

ESAMI DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO
DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA
SESSIONE di giugno 2008

I TEMI DELLE PROVE SCRITTE

DEL 26 GIUGNO 2008

I

Il candidato, dopo aver classificato le “ Immobilizzazioni “, illustri le problematiche relative alla loro valutazione alla luce dei principi contabili nazionali.

Approfondisca specificatamente le “ immobilizzazioni immateriali “ .

II

Il candidato illustri il principio contabile nazionale numero 19.

Approfondisca specificatamente i profili aziendali concernenti la rilevazione e la valutazione dei “ Fondi per rischi ed oneri”.

III - estratto

Il candidato illustri le problematiche aziendali derivanti dalla sopravvenuta conoscenza di fatti significativi intervenuti fra la data di fine esercizio e la data di predisposizione del Progetto di Bilancio.

Data la bozza contabile di seguito rappresentata della società “Alfa S.p.A.” con capitale sociale pari ad euro 150.000 che adotta il sistema di amministrazione tradizionale:

Bozza di Stato Patrimoniale al 31.12.2007 di Alfa S.p.A.			
Immobilizzazioni		Capitale	€ 150.000
Materiali	€ 300.000	Riserva di rivalutazione	€ 101.000
Partecipazioni	€ 50.000	Riserva legale	€ 30.000
Crediti v/clienti	€ 800.000	Riserva Straordinaria	€ 400.000
Banca	€ 50.000	Perdita dell'esercizio	€ 1.000
		<i>Tot. Patrimonio Netto</i>	€ 680.000
		Debiti v/Banche	€ 320.000
		Debiti v/Fornitori	€ 200.000
Totale Attivo	€ 1.200.000	Totale Passivo	€ 1.200.000

Il candidato rappresenti le opportune rettifiche da apportare alla situazione patrimoniale di derivazione contabile al fine di predisporre il Progetto di Bilancio nell'ipotesi in cui “il fatto significativo” sia rappresentato dalla intervenuta dichiarazione di fallimento di un importante cliente che comporta la svalutazione del relativo credito per euro 600.000.

Illustri infine i provvedimenti che l'organo amministrativo della società Alfa S.p.A. adotterà.

DEL 27 GIUGNO 2008

I

Il candidato illustri gli istituti giuridici introdotti dalla recente riforma della legge fallimentare per la risoluzione della crisi d'impresa.

II - estratto

Il candidato illustri la normativa antielusiva attinente alle persone giuridiche prevista dalla normativa vigente.

III

Il candidato illustri i profili giuridici relativi ai conferimenti nelle società di capitale.

DEL 28 GIUGNO 2008**I - estratto**

Si analizzi il bilancio d'esercizio al 31/12/2007 dell'azienda Alfa S.p.A. di seguito riportato (valori in €)

STATO PATRIMONIALE		
ATTIVO	31/12/2007	31/12/2006
A) CREDITI V/SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I – IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	39.073.365	70.610.077
<i>costo storico</i>	210.235.496	210.235.496
<i>(fondi ammortamento)</i>	- 171.162.131	- 139.625.419
II – IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	184.573.580	229.785.328
<i>costo storico</i>	701.690.338	660.683.786
<i>(fondi ammortamento)</i>	- 517.116.758	- 430.898.458
III – IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	513.709.000	542.813.000
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	737.355.945	843.208.405
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I – RIMANENZE	418.000.000	290.000.000
II – CREDITI		
esigibili entro l'esercizio successivo	751.122.184	646.671.366
esigibili oltre l'esercizio successivo	49.055.000	49.055.000
IV – DISPONIBILITA' LIQUIDE	84.964.802	40.833.426
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	1.303.141.986	1.026.559.792
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI	66.321.574	9.056.284
TOTALE ATTIVO	2.106.819.505	1.878.824.481
PASSIVO		
A) PATRIMONIO NETTO		
I – CAPITALE	50.000.000	50.000.000
IV – RISERVA LEGALE	10.000.000	10.000.000
VII – ALTRE RISERVE	218.992.722	60.964.319
VIII – UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	0	- 122.098.692
IX – UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	- 125.595.858	280.127.095
TOTALE PATRIMONIO NETTO	153.396.864	278.992.722
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	219.518.000	273.595.000
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAV. SUBORD.	183.240.395	144.899.010
D) DEBITI		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.507.690.267	1.144.106.246
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	42.973.979	37.231.503
TOTALE PASSIVO	2.106.819.505	1.878.824.481

