

**ESAMI DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA
PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA – SEZIONE A
1^SESSIONE 2019**

PRIMA PROVA SCRITTA

(traccia estratta n.3)

Traccia 1

Dopo averne chiarito le finalità economico-aziendali, il candidato illustri gli aspetti civilistici e contabili dell'acquisto di azioni proprie, avvalendosi anche di una esemplificazione quantitativa (con quantificazione della composizione del Patrimonio Netto) per redigere le scritture contabili relative all'acquisto e alla vendita delle azioni proprie.

Traccia 2

Dopo aver definito i presupposti di applicazione, il candidato illustri la contabilizzazione e la rappresentazione in bilancio dei contratti di leasing per il locatario ai sensi dell'IFRS 16.

Traccia 3

Il candidato illustri il criterio del costo ammortizzato specificando gli ambiti e i casi di applicazione. Inoltre, per illustrare la metodologia, il candidato si avvalga di un esempio numerico riguardante un debito, che preveda l'esistenza di costi iniziali (per istruttoria fido e commissioni) e il rimborso del prestito a scadenza in un'unica soluzione. In relazione all'esemplificazione numerica proposta, il candidato rediga le scritture contabili per il primo anno.

SECONDA PROVA SCRITTA

(traccia estratta n.1)

Traccia 1

Il candidato illustri gli aspetti civilistici e fiscali dell'affitto di azienda sia nel caso che il concedente sia una società o imprenditore individuale con più aziende, sia nel caso che il concedente sia un imprenditore individuale con un'unica azienda. Inoltre, il candidato rediga uno schema di contratto di affitto per un complesso aziendale costituito, tra l'altro, anche da un immobile.

Traccia 2

Il candidato descriva l'ambito di applicazione, le condizioni, i termini di decadenza e i vantaggi dal punto di vista amministrativo e penale del ravvedimento operoso. Inoltre, si proceda a calcolare il costo complessivo delle sanzioni per un contribuente mensile che, nell'ambito dell'esercizio di impresa, si ravveda entro il termine di presentazione della dichiarazione inerente all'anno successivo a quello nel corso del quale è stata commessa la violazione per mancata emissione di una fattura per un'operazione con base imponibile pari a 10.000 euro e IVA pari a 2.200 euro.

Traccia 3

Dopo aver illustrato brevemente la disciplina dei conferimenti nelle società a responsabilità limitata e il regime del socio unico di tale tipologia societaria, il candidato supponga di dover procedere alla redazione dello statuto della S.r.l. neocostituita. A questo fine, sulla base delle informazioni acquisibili da parte dei soci, il candidato deve formulare gli elementi essenziali per la redazione dello statuto con riferimento ai seguenti punti:

- a) natura dei conferimenti;
 - b) amministrazione della società;
 - c) organi di controllo;
 - d) trasferimento delle quote sociali.
- 

TERZA PROVA SCRITTA (traccia estratta n.2)

Traccia 1

La società X spa realizza una scissione parziale proporzionale a favore della società beneficiaria preesistente Y spa. Le situazioni patrimoniali di X e Y alla data di effettuazione della scissione sono le seguenti (valori in migliaia di euro):

SP della società scissa X ante scissione

Disponibilità liquide	1.500	Debiti verso fornitori	3.000
Crediti verso clienti	7.500	TFR	2.600
Rimanenze di magazzino	7.000	Debiti finanziari	6.400
Immobilizzazioni materiali	4.000	Capitale sociale	8.000
Totale	20.000	Totale	20.000

SP della società Y beneficiaria ante scissione

Disponibilità liquide	250	Debiti verso fornitori	500
Crediti verso clienti	1.250	Altri debiti	1.000
Rimanenze di magazzino	8.000	TFR	2.000
Immobilizzazioni materiali	2.000	Debiti finanziari	2.500
		Capitale sociale	5.000
		Riserva legale	500
Totale	11.500	Totale	11.500

Il ramo di azienda oggetto di scissione è così composto (valori in migliaia di euro):

Disponibilità liquide	1.000
Rimanenze di magazzino	4.000
Debiti verso fornitori	1.000
Debiti finanziari	2.500

Ogni azione di X ha un valore nominale pari a 80 cadauna. Il capitale sociale è posseduto per il 40% dal socio Rossi e per il 60% dal socio Bianchi.

