6.704.861.476
minusvalenze da alienazioni			-4.573.333	
imposte relative a esercizi precedenti				
altri	-173.013.494		-6.700.288.143	
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)		5.864.916.575		-
Risultato prima delle imposte		8.273.118.901		37.281.230.820
22) Imposte sul reddito		-2.974.327.000		0
Imposte correnti	-2.974.327.000			
Imposte differite/anticipate				
23) Utile (perdita) d'esercizio		5.298.791.901		

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		anno 31/12/2006	anno 31/12/2007
A)	CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI DOVUTI	18.000.000	-
	parte richiamata		
	parte da richiamare	18.000.000	
B)	IMMOBILIZZAZIONI con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria		
	I. Immobilizzazioni Immateriali		
	1) Costi di impianto e ampliamento	57.578.667	42.394.667
	2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	96.529.228	3.981.339.574
	3) Diritti di brevetto industriale e utilizz op ing	231.039.836	90.122.960
	4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	14.886.291	16.939.096
	6) Immobilizzazioni in corso e acconti	78.332.400	78.332.400
	7) Altre	180.160.914	1.124.540.951
	Totale immobilizzazioni immateriali	658.527.336	5.333.669.648
	II. Immobilizzazioni materiali		
	1) Terreni e fabbricati	2.071.918.005	2.008.813.903
	2) Impianti e macchinari	263.758.622	321.900.859
	3) Attrezzature industriali e commerciali	45.277.134	87.866.297
	4)Altri beni	283.211.869	497.023.188
	Totale immobilizzazioni materiali	2.664.165.630	2.915.604.247
	III. Immobilizzazioni finanziarie		
	1) Partecipazioni:		
	a) imprese controllate	16.745.000.000	6.000.000.000
	b) imprese collegate	120.500.000	112.500.000
	d) altre imprese	2.500.000	2.500.000
	2) Crediti		
	a) verso imprese controllate		
	oltre 12 mesi	2.742.198.024	7.253.908.051
	c) verso controllanti		
	entro 12 mesi	780.500.000	
	d) verso altri		
	entro 12 mesi	161.600.000	
	oltre 12 mesi	1.028.075.314	93.143.332
	Totale immobilizzazioni finanziarie	21.580.373.338	13.462.051.383
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	24.903.066.304	21.711.325.278
C)	ATTIVO CIRCOLANTE		
	I. Rimanenze		
	1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	1.082.840.124	
	2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	667.294.450	
	4) Prodotti finiti e merci	503.100.485	
	5) Acconti	301.397.836	1.334.856.598
	Totale rimanenze	2.554.632.895	
	II. Crediti		
	1) Verso clienti		
	entro 12 mesi	6.188.306.634	615.037.206
	2) Verso imprese controllate		
	entro 12 mesi	26.012.554.127	3.933.725.466
	3) Verso imprese collegate		
	4) Verso controllanti		
	entro 12 mesi	267.596.102	
	5) Verso altri		
	entro 12 mesi	86.891.525	3.788.631.844
	oltre 12 mesi	43.555.750	9.095.000.000
	Totale crediti	32.598.904.138	17.432.394.516
	III. Attività finanziarie non immobilizzate		
	Totale attività finanziarie	-	-
	IV. Disponibilità liquide		
	1) Depositi bancari e postali	7.976.474	746.771
	3) Denaro e valori in cassa	5.921.506	28.755.891
	Totale disponibilità liquide	13.897.980	29.502.662

	STATO PATRIMONIALE PASSIVO	anno 31/12/2006	anno 31/12/2007
A)	PATRIMONIO NETTO		
	I. Capitale	20.000.000.000	20.000.000.000
	IV. Riserva legale	70.812.431	335.752.026
	VII. Altre riserve		
	riserva straordinaria	142.350.127	1.202.108.507
	VIII. Utili (perdite) portati a nuovo		3.974.093.926
	IX. Utile (perdita) d'esercizio	5.298.791.901	
	TOTALE PATRIMONIO (A)	25.511.954.459	
B)	FONDI PER RISCHI E ONERI		
	2) Per imposte, anche differite	5.000.000	5.000.000
	3) Altri	18.000.000	
	TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI (B)	23.000.000	
C)	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	606.755.894	706.739.425
D)	DEBITI		
	1) Obbligazioni		
	entro 12 mesi		1.050.000.000
	oltre 12 mesi	2.100.000.000	525.000.000
	4) Debiti verso banche:		
	entro 12 mesi	12.180.420.392	13.881.233.956
	oltre 12 mesi	1.800.000.000	
	5) Debiti verso altri finanziatori:		
	entro 12 mesi	1.000.000.000	1.111.112.854
	oltre 12 mesi	2.000.000.000	2.883.885.609
	6) Acconti		
	entro 12 mesi	130.640.784	29.544.550
	7) Debiti verso fornitori		
	entro 12 mesi	11.263.665.257	12.722.747.978
	9) Debiti verso imprese controllate		
	entro 12 mesi	343.717.782	1.704.985.630
	11) Debiti verso controllanti		
	entro 12 mesi	1.126.600.000	4.134.292.201
	12) Debiti tributari		
	entro 12 mesi	1.264.885.000	524.816.325
	oltre 12 mesi	1.296.000.000	972.000.000
	13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
	entro 12 mesi	79380280	109.708.196
	14) Altri debiti		
	entro 12 mesi	367.424.168	730.070.838
	TOTALE DEBITI (D)	34.952.733.663	40.379.398.137
E)	RATEI E RISCONTI		
	Altri ratei e risconti	274.426.902	1.838.538.984
	parte oltre 12 mesi		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	274.426.902	1.838.538.984
	TOTALE PASSIVO	61.368.870.918	