CONTO ECONOMICO		
	31/12/2007	31/12/2006
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.643.161.989	2.543.892.183
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti	88.000.000	- 35.000.000
5) Altri ricavi e proventi	11.108.527	31.651.891
TOTALE VALORE DELLE PRODUZIONE	2.742.270.516	2.540.544.074
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	563.520.925	439.312.022
7) Costi per servizi	820.250.945	572.716.108
8) Costi per godimento di beni di terzi	489.148.208	458.774.559
9) Costi per il personale		
a) salari e stipendi	519.654.057	518.801.980
b) oneri sociali	162.623.185	159.078.496
c) trattamento di fine rapporto	39.892.384	39.100.088
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento immobilizzazioni immateriali	31.536.712	36.939.972
b) ammortamento immobilizzazioni materiali	88.274.133	96.050.804
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	2.819.192	2.878.727
11) Variazi. rimanenze di materie prime, suss., di cons. e merci	- 40.000.000	20.000.000
14) Oneri diversi di gestione	62.149.165	71.670.010
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	2.739.868.906	2.415.322.766
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	2.401.610	125.221.308
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
16) Altri proventi finanziari	262.577	811.471
17) Interessi e altri oneri finanziari	79.904.649	81.168.601
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 79.642.072	- 80.357.130
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
19) Svalutazioni		
a) di partecipazioni	48.002.000	36.000.000
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATT. FINANZIARIE	- 48.002.000	- 36.000.000
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
20) Proventi		
- plusvalenze da alienazioni	0	590.000.000
- altri	26.474.086	34.391.633
21) Oneri		
- minusvalenze da alienazioni	0	4.786.195
- altri	12.080.482	23.446.521
TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE	14.393.604	596.158.917
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	- 110.848.858	605.023.095
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	14.747.000	324.896.000
23) Utile (perdita) dell'esercizio	- 125.595.858	280.127.095

Si proceda alla riclassificazione dello Stato Patrimoniale secondo il criterio finanziario ed alla riclassificazione del Conto Economico secondo il criterio della produzione ottenuta, con evidenziazione del margine operativo lordo e del valore aggiunto.

Si rappresenti quindi il quadro degli indici per l'analisi della redditività al fine di commentare brevemente l'evoluzione della situazione aziendale dall'esercizio 2006 all'esercizio 2007.

Nell'effettuare la riclassificazione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico si tenga conto delle seguenti informazioni:

- i ratei e risconti attivi sono composti da soli risconti attivi, pluriennali per il 50% (anno 2007) ed il 35% (anno 2006) del valore iscritto;
- i fondi rischi ed oneri sono integralmente di breve termine nell'anno 2006 mentre di medio/lungo termine per quello 2007;
- il trattamento di fine rapporto contiene, nel 2007, una quota (pari al 35% del valore iscritto) relativa a liquidazioni da corrispondere nell'esercizio successivo;
- fra i debiti sono compresi finanziamenti bancari per una quota pari al 55% (anno 2007) ed al 45% (anno 2006) del valore iscritto;
- i ratei e risconti passivi hanno natura pluriennale, per il 30% del valore iscritto, con riferimento al solo anno 2006;
- fra le immobilizzazioni materiali vi sono immobilizzazioni patrimoniali (civili) per € 61.113.251 relativi all'anno 2006 e pari ad € 56.158.123 relativi all'anno 2007. Si tenga presente che la quota di ammortamento, relativa a tali immobili, è costante ed è pari ad € 4.955.128;
- fra gli altri ricavi e proventi vi sono fitti attivi su immobili (importo di € 8.000.000 per entrambi gli esercizi) che rappresentano investimenti patrimoniali accessori;
- negli oneri diversi di gestione vi sono quote relative alla manutenzione degli immobili di cui al punto g), rispettivamente per il € 14.000.000 nel 2007 e per € 7.000.000 nel 2006.

Per qualsiasi informazione non indicata ma ritenuta necessaria si facciano ipotesi personali plausibili, specificandole nell'elaborato.

II

Si analizzi il bilancio d'esercizio al 31/12/2007 dell'azienda Beta S.p.A. di seguito riportato (valori in €):

STATO PATRIMONIALE		
ATTIVO	31/12/2007	31/12/2006
A) CREDITI V/SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I – IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	39.073.365	70.610.077
<i>costo storico</i>	210.235.496	210.235.496
<i>(fondi ammortamento)</i>	- 171.162.131	- 139.625.419
II – IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	184.573.580	229.785.328
<i>costo storico</i>	701.690.338	660.683.786
<i>(fondi ammortamento)</i>	- 517.116.758	- 430.898.458
III – IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	523.709.000	530.813.000
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	747.355.945	831.208.405
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I – RIMANENZE	418.000.000	290.000.000
II – CREDITI		
esigibili entro l'esercizio successivo	748.122.184	675.933.705
esigibili oltre l'esercizio successivo	52.055.000	61.055.000
IV – DISPONIBILITA' LIQUIDE	74.964.802	40.833.426
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	1293.141.986	1.067.822.131
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI	66.321.574	9.056.284
TOTALE ATTIVO	2.106.819.505	1.908.086.820
PASSIVO		

