

ESAME DI STATO PER LA ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DI DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE.

II SESSIONE 2013
SEZIONE A
PROVA PRATICA
27 GENNAIO 2014

Tema 1

Il candidato, nell'ambito dell'operazione di cessione di azienda, utilizzando i valori forniti nel seguito determini:

1. le scritture del cedente
2. le scritture del cessionario
3. le imposte dirette del cedente
4. le imposte indirette del cessionario, tenendo conto che l'operazione è stata realizzata il 20/01/2014, per cui sono applicabili le modifiche previste dal D.L. 104/2013 (L. 128/2013) che ha innalzato l'aliquota dell'imposta di registro per gli immobili dal 7% al 9%, prevedendo altresì la misura fissa per le ipocatastali.
5. l'importo degli ammortamenti fiscalmente deducibili computati nell'anno 2014 dal cedente e dal cessionario tenendo conto delle seguenti aliquote:
 - Fabbricati 3%;
 - Impianti 10%;
 - Macchinari 15%;

Stato patrimoniale del cedente, società di capitali, relativo alle attività ed alle passività oggetto di cessione

ATTIVITA'	
Fabbricati	1.300.000
Impianti	500.000
Macchinari	300.000
Rimanenze di merce	250.000
Crediti	100.000
Banche attive	100.000

TOTALE ATTIVO	<u>2.550.000</u>
PASSIVITA'	
Capitale sociale	100.000
Riserve e utili	1.050.000
F.do amm.to fabbricati strumentali	250.000
F.do amm.to impianti	400.000
F.do amm.to macchinari	250.000
Banche passive	400.000
Debiti	100.000

TOTALE PASSIVO	<u>2.550.000</u>

Valori di cessione attribuiti dal cedente e dal cessionario

Fabbricati	1.200.000
Impianti	300.000
Macchinari	150.000
Rimanenze di merce	250.000
Banche attive	100.000
Crediti	0
Avviamento	500.000
Banche passive	400.000
Altri debiti	100.000

ESAME DI STATO PER LA ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DI DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE.

II SESSIONE 2013
SEZIONE A
PROVA PRATICA
27 GENNAIO 2014

Tema 2

FUSIONE

Il candidato ipotizzi l'incorporazione, da parte delle società "ALFA s.p.a." (incorporante), della società "BETA s.p.a." (incorporata).

Entrambe le società operano nel medesimo settore (commercio).

Gli Organi societari sia per ALFA che per BETA sono: Assemblea – Consiglio di Amministrazione – Collegio Sindacale con funzione di controllo contabile.

La chiusura dell'esercizio sociale è il 31/12.

- La società ALFA possiede il 70% (settanta per cento) della società BETA.
- L'atto di fusione viene stipulato il 31/7.
- Il rapporto di cambio, per il 30% di proprietà di terzi, è fissato in 1 (una) azione della società ALFA per ogni 3 (tre) azioni della società BETA.

Le situazioni patrimoniali delle due società ante fusione (esprese in /000 Euro) sono:

SOCIETA' ALFA SPA

Immobilizzazioni	3.000
Partecipazione BETA	800
Magazzino	1.000
Crediti	600
Banca C/C	300
	<hr/>
	5.700

Capitale Sociale	3.700
Riserva Legale	350
Fondo amm.to immobilizzazioni	900
TFR	300
Debiti	450
	<hr/>
	5.700

SOCIETA' BETA SPA

Immobilizzazioni	800
Magazzino	300
Crediti	300
Banca C/C	250
	<hr/>
	1.650

Capitale Sociale	1.000
Riserva Legale	100
Fondo amm.to immobilizzazioni	240
TFR	50
Debiti	260
	<hr/>
	1.650

Redigere la situazione patrimoniale dell'incorporante dopo la fusione, le scritture contabili dell'incorporata e dell'incorporante.

Riepilogare in forma tabellare gli adempimenti civilistici necessari per preparare ed eseguire la fusione, tenendo presente anche gli adempimenti richiesti per i contratti di lavoro in essere.

Redigere il verbale di consiglio di ALFA s.p.a. avente all'o.d.g.: Proposta di fusione per incorporazione di BETA spa, delibere conseguenti.