TEMA III

Tenendo presente le indicazioni fornite nel “prospetto A”, il candidato calcoli **le voci ed i totali mancanti** del seguente conto economico e stato patrimoniale della società “Alfa S.p.A.” operante nel settore tessile indicando nel proprio elaborato **esclusivamente** la corrispondente voce del bilancio di esercizio previsto dal codice civile interessata, il **relativo importo** ed i **relativi totali, parziali e generali**. Ad esempio, nello specifico:

- B) Costi della produzione, Punto 7) Per servizi euro 5.769.547.977;
- totale costi della produzione (B) euro [...];
- Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) euro [...];
- ...

Proceda quindi alla redazione della **nota integrativa** attenendosi alla disciplina del codice civile e facendo, ove necessario, opportune ipotesi.

Prospetto “A”:

- le Materie prime, sussidiarie e di consumo finali sono pari a euro 2.388.664.133;
- i Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati finali sono pari a euro 814.878.347;
- i Prodotti finiti e merci finali sono pari a euro 6.097.528.655;
- viene accantonato un fondo rischi per euro 19.261.000.000

CONTO ECONOMICO	anno 31/12/2006		anno 31/12/2007	
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		27.391.863.114		9.529.994.931
Variazione rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e				
2) finiti		-991.618.867		
Variazione dei lavori in corso su				
3) ordinazione		644.902.450		
5) Altri ricavi e proventi		425.414.500		359.847.255
altri	425.414.500		359.847.255	
Totale Valore della produzione (A)		27.470.561.197		
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Per acquisti di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		11.961.955.254		12.875.320.754
7) Per servizi		6.604.224.358		5.769.547.977
8) Per godimento di beni di terzi		761.232.721		621.017.904
9) Per il personale		3.539.071.731		3.869.310.800
a) Salari e stipendi	2.485.475.661		2.768.952.874	
b) Oneri sociali	868.422.672		939.921.163	
Trattamento di fine rapporto di				
c) lavoro	181.103.241		160.436.763	
e) Altri costi	4.070.157			
10) Ammortamenti e svalutazioni		776.120.416		4.591.082.622
Ammortamento immobilizzazioni				
a) immateriali	430.272.969		319.049.488	
Ammortamento immobilizzazioni				
b) materiali	214.837.591		272.033.134	
Svalutazione dei crediti compresi all'attivo circolante e delle				
d) disponibilità liquide	131.009.856		4.000.000.000	
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		-1.401.798		.
12) Accantonamenti per rischi				

13) Altri accantonamenti				
14) Oneri diversi di gestione		338.398.042		1.040.458.687
Totale costi della produzione (B)		23.979.600.724		
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)		3.490.960.473		
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) Proventi delle partecipazioni		0		0
16) Altri proventi finanziari		11.902.995		36.339.119
d) proventi diversi dai precedenti:	11.902.995		36.339.119	
da imprese controllate			9.249.108	
altri	11.902.995		27.090.011	
17) Interessi ed altri oneri finanziari		-1.094.661.142		-1.801.641.294
verso altri	-1.094.661.142		-1.801.641.294	
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 + 17 ± 17 bis)		-1.082.758.147		-1.765.302.175
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA'				
D) FINANZIARIE				
18) Rivalutazioni:		-		-
19) Svalutazioni:		-		-1.000.000.000
a) di partecipazioni			-1.000.000.000	
Totale delle rettifiche (18 - 19)		0		-1.000.000.000
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
20) Proventi:		6.037.930.069		3.278.993.313
plusvalenze da alienazioni	6.000.000.000		800.000.000	
altri	37.930.069		2.478.993.313	
21) Oneri		-173.013.494		-6.704.861.476
minusvalenze da alienazioni			-4.573.333	
imposte relative a esercizi precedenti				
altri	-173.013.494		-6.700.288.143	
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)		5.864.916.575		-3.425.868.163
Risultato prima delle imposte		8.273.118.901		37.281.230.820
22) Imposte sul reddito		-2.974.327.000		0
Imposte correnti	-2.974.327.000			
Imposte differite/anticipate				
23) Utile (perdita) d'esercizio		5.298.791.901		

