

Acc. 5

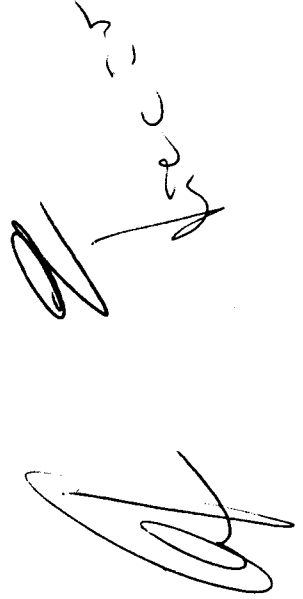
Alfa SpA al 31.12.2016

attivo		passivo	
Fabbricati	525.000	F.do Amm.to Fabb.	78.750
Macchinari	750.000	Macch.	405.000
Automezzi	300.000	Attrezz.	39.750
Attrezzatura varia	75.000	F.do Amm.to Autom.	240.000
Magazzino prodotti	270.000	F.do svalut. Crediti	9.000
Magazzino mat. prime	90.000	Debiti /Fornitori	375.000
Crediti vs clienti	450.000	Debiti per tfr	217.500
Crediti diversi	30.000	Debiti diversi	75.000
Cassa	22.500	Capitale sociale	750.000
Banche c/c	52.500	Riserva volontaria	180.000
		Utile d'esercizio	195.000
Totale Attività	2.565.000	Totale Passività	2.565.000

BETA SpA al 31.12.2016

attivo		passivo	
Fabbricati	1.200.000	F.do Amm.to Fabbr.	180.000
Impianti	1.050.000	F.do Amm.to Imp.	525.000
Attrezzatura varia	225.000	F.do Amm.to Attrez.	135.000
Magazzino prodotti	300.000	F.do svalut. Crediti	22.500
prime	270.000	Debiti /Fornitori	450.000
Crediti vs clienti	750.000	Debiti diversi	90.000
Crediti diversi	300.000	Debiti per tfr	225.000
Cassa	15.000	Mutui passivi	450.000
Banche c/c	120.000	Capitale sociale	1.800.000
		Riserva legale	120.000
		Utile d'esercizio	232.500
Totale Attività	4.230.000	Totale Passività	4.230.000

Il candidato, dopo aver analizzato gli aspetti civilistici dell'operazione, rediga le scritture di apporto della ex società Alfa e della ex società Beta nella nuova Gamma SpA. I valori correnti attribuiti alle due società partecipanti alla fusione sono, rispettivamente, di € 1.200.000 la Alfa e di € 3.450.000 la Beta. Per determinare il valore contabile dei patrimoni netti delle società fuse, si tenga conto che la società Alfa ha deliberato di riconoscere ai soci un utile pari a € 185.000 e la società Beta distribuisca un utile di € 120.000. Si tenga conto che la nuova società Gamma SpA avrà un capitale sociale di € 2.960.000, rappresentato da n° 80.000 azioni da 37 euro l'una. Il candidato determini quindi il numero delle azioni della Gamma SpA spettanti alle società che partecipano alla fusione. Illustrare inoltre il trattamento contabile dell'avanzo/disavanzo di fusione da concambio. Il candidato illustri brevemente le fasi in cui si articola il procedimento, all'interno delle quali sono predisposti strumenti di tutela a favore dei soci, dei creditori e degli obbligazionisti che, in alcuni casi, possono incidere sull'esecuzione dell'operazione provocandone, ad esempio, la sospensione.