Illustrare gli aspetti fiscali inerenti la fusione, che ha effetto dalla data dell'ultima iscrizione dell'atto di fusione.

**ESAME DI STATO PER LA ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DI DOTTORE
COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE.**

II SESSIONE 2013
SEZIONE A
PROVA PRATICA
27 GENNAIO 2014

Tema 3

Dato il bilancio allegato, il candidato proceda alla redazione del rendiconto finanziario secondo il metodo c.d. indiretto previsto dallo IAS 7 e descriva le politiche finanziarie adottate dalla società nell'esercizio 2012.

Conto economico riclassificato CEE

CONTO ECONOMICO (importi in Euro)		31.12.2012	31.12.2011
A) Valore della produzione			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		108.249.185	99.478.105
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		1.492.433	2.936.212
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		109.962	189.535
5) Altri ricavi e proventi		174.145	408.633
Totale valore della produzione (A)		110.025.725	103.012.485
B) Costi della produzione			
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		51.477.506	50.689.994
7) Per servizi		34.312.296	31.265.954
8) Per godimento beni di terzi		1.098.310	1.166.113
9) Per il personale:		14.746.011	14.223.065
a) Salari e stipendi		10.694.088	10.340.043
b) Oneri sociali		3.365.088	3.233.796
c) Trattamento di fine rapporto		686.835	649.226
e) Altri costi		-	-
10) Ammortamenti e svalutazioni:		5.162.962	5.091.417
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali		205.054	179.520
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali		4.957.908	4.911.897
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disp. liquide		-	-
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		(556.310)	(2.522.159)
12) Accantonamenti per rischi vari		340.000	-
13) Altri accantonamenti		300.000	100.000
14) Oneri diversi di gestione		541.636	357.889
Totale costi della produzione (B)		107.422.411	100.372.273
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		2.603.314	2.640.212
C) Proventi e oneri finanziari			
15) Proventi da partecipazioni		-	-
16) Altri proventi finanziari		40.826	54.449
d) Proventi diversi dai precedenti		-	-
- relativi ad imprese controllanti		-	-
- relativi ad altri		40.826	54.449
17) Interessi ed altri oneri finanziari		1.398.721	1.557.950
a) Verso imprese controllanti		-	-
e) Altri interessi ed oneri finanziari		1.398.721	1.557.950
17-bis) Utili (perdite) su cambi		(270.373)	(128.759)
Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17+17 bis)		(1.628.268)	(1.632.260)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie			
Totale rettifiche attività finanziarie (18-19)		-	-
E) Proventi ed oneri straordinari			
20) Proventi		510.912	48.042
b) altri proventi		510.912	48.042
Totale partite straordinarie (20-21)		510.912	48.042
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		1.485.958	1.055.994
22) Imposte sul reddito dell'esercizio		(798.328)	(987.034)
a) imposte sul reddito dell'esercizio		(1.678.743)	(1.334.825)
b) imposte differite		880.415	347.791
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO		687.630	68.960