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		anno 31/12/2006	anno 31/12/2007
A)	CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI DOVUTI	18.000.000	-
	parte richiamata		
	parte da richiamare	18.000.000	
B)	IMMOBILIZZAZIONI con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria		
	I. Immobilizzazioni Immateriali		
	1) Costi di impianto e ampliamento	57.578.667	42.394.667
	2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	96.529.228	3.981.339.574
	3) Diritti di brevetto industriale e utilizz op ing	231.039.836	90.122.960
	4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	14.886.291	16.939.096
	6) Immobilizzazioni in corso e acconti	78.332.400	78.332.400
	7) Altre	180.160.914	1.124.540.951
	Totale immobilizzazioni immateriali	658.527.336	5.333.669.648
	II. Immobilizzazioni materiali		
	1) Terreni e fabbricati	2.071.918.005	2.008.813.903
	2) Impianti e macchinari	263.758.622	321.900.859
	3) Attrezzature industriali e commerciali	45.277.134	87.866.297
	4)Altri beni	283.211.869	497.023.188
	Totale immobilizzazioni materiali	2.664.165.630	2.915.604.247
	III. Immobilizzazioni finanziarie		
	1) Partecipazioni:		
	a) imprese controllate	16.745.000.000	6.000.000.000
	b) imprese collegate	120.500.000	112.500.000
	d) altre imprese	2.500.000	2.500.000
	2) Crediti		
	a) verso imprese controllate		
	oltre 12 mesi	2.742.198.024	7.253.908.051
	c) verso controllanti		
	entro 12 mesi	780.500.000	
	d) verso altri		
	entro 12 mesi	161.600.000	
	oltre 12 mesi	1.028.075.314	93.143.332
	Totale immobilizzazioni finanziarie	21.580.373.338	13.462.051.383
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	24.903.066.304	21.711.325.278
C)	ATTIVO CIRCOLANTE		
	I. Rimanenze		
	1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	1.082.840.124	
	2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	667.294.450	
	4) Prodotti finiti e merci	503.100.485	
	5) Acconti	301.397.836	1.334.856.598
	Totale rimanenze	2.554.632.895	
	II. Crediti		
	1) Verso clienti		
	entro 12 mesi	6.188.306.634	615.037.206
	2) Verso imprese controllate		
	entro 12 mesi	26.012.554.127	3.933.725.466
	3) Verso imprese collegate		
	4) Verso controllanti		
	entro 12 mesi	267.596.102	
	5) Verso altri		
	entro 12 mesi	86.891.525	3.788.631.844
	oltre 12 mesi	43.555.750	9.095.000.000
	Totale crediti	32.598.904.138	17.432.394.516
	III. Attività finanziarie non immobilizzate		
	Totale attività finanziarie	-	-
	IV. Disponibilità liquide		
	1) Depositi bancari e postali	7.976.474	746.771
	3) Denaro e valori in cassa	5.921.506	28.755.891
	Totale disponibilità liquide	13.897.980	29.502.662

	STATO PATRIMONIALE PASSIVO	anno 31/12/2006	anno 31/12/2007
A)	PATRIMONIO NETTO		
	I. Capitale	20.000.000.000	20.000.000.000
	IV. Riserva legale	70.812.431	335.752.026
	VII. Altre riserve		
	riserva straordinaria	142.350.127	1.202.108.507
	VIII. Utili (perdite) portati a nuovo		3.974.093.926
	IX. Utile (perdita) d'esercizio	5.298.791.901	
	TOTALE PATRIMONIO (A)	25.511.954.459	
B)	FONDI PER RISCHI E ONERI		
	2) Per imposte, anche differite	5.000.000	5.000.000
	3) Altri	18.000.000	
	TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI (B)	23.000.000	
C)	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	606.755.894	706.739.425
D)	DEBITI		
	1) Obbligazioni		
	entro 12 mesi		1.050.000.000
	oltre 12 mesi	2.100.000.000	525.000.000
	4) Debiti verso banche:		
	entro 12 mesi	12.180.420.392	13.881.233.956
	oltre 12 mesi	1.800.000.000	
	5) Debiti verso altri finanziatori:		
	entro 12 mesi	1.000.000.000	1.111.112.854
	oltre 12 mesi	2.000.000.000	2.883.885.609
	6) Acconti		
	entro 12 mesi	130.640.784	29.544.550
	7) Debiti verso fornitori		
	entro 12 mesi	11.263.665.257	12.722.747.978
	9) Debiti verso imprese controllate		
	entro 12 mesi	343.717.782	1.704.985.630
	11) Debiti verso controllanti		
	entro 12 mesi	1.126.600.000	4.134.292.201
	12) Debiti tributari		
	entro 12 mesi	1.264.885.000	524.816.325
	oltre 12 mesi	1.296.000.000	972.000.000
	13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
	entro 12 mesi	79380280	109.708.196
	14) Altri debiti		
	entro 12 mesi	367.424.168	730.070.838
	TOTALE DEBITI (D)	34.952.733.663	40.379.398.137
E)	RATEI E RISCONTI		
	Altri ratei e risconti	274.426.902	1.838.538.984
	parte oltre 12 mesi		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	274.426.902	1.838.538.984
	TOTALE PASSIVO	61.368.870.918	