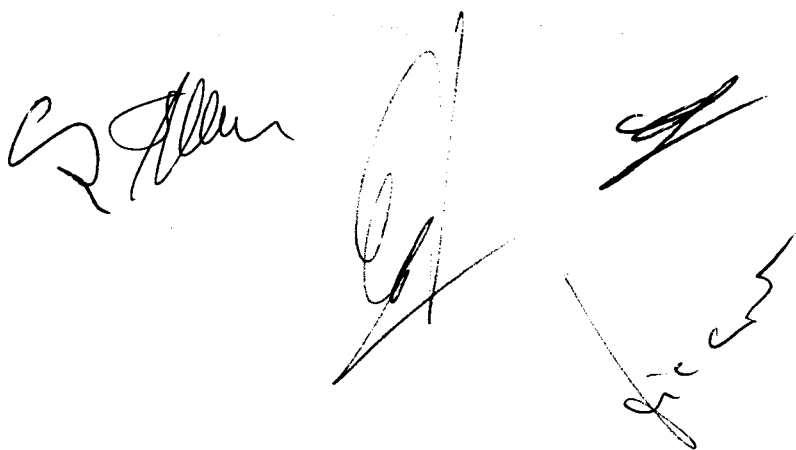



Esame di Stato dottori commercialisti – 15 novembre 2017

Compito B

Il 18 ottobre 2016 gli amministratori della società Alfa srl accertano la causa di scioglimento della società, come definita dall'art. 2484, primo comma, numero 4) c.c. e convocano l'assemblea dei soci per il giorno 21 Ottobre 2016, affinché siano assunte le opportune deliberazioni in relazione alla previsione normativa di cui all'art. 2487 c.c..

Il candidato rediga il verbale dell'assemblea dei soci, la relazione della gestione svolta dagli amministratori e il bilancio iniziale redatto dai liquidatori. Illustri le differenze fra i criteri di valutazione utilizzati nei due documenti.



Esame di Stato Dottori Commercialisti – 15 novembre 2017

Compito C

Il candidato illustri, anche con opportuni esempi, la logica di valutazione dei lavori in corso su ordinazione sulla base delle disposizioni del codice civile, del principio contabile OIC 23 e del TUIR. Si soffermi sulle diverse tipologie di ricavi e costi di commessa, indicando il trattamento specifico previsto per i costi di acquisizione, i costi pre-operativi e i costi da sostenersi dopo la chiusura della commessa.

Provveda, inoltre, a trattare, anche con opportuni esempi, il caso delle commesse in perdita.








The image shows three handwritten signatures in black ink. The first signature on the left is a stylized, cursive 'S'. The middle signature is a large, bold, cursive 'A'. The signature on the right is a cursive 'V' followed by the word 'Villar' written below it.

All. 1

ESAMI DI STATO DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI
1° dicembre 2017

Tema A

Il candidato illustri, anche con opportuni esempi, la disciplina relativa ai conferimenti in natura nelle società di capitali.

Alc. 2 ESTRATTO

ESAMI DI STATO DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI – 1° DICEMBRE 2017

TEMA B

Il candidato illustri il controllo esercitabile dal socio nella Srl e le particolarità relative alla determinazione della quota di partecipazione.

Alc. 2
R

Alc. 2
R

Alc 3

Esami di Stato Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili – 1° dicembre 2017

TEMA C

Il candidato esponga le operazioni di riduzione del patrimonio netto nelle società di capitali: descriva i diversi casi di riduzione, tenuto conto della normativa di diritto civile.

Si soffermi in particolare sul recesso del socio e sul relativo rimborso e infine proponga un'esemplificazione numerica di rimborso della partecipazione.



Handwritten signatures and initials: "Calderini", "R", "Alc", and "MGR".

ACC. 1

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI CAGLIARI
ESAMI DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI
DOTTORE COMMERCIALISTA

17.1.2018

Tema A

Il candidato, partendo dalla situazione allegata, predisponga una situazione economica patrimoniale al 31/12/2016 della Alfa s.r.l., con sede a Cagliari, esercente attività di commercio al dettaglio, dopo aver contabilizzato sul libro giornale le seguenti operazioni:

1. rilevazione di fatture da ricevere per merci consegnate per € 11.000,00;
2. la voce "Assicurazioni" è costituita da una polizza semestrale pagata il 01/11/16, con scadenza 30/04/17;
3. le rimanenze di merci sono valutate € 33.000,00;
4. contabilizzazione del costo di un fitto annuale di € 24.000,00 con pagamento posticipato, decorrenza 01/04/16 – 31/03/17;
5. accantonamento della quota TFR;
6. capitalizzazione di costi per costruzioni interne di impianti non ancora terminati per € 5.000,00.