A) PATRIMONIO NETTO		
I – CAPITALE	50.000.000	50.000.000
IV – RISERVA LEGALE	10.000.000	10.000.000
VII – ALTRE RISERVE	248.255.061	60.964.319
VIII – UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	0	- 122.098.692
IX – UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	- 255.748.532	309.389.434
TOTALE PATRIMONIO NETTO	52.506.529	308.255.061
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	219.518.000	273.595.000
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAV. SUBORD.	183.240.395	144.899.010
D) DEBITI		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.608.580.602	1.144.106.246
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	42.973.979	37.231.503
TOTALE PASSIVO	2.106.819.505	1.908.086.820

CONTO ECONOMICO		
	31/12/2007	31/12/2006
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.843.161.989	2.943.892.183
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti	88.000.000	- 35.000.000
5) Altri ricavi e proventi	21.108.527	231.651.891
TOTALE VALORE DELLE PRODUZIONE	1.952.270.516	3.140.544.074
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	663.520.925	839.312.022
7) Costi per servizi	520.250.945	572.716.108
8) Costi per godimento di beni di terzi	189.148.208	458.774.559
9) Costi per il personale		
a) salari e stipendi	519.654.057	718.801.980
b) oneri sociali	162.623.185	259.078.496
c) trattamento di fine rapporto	29.892.384	39.100.088
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento immobilizzazioni immateriali	31.536.712	36.939.972
b) ammortamento immobilizzazioni materiali	88.274.133	96.050.804
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	2.819.192	2.878.727
11) Variaz. rimanenze di materie prime, suss., di cons. e merci	- 40.000.000	120.000.000
14) Oneri diversi di gestione	62.149.165	71.670.010
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	2.229.868.906	3.215.322.766
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	-277.598.390	-74.778.692
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
16) Altri proventi finanziari	50.262.577	90.811.471
17) Interessi e altri oneri finanziari	79.904.649	81.168.601
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-29.642.072	9.642.870

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
19) Svalutazioni		
a) di partecipazioni	48.002.000	36.000.000
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATT. FINANZIARIE	- 48.002.000	- 36.000.000
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
20) Proventi		
- plusvalenze da alienazioni	0	590.000.000
- altri	126.474.086	34.391.633
21) Oneri		
- minusvalenze da alienazioni	0	4.786.195
- altri	12.080.482	23.446.521
TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE	114.393.604	596.158.917
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	- 240.848.858	495.023.095
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	14.899.674	185.633.661
23) Utile (perdita) dell'esercizio	-255.748.532	309.389.434

Si proceda alla riclassificazione dello Stato Patrimoniale secondo il criterio finanziario ed alla riclassificazione del Conto Economico secondo il criterio della produzione ottenuta, con evidenziazione del margine operativo lordo e del valore aggiunto.

Il candidato rappresenti il quadro degli indici di struttura patrimoniale e analizzi le correlazioni Impieghi e Fonti attraverso la costruzione di opportuni margini al fine di commentare brevemente l'evoluzione della situazione aziendale dall'esercizio 2006 all'esercizio 2007.

Nell'effettuare la riclassificazione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico si tenga conto delle seguenti informazioni:

- i) i ratei e risconti attivi sono composti da soli risconti attivi, pluriennali per il 50% (anno 2007) ed il 35% (anno 2006) del valore iscritto;
- j) i fondi rischi ed oneri sono integralmente di breve termine nell'anno 2006 mentre di medio/lungo termine per quello 2007;
- k) il trattamento di fine rapporto contiene, nel 2007, una quota (pari al 35% del valore iscritto) relativa a liquidazioni da corrispondere nell'esercizio successivo;
- l) fra i debiti sono compresi finanziamenti bancari per una quota pari al 55% (anno 2007) ed al 45% (anno 2006) del valore iscritto;
- m) i ratei e risconti passivi hanno natura pluriennale, per il 30% del valore iscritto, con riferimento al solo anno 2006;
- n) fra le immobilizzazioni materiali vi sono immobilizzazioni patrimoniali (civili) per € 61.113.251 relativi all'anno 2006 e pari ad € 56.158.123 relativi all'anno 2007. Si tenga presente che la quota di ammortamento, relativa a tali immobili, è costante ed è pari ad € 4.955.128;
- o) fra gli altri ricavi e proventi vi sono fitti attivi su immobili (importo di € 8.000.000 per entrambi gli esercizi) che rappresentano investimenti patrimoniali accessori;
- p) negli oneri diversi di gestione vi sono quote relative alla manutenzione degli immobili di cui al punto g), rispettivamente per il € 14.000.000 nel 2007 e per € 7.000.000 nel 2006.

Per qualsiasi informazione non indicata ma ritenuta necessaria si facciano ipotesi personali plausibili, specificandole nell'elaborato.

III

Il candidato rediga un ricorso contro avviso di accertamento notificato dall'Agenzia delle Entrate, fondato sulla rettifica del reddito d'impresa in base all'applicazione degli Studi di settore. Il contribuente accertato operante nel settore della produzione di calzature, oltre ad una grave incongruenza fra i ricavi dichiarati e quelli presunti in base allo studio di settore relativo, presenta uno scostamento degli indici di coerenza, in particolare risulta non coerente l'indice di produttività per addetto.