



Università di Foggia

## **ESAMI DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA LIBERA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA I SESSIONE 2017**

### **TRACCE I PROVA SCRITTA**

#### TRACCIA N. 1

Il candidato esamini i processi per la concessione e la gestione del credito nelle dinamiche economiche e finanziarie aziendali con particolare riferimento ai rapporti con gli istituti bancari.

#### TRACCIA N. 2\*

Il candidato illustri le varie tipologie di governance nelle imprese ed i sistemi e le modalità di remunerazione del management.

#### TRACCIA N. 3

Il candidato analizzi ed illustri attraverso la relazione di stima, obbligatoria nelle s.r.l., le conseguenze e le responsabilità della società beneficiaria delle passività non estinte della società scissa.

### **TRACCE II PROVA SCRITTA**

#### TRACCIA N. 1\*

Il candidato illustri le principali problematiche giuridiche e fiscali legate al contratto di fitto di azienda

#### TRACCIA N. 2

Il candidato illustri gli aspetti giuridici e le procedure inerenti il ricorso-reclamo tributario nel contenzioso tributario.

#### TRACCIA N. 3

Il candidato illustri il contratto di appalto e subappalto.

\*Prova estratta

## TRACCE III PROVA SCRITTA (PROVA PRATICA)

La Avion s.p.a., esercente attività industriale, presenta i seguenti prospetti – Stato patrimoniale e Conto economico - come risultano dalla riclassificazione relativa agli esercizi 2014 e 2013.

**Stato Patrimoniale riclassificato sintetico**

Impieghi	Esercizio 2014	%	Esercizio 2013	%	Fonti	Esercizio 2014	%	Esercizio 2013	%
Liquidità immedi.	163.600	...	126.800	...	Passività a breve	4.506.800	...	5.270.500	...
Liquidità differ.	5.480.800	...	4.767.000	...	Passività consol.	5.702.400	...	5.684.000	...
Rimanenze	1.191.000	...	1.218.600	...	<b>Capitale di terzi</b>	<b>10.209.200</b>	...	<b>10.954.500</b>	...
<b>Attivo circol.</b>	<b>6.835.400</b>	...	<b>6.112.400</b>	...	0	0	0	0	0
0					<b>Capitale proprio</b>	<b>8.844.300</b>	...	<b>8.436.100</b>	...
Immobil. immater.	109.500	...	129.200	...	0	0	0	0	0
Immobil. mater.	11.758.300	...	12.620.700	...	0	0	0	0	0
Immobil. finanz.	350.300	...	528.300	...	0	0	0	0	0
<b>Immobilizz.</b>	<b>12.218.100</b>	...	<b>13.278.200</b>	...	0	0	0	0	0
0					0	0	0	0	0
<b>Totale Impieghi</b>	<b>19.053.500</b>	...	<b>19.390.600</b>	...	<b>Totale Fonti</b>	<b>19.053.500</b>	...	<b>19.390.600</b>	...

**Conto economico a Valore aggiunto**

	Esercizio 2014	%	Esercizio 2013	%
Ricavi netti di vendita	22.692.000	100,00	20.924.100	100,00
Variazione rimanenze	- 27.600	...	130.500	...
+ Costi patrimonializzati		...		...
<b>Valore produzione attuata</b>	<b>22.664.400</b>	...	<b>21.054.600</b>	...
- Costo delle materie consumate e dei servizi	18.200.700	...	16.431.200	...
<b>Valore Aggiunto</b>	<b>4.463.700</b>	...	<b>4.623.400</b>	...
- Costi per il personale	1.367.300	...	1.695.700	...
<b>Margine operativo lordo</b>	<b>3.096.400</b>	...	<b>2.927.700</b>	...
- Ammortamenti e svalutazioni	1.482.000	...	1.522.300	...
<b>Reddito operativo</b>	<b>1.614.400</b>	...	<b>1.405.400</b>	...
+ Proventi finanziari	12.200	...	10.600	...
- Oneri finanziari	- 349.300	...	- 363.900	...
risultato gestione finanziaria	- 337.100	...	- 353.300	...
+ Risultato gestione straordinaria	24.100	...	18.400	...
<b>Reddito prima delle imposte</b>	<b>1.301.400</b>	...	<b>1.070.500</b>	...
- Imposte sul reddito	630.200	...	540.300	...
<b>Utile dell'esercizio</b>	<b>671.200</b>	...	<b>530.200</b>	...