Si proceda, poi, al calcolo dell'Ires e dell'Irap, tenendo conto che nella voce "emolumenti amministratore" sono stati accantonati compensi per attività non professionale, per € 1.000,00, pagati il 10.01.17 e per € 1.000,00, pagati il 10/02/17.

Si rediga, infine, lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico secondo lo schema previsto dall'art. 2424 cod. civ..

[Handwritten signatures and initials]

TEMA A

2002

ALFA S.R.L.**Bilancio di verifica al 31/12/2016****STATO PATRIMONIALE**

ATTIVO		PASSIVO	
FABBRICATI COMMERCIALI	200.000,00	CAPITALE SOCIALE	10.000,00
AUTOVETTURE	24.000,00	RISERVA LEGALE	2.000,00
ATTREZZATURE	12.000,00	RISERVA STATUTARIA	88.750,00
CREDITI VS CLIENTI	64.000,00	DEBITI VS BANCHE	92.000,00
ALTRI CREDITI	8.000,00	DEBITI VS FORNITORI	85.000,00
		ALTRI DEBITI	26.000,00
		Utile d'esercizio	4.250,00
TOTALE ATTIVO	308.000,00	TOTALE PASSIVO	308.000,00

CONTO ECONOMICO

COSTI		RICAVI	
ESISTENZE INIZIALI DI MERCI	28.000,00	RICAVI DI VENDITA	480.000,00
ACQUISTO DI MERCI	330.000,00		
FITTI PASSIVI	6.000,00		
EMOLUMENTI AMMINISTRATORE	24.000,00		
SALARI E STIPENDI	18.000,00		
CONTRIBUTI INPS / INAIL	5.000,00		
SPESE TELEFONO FISSO	1.000,00		
SPESE TELEFONO CELLULARE	2.000,00		
ENERGIA ELETTRICA	2.000,00		
SPESE DI RAPPRESENTANZA (RISTORANTI)	4.000,00		
SPESE DI RAPPRESENTANZA (OMAGGI)	8.000,00		
SPONSORIZZAZIONI	5.000,00		
ASSICURAZIONI	1.600,00		
AMMORTAMENTI	14.000,00		
MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	4.000,00		
IMU IMMOBILI STRUMENTALI	600,00		
TASI IMMOBILI STRUMENTALI	150,00		
CARBURANTE AUTOVETTURE	1.800,00		
INTERESSI IVA TRIMESTRALE	600,00		
INTERESSI PASSIVI BANCARI	18.000,00		
INTERESSI COMMERCIALI	2.000,00		
UTILE D'ESERCIZIO	4.250,00		
TOTALE ATTIVO	480.000,00	TOTALE PASSIVO	480.000,00





Alfa SpA al 31.12.2016

attivo	
Fabbricati	525.000
Macchinari	750.000
Automezzi	300.000
Attrezzatura varia	75.000
Magazzino prodotti	270.000
Magazzino mat. prime	90.000
Crediti vs clienti	450.000
Crediti diversi	30.000
Cassa	22.500
Banche c/c	52.500

Totale Attività	2.565.000
------------------------	------------------

passivo

F.do Amm.to Fabb.	78.750
Macch.	405.000
Attrezz.	39.750
F.do Amm.to Autom.	240.000
F.do svalut. Crediti	9.000
Debiti /Fornitori	375.000
Debiti per tr	217.500
Debiti diversi	75.000
Capitale sociale	750.000
Riserva volontaria	180.000
Utile d'esercizio	195.000