Stato patrimoniale attivo riclassificato CEE

STATO PATRIMONIALE ATTIVO (importi in Euro)		31.12.2012	31.12.2011
B) Immobilizzazioni			
I- Immobilizzazioni immateriali			
1) Costi di impianto ed ampliamento	1.162	3.900	
2) Costi di ricerca e sviluppo	132.900	170.838	
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	28.796	37.674	
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	353.057	240.215	
7) Altre	660.379	568.909	
Totale immobilizzazioni immateriali	1.176.294	1.021.536	
II- Immobilizzazioni materiali			
1) Terreni e fabbricati	8.018.781	8.057.386	
2) Impianti e macchinari	47.227.768	48.414.839	
3) Attrezzature industriali e commerciali	1.666.634	1.777.952	
4) Altri beni	376.524	443.878	
5) Immobilizzazioni in corso ed acconti	150.661	-	
Totale immobilizzazioni materiali	57.440.368	58.694.055	
III- Immobilizzazioni finanziarie			
1) Partecipazioni in:			
a) Imprese controllate	38.762	38.762	
b) Imprese collegate	27.272	27.272	
d) Altre Imprese	50	50	
	66.084	66.084	
Totale Immobilizzazioni (B)	58.682.746	59.781.675	
C) Attivo circolante			
I- Rimanenze			
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	6.214.068	5.657.758	
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	13.474.899	14.484.257	
4) Prodotti finiti e merci	13.200.077	10.998.286	
Totale rimanenze	32.889.044	31.140.301	
II- Crediti			
1) verso clienti			
entro 12 mesi	9.103.263	10.543.139	
2) verso imprese controllate			
entro 12 mesi	6.034.792	6.103.156	
oltre 12 mesi	979.353	1.119.994	
3) verso imprese collegate			
entro 12 mesi	2.741.690	2.993.644	
4) verso imprese controllanti			
entro 12 mesi	1.437.891	722.705	
4-bis) tributari			
entro 12 mesi	1.383.366	1.316.193	
oltre 12 mesi			
5) verso altri			
a) verso consociate			
entro 12 mesi	34.243	12.864	
b) verso altri			
entro 12 mesi	349.716	411.326	
oltre 12 mesi			
Totale crediti	22.064.314	23.223.021	
IV - Disponibilità liquide			
1) Depositi bancari e postali	5.986.958	6.662.599	
3) Denaro e valori in cassa	11.151	2.106	
Totale disponibilità liquide	5.998.109	6.664.705	
Totale attivo circolante (C)	60.951.467	61.028.027	
D) Ratei e risconti			
	246.360	293.887	
Totale ratei e risconti (D)	246.360	293.887	
TOTALE ATTIVO	119.880.574	121.103.590	

Stato patrimoniale passivo riclassificato CEE

STATO PATRIMONIALE PASSIVO (importi in Euro)		31.12.2012	31.12.2011
A) Patrimonio netto			
I) Capitale	30.400.000		30.400.000
II) Riserva da sovrapprezzo azioni	-		-
III) Riserve di rivalutazione	5.146.193		5.146.193
IV) Riserva legale	1.003.520		1.003.520
V) Riserva per azioni proprie in portafoglio	-		-
VI) Riserve statutarie	-		-
VII) Altre riserve	30.094		30.094
VIII) Utili (perdite) portati a nuovo	3.590.455		3.521.495
IX) Utili (perdite) dell'esercizio	687.630		68.960
Totale patrimonio netto (A)		40.857.892	40.170.262
B) Fondi per rischi ed oneri			
2) Per imposte	3.892.605		4.773.020
3) Altri	340.000		-
Totale fondi per rischi ed oneri (B)		4.232.605	4.773.020
C) Trattamento fine rapporto lavoro subordinato			
	2.564.194		2.644.225
Totale trattamento fine rapporto (C)		2.564.194	2.644.225
D) Debiti			
4) Debiti verso banche			
entro 12 mesi	16.837.509		15.363.185
oltre 12 mesi	14.675.046		19.906.469
5) Debiti verso altri finanziatori			
entro 12 mesi	-		-
oltre 12 mesi	-		-
7) Debiti verso fornitori			
entro 12 mesi	33.777.347		32.827.453
oltre 12 mesi	-		-
8) Debiti rappresentati da titoli di credito			
entro 12 mesi	-		-
oltre 12 mesi	-		-
9) Debiti verso imprese controllate			
entro 12 mesi	-		7.000
10) Debiti verso imprese collegate			
entro 12 mesi	286.746		33.375
11) Debiti verso controllanti			
entro 12 mesi	344.909		944.462
oltre 12 mesi	-		-
12) Debiti tributari			
entro 12 mesi	2.700.929		1.599.298
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale			
entro 12 mesi	550.694		533.135
14) Altri debiti			
a) verso consociate			
entro 12 mesi	307.247		11.000
b) verso altri			
entro 12 mesi	2.149.819		1.838.571
Totale debiti (D)		71.630.245	73.063.948
E) Ratei e risconti (di cui aggio sui prestiti € 0)			
	595.638		452.136
Totale ratei e risconti (E)		595.638	452.136
TOTALE PASSIVO		119.880.574	121.103.590
CONTI D'ORDINE (importi in Euro)			
	31.12.2012		31.12.2011
Rischi			
fidejussioni ricevute a favore di terzi			
Impegni			
impegni per rate di leasing	608.400		816.414
cessione a termine di valuta			
TOTALE CONTI D'ORDINE		608.400	816.414