Ogni azione di Y ha un valore nominale pari a 25 cadauna. Il capitale sociale di Beta è posseduto per il 50% dal socio Verde e per il 50% dal socio Neri.

Inoltre, il valore del capitale economico del ramo da scindere è stato stimato pari a 3.000 euro, mentre il valore del capitale economico della società beneficiaria Y è stato stimato pari a 20.000 euro. La scissione è realizzata dalla società scissa X procedendo alla riduzione del capitale sociale, mediante annullamento di azioni.

Sapendo che le due società applicano i principi contabili italiani, e alla luce delle precedenti informazioni, il candidato determini:

1. il rapporto di cambio;
2. l'aumento di capitale sociale della società beneficiaria;
3. le eventuali differenze di scissione;
4. le situazioni patrimoniali post scissione della società X e della società Y;
5. le compagini societarie post scissione della società X e della società Y.

Traccia 2

La società X spa, che redige il bilancio secondo i principi contabili internazionali, presenta la seguente situazione patrimoniale alla data T (valori in migliaia di euro):

Disponibilità liquide	1.000	Debiti verso fornitori	2.000
Crediti verso clienti	500	Altri debiti	800
Rimanenze di magazzino	2.500	TFR	500
Impianti	800	Passività finanziarie	4.800
Macchinari	18.200	Capitale sociale	17.000
Brevetti	4.000	Riserve	13.900
Immobili	12.000		
Totale	39.000	Totale	39.000

Nella medesima data T, la società X acquisisce una partecipazione del 60% nella società Y spa per un importo di 6.000 euro. La società Y, operante nel medesimo settore siderurgico di X, presenta al momento dell'acquisizione la seguente situazione patrimoniale (valori in migliaia di euro):

Disponibilità liquide	200	Debiti verso fornitori	300
Crediti verso clienti	400	Altri debiti	500
Rimanenze di magazzino	500	TFR	2.400
Impianti	1.000	Passività finanziarie	8.800
Macchinari	4.800	Capitale sociale	3.600
Brevetti	2.000	Riserve	400
Immobili	7.100		
Totale	16.000	Totale	16.000

La società X fa fronte al costo di acquisto della partecipazione di 6.000 euro utilizzando tutte le disponibilità liquide e, per la parte restante, accendendo un finanziamento bancario.

Il prezzo di acquisto è stato definito tenendo conto di una valutazione del capitale economico complessivo di Y pari a 10.000, poiché si sono riconosciuti maggiori valori sugli impianti per 500 e maggiori valori sugli immobili per 400, considerando per ambo le fattispecie una fiscalità differita con un'aliquota del 30%. La restante differenza rispetto al patrimonio netto contabile è da attribuirsi al goodwill.

Alla luce delle precedenti informazioni, si rappresenti la situazione patrimoniale consolidata di X post acquisizione applicando l'*acquisition method* previsto dall'IFRS 3.

1 D 7

Traccia 3

Utilizzando le proprie disponibilità di conto corrente, la società ALFA ha acquistato il 1/1 dell'anno 1 un software per 100.000 euro, sottoposto ad un processo di ammortamento quinquennale con quote costanti.

Al 31/12 dell'anno 2 la società ALFA constata che il software non è più in grado di garantire i rendimenti attesi e procede all'*impairment test*, alla luce delle seguenti informazioni.

Il *fair value* del software è pari a euro 25.000.

I costi di vendita sono pari a 1.500.

Il *free risk rate* è pari all'1%.

Il tasso di rischio specifico connesso all'attività legata al software è pari al 4%.

In virtù dell'evoluzione dell'ambiente tecnologico e sulla base del recente piano previsionale approvato dall'organo amministrativo, la società stima di poter conseguire dall'impiego del software i seguenti flussi finanziari per i successivi periodi amministrativi:

anno 3	anno 4	anno 5
10.000	9.500	8.500

Inoltre, la società stima di realizzare dalla vendita del software al termine dell'anno 5 un flusso netto pari a 5.229 euro.

Alla luce delle precedenti informazioni, il candidato rediga le scritture contabili relative ai cinque periodi amministrativi.

A) i / k k A