Totale Passività	2.565.000
-------------------------	------------------

BETA SpA al 31.12.2016

attivo	
Fabbricati	1.200.000
Impianti	1.050.000
Attrezzatura varia	225.000
Magazzino prodotti	300.000
prime	270.000
Crediti vs clienti	750.000
Crediti diversi	300.000
Cassa	15.000
Banche c/c	120.000

Totale Attività	4.230.000
------------------------	------------------

passivo

F.do Amm.to Fabb.	180.000
F.do Amm.to Imp.	525.000
F.do Amm.to Attrez.	135.000
F.do svalut. Crediti	22.500
Debiti /Fornitori	450.000
Debiti diversi	90.000
Debiti per tr	225.000
Mutui passivi	450.000
Capitale sociale	1.800.000
Riserva legale	120.000
Utile d'esercizio	232.500

Totale Passività	4.230.000
-------------------------	------------------

Il candidato, dopo aver analizzato gli aspetti civilistici dell'operazione di fusione, rediga le scritture di apporto della ex società Alfa e della ex società Beta nella nuova Gamma SpA. I valori correnti attribuiti alle due società partecipanti alla fusione sono, rispettivamente, di € 1.200.000 la Alfa e di € 3.450.000 la Beta. Per determinare il valore contabile dei patrimoni netti delle società fuse, si tenga conto che la società Alfa ha deliberato di riconoscere ai soci un utile pari a € 185.000 e la società Beta distribuisca un utile di € 120.000. Si tenga conto che la nuova società Gamma SpA avrà un capitale sociale di € 2.960.000, rappresentato da n° 80.000 azioni da 37 euro l'una. Il candidato determini quindi il numero delle azioni della Gamma SpA spettanti alle società che partecipano alla fusione. Illustrare inoltre il trattamento contabile dell'avanzo/disavanzo di fusione da concambio. Il candidato illustri brevemente le fasi in cui si articola il procedimento, all'interno delle quali sono predisposti strumenti di tutela a favore dei soci, dei creditori e degli obbligazionisti che, in alcuni casi, possono incidere sull'esecuzione dell'operazione provocandone, ad esempio, la sospensione.

Alfa 2

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI CAGLIARI
ESAMI DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI
DOTTORE COMMERCIALISTA

17.1.2018

Tema C

La situazione dei conti di una S.p.A. industriale al 31/12/2016, dopo la rilevazione delle operazioni di assestamento ad eccezione di quelle relative alle imposte; presenta i seguenti saldi:

CONTO		DARE	AVERE
Banca c/c			
Accantonamento TFR	9.600,00		
Altri proventi esenti IRES	41.296,88		
Amministratori c/compensi	5.000,00		
Ammortamento arredi e attrezzature	21.750,00		
Ammortamento avviamento	2.700,00		
Ammortamento fabbricati	6.000,00		
Ammortamento impianti	14.400,00		
Arredi e attrezzature	290.000,00		
Attività per imposte anticipate	2.880,00		
Avviamento	27.000,00		
Cambiali attive commerciali	45.000,00		
Cambiali passive	28.000,00		
Canoni di leasing	5.250,00		
Capitale sociale	350.000,00		
Cassa	3.475,00		
Clienti	110.000,00		
Compensi amministratori	26.500,00		
Contributi previdenziali	45.000,00		
Costi non documentati	2.000,00		
Debiti diversi	60.000,00		
Enti previdenziali (saldo Avere)	6.240,00		
Erario c/acconto IRAP	15.500,00		
Erario c/acconto IRES	47.000,00		
Erario c/imposta sostitutiva su TFR (saldo Avere)	10,00		
Erario c/IVA (saldo Avere)	15.000,00		
Erario c/ritenute IRES	675,00		
Erario c/ritenute IRPEF	6.500,00		
Fabbricati	200.000,00		
Fatture da ricevere	4.896,00		
Fondo ammortamento arredi e attrezzature	21.750,00		
Fondo ammortamento avviamento	2.700,00		
Fondo ammortamento fabbricati	54.000,00		
Fondo ammortamento Impianti	96.400,00		
Fondo imposte differite	1.152,00		
Fondo svalutazione crediti	5.100,00		
Fondo T.F.R.	36.000,00		
Fornitori	97.894,62		
Impianti	120.000,00		
IMU	2.500,00		
Interessi attivi di c/c	2.500,00		
Interessi passivi di c/c	750,00		
Magazzino Materie prime	111.175,00		
Magazzino Prodotti finiti	143.700,00		
Materiali di consumo c/acquisti	160.550,00		
Materie prime c/acquisti	574.000,00		
Oneri bancari	287,50		
Premi di assicurazione	60.000,00		
Ratei passivi	1.125,00		