Dopo avere completato le tabelle, presentare e commentare opportunamente i principali indici relativi alla situazione patrimoniale, finanziaria ed economica, tenendo presente che durante l'esercizio c'è stato un aumento di capitale sociale. **IL CANDIDATO FACCIA ANCHE UNA VALUTAZIONE SULLA SITUAZIONE DI SALUTE DELL'ATTIVITÀ.**

*Giuseppe Pirelli*

*[Signature]*

*Carlo C...*  
*Valter...*  
*Paolo...*  
*Stefano...*

**IL CANDIDATO PROCEDE ALLA DETERMINAZIONE DEL CARICO FISCALE DI UNA SOCIETÀ DI CAPITALI SULLA BASE DEI SEGUENTI DATI ECONOMICI E LORO RILEVAZIONI CONTABILI.**

Gli amministratori della Romiti s.p.a. procedono alla determinazione del carico fiscale relativo all'esercizio 2015 sulla base dei seguenti dati economici.

**Situazione economica**

Merci c/acquisti	7.820.000,00	Merci c/vendite	11.200.000,00
Costi del personale	1.195.000,00	Proventi diversi	749.000,00
Esistenze iniziali di merci	4.050.000,00	Rimanenze finali merci	4.780.000,00
Manutenzioni e riparazioni	169.000,00	Sopravvenienza attiva	489.000,00
Costi per servizi	1.970.000,00	Plusvalenza patrimoniale	117.000,00
Canoni leasing	630.000,00	Interessi attivi bancari	89.000,00
Ammortamento impianti	85.000,00	Dividendi da partecipazioni	435.000,00
Ammortamento attrezzature	74.000,00	0	
Ammortamento automezzi	55.000,00	0	
Svalutazione crediti	85.000,00	0	
Minusvalenze ordinarie	61.000,00	0	
Interessi passivi bancari	247.000,00	0	
Interessi passivi v/fornitori	113.000,00	0	
Oneri diversi di gestione	388.000,00	0	
<b>Totale componenti negativi</b>	<b>16.942.000,00</b>		
Utile ante imposte	917.000,00	0	
<b>Totale a pareggio</b>	<b>17.859.000,00</b>	<b>Totale componenti positivi</b>	<b>17.859.000,00</b>

Ai fini della determinazione del carico fiscale tenere conto di quanto segue:

- i coefficienti fiscali relativi all'Ammortamento delle immobilizzazioni materiali sono i seguenti:

Immobilizzazioni	Costo storico	%
Impianti	425.000,00	15%
Attrezzature	185.000,00	25%
Automezzi	275.000,00	20%

- la Plusvalenza patrimoniale è relativa alla cessione di un automezzo posseduto da cinque anni. Nell'anno precedente, inoltre, è stato ceduto un impianto realizzando una plusvalenza di 45.000,00 euro, rateizzata nel periodo massimo consentito dalla normativa fiscale;
- il Fondo rischi su crediti al 31/12/2014 è pari a 51.200,00 euro e nel corso dell'esercizio è stato utilizzato per 11.000,00 euro per lo stralcio di un credito per il quale non sussistono gli elementi certi e precisi per la deduzione fiscale. I crediti commerciali iscritti in bilancio e non coperti da garanzia assicurativa ammontano a 4.800.000,00 euro;
- il dividendo è riferito ad una partecipazione di controllo nella Materasso s.r.l., detenuta da circa sette anni;
- i Costi per servizi comprendono compensi agli amministratori per complessivi 190.000,00 euro, di cui pagati nell'esercizio 145.000,00 euro. Nel corso dell'anno è stato effettuato anche il pagamento dell'importo di 62.000,00 euro maturato nell'esercizio precedente;
- gli Oneri diversi di gestione comprendono l'importo di 12.000,00 euro relativo all'IVA per la quale la società non ha esercitato il diritto di rivalsa;
- la Sopravvenienza attiva è in parte derivante dalla rinuncia, da parte dei soci, ad un credito relativo ad un finanziamento infruttifero concesso alla società per l'importo di 50.000,00 euro;
- i Canoni leasing sono riferiti a beni mobili e rispettivamente:

Bene	Durata (anni)	Canone annuo
Automezzi	8	445.000,00
Attrezzature	3	185.000,00

- gli interessi inclusi nei Canoni leasing sono pari a 49.500,00 euro;
- le Manutenzioni sono relative a contratti periodici stipulati con le imprese produttrici dei beni strumentali;
- i Contributi Inail sono pari a 97.700,00 euro; il costo relativo a prestazioni occasionali di lavoro autonomo compreso nei Costi per servizi, è di 17.800,00 euro; le deduzioni ai fini IRAP, per incremento dei lavoratori a tempo indeterminato, sono pari a 195.000,00 euro;
- nel corso dell'esercizio sono stati versati acconti IRES per 24.900,00 euro, acconti IRAP per 17.100,00 euro e subite ritenute su interessi attivi nella misura del 26%.

*Sulla base di quanto sopra, procedere alla determinazione:*

- a) *del carico fiscale IRES e IRAP di competenza;*
- b) *del carico fiscale IRES differito e anticipato*
- c) *del debito per imposte con relative rilevazioni sul Libro giornale al 31/12.*

*Luca de Cecco*  
*Adriano*  
*Capelli*  
*Stefano*  
*Genova*

Riportiamo di seguito lo Stato patrimoniale e il Conto economico della società ABC, costituita dalla capogruppo A e dalle società B e C.

**Stato Patrimoniale al 31/12 delle tre società (in milioni di euro)**

ATTIVO	SOCIETA'			PASSIVO	SOCIETA'		
	A	B	C		A	B	C
<b>Immobilizzazioni</b>				<b>Patrimonio netto</b>			
<i>Materiali:</i>				Capitale sociale	450	100	160
Fabbricati	250	68	89	Riserva legale	65	17	33
Impianti e macchinari	93	56	97	Utile d'esercizio	64	15	30
Automezzi	53	19	13	<b>Totale Patrimonio netto</b>	<b>579</b>	<b>132</b>	<b>223</b>
<i>Finanziarie:</i>				<b>TFR</b>	39	9	10
Partecipazioni	130			<b>Debiti</b>			
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>526</b>	<b>143</b>	<b>199</b>	Debiti v/fornitori	88	46	31
<b>Attivo circolante</b>				Debiti v/controlante			55
<i>Rimanenze:</i>				Debiti v/banche	20	18	1
Merci	78	54	79	Altri debiti	16	15	
Crediti:				<b>Totale Debiti</b>	<b>124</b>	<b>79</b>	<b>87</b>
Crediti v/clienti	68	22	39				
Crediti v/controlate	55						
<i>Liquidità:</i>							
banca c/c attivo	15	1	3				
<b>Totale Attivo circolante</b>	<b>216</b>	<b>77</b>	<b>121</b>				
<b>Totale Attivo</b>	<b>742</b>	<b>220</b>	<b>320</b>	<b>Totale Passivo</b>	<b>742</b>	<b>220</b>	<b>320</b>

**Conto economico al 31/12 delle tre società (in milioni di euro)**

	Società A	Società B	Società C
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
Ricavi di vendita	1.897	980	1.256
Ricavi di vendita a società del gruppo	378	70	89
<b>Totale Valore della produzione</b>	<b>2.275</b>	<b>1.050</b>	<b>1.345</b>
<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
Acquisti extra gruppo	1.979	856	917
Acquisti da società del gruppo	70	89	378
Costi personale	41	31	12
Ammortamenti	53	52	4
Variazioni Rimanenze merci	39	- 6	- 12
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>2.182</b>	<b>1.022</b>	<b>1.299</b>
<b>REDDITO OPERATIVO</b>	<b>93</b>	<b>28</b>	<b>46</b>

<b>Proventi e oneri finanziari</b>			
Proventi da terzi	2	1	2
Proventi dal gruppo	5		
Oneri a terzi	- 11	- 3	- 3
Oneri a società del gruppo		- 5	
<b>Risultato gestione finanziaria</b>	<b>- 4</b>	<b>- 7</b>	<b>- 1</b>
<b>Reddito prima delle imposte</b>	<b>89</b>	<b>21</b>	<b>45</b>
Imposte	25	6	15
<b>Utile dell'Esercizio</b>	<b>64</b>	<b>15</b>	<b>30</b>

Determinare il bilancio consolidato del gruppo ABC, redatto dalla società capogruppo A, che ha una partecipazione del 60% nella società B (iscritta nel bilancio di A per 30.000.000 di euro) e una partecipazione del 75% nella società C (iscritta nel bilancio di A per 100.000.000 di euro).

REDIGERE UNA RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO DA SOTTOPORRE ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI.

  
  
  