Ricavi di vendita	1.160.000,00		
Risconti attivi	10.000,00		
Riserva legale	65.000,00		
Riserva straordinaria	68.350,00		
Stipendi e salari	120.000,00		
Svalutazione crediti	3.100,00		
Variazione rimanenze materie prime (saldo Dare)	6.575,00		
Variazione rimanenze prodotti finiti (saldo Avere)	90.000,00		
Totale			

Dopo aver indicato i saldi nella corretta sezione (Dare o Avere), ed aver individuato il saldo del conto Banca c/c evidenziato in grassetto (a pareggio), si provveda, esponendo ordinatamente i calcoli e utilizzando il prospetto allegato, alla determinazione e contabilizzazione delle imposte IRES e IRAP correnti, anticipate e differite ed eventuali reversal considerando, oltre a quanto indicato nella situazione dei conti, anche i seguenti elementi:

- i compensi all'amministratore di competenza dell'esercizio 2016 (26.500,00) sono stati pagati per un importo pari a Euro 21.500,00; si tenga presente che tale compenso non rappresenta per l'amministratore un reddito di natura professionale;;
- l'avviamento indicato nella situazione contabile si riferisce ad un'acquisizione aziendale eseguita nel corso dell'esercizio;
- nel corso dell'esercizio 2015, la società realizzò una Plusvalenza di Euro 6.000,00, relativa alla cessione di un macchinario usato, che si decise di far concorrere a tassazione in 5 esercizi;
- nel corso dell'esercizio 2015, la società aveva sostenuto Spese di manutenzione su beni di proprietà che eccedevano il plafond di deducibilità del 5% per Euro 12.000,00;
- i contributi INAIL inclusi nel saldo del conto *Contributi previdenziali*, ammontano ad € 5.000,00;
- il costo del lavoro relativo ai dipendenti con contratto a tempo indeterminato (stipendi, contributi previdenziali e TFR) ammonta ad € 60.000,00.
- il saldo del conto *Canoni di leasing* comprende quote interessi per € 1.500,00;
- per semplicità non si considerino le deduzioni forfettarie previste per l'IRAP;
- le aliquote da utilizzare per la determinazione delle imposte correnti sono quelle ordinarie base sia per l'IRES sia per l'IRAP.

Dopo aver rilevato le imposte, si provveda ad effettuare la chiusura dei conti, indicando a fianco di ciascun conto la voce di bilancio in cui va a confluire (si utilizzino i codici alfanumerici presenti negli schemi di bilancio previsti dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile).

Handwritten signatures and initials, including a large signature that appears to be 'A. Faller' and other initials like 'S' and 'G'.

Dopo aver riportato il risultato ante imposte, inserire la descrizione delle variazioni fiscali e indicare, barrando l'apposita casella, se si tratta di variazioni fiscali permanenti (VP) o temporanee e relativi reversal (VT):

RISULTATO ANTE IMPOSTE (arrotond.)			IRES	IRAP
VARIAZIONI IN AUMENTO				
VP	VT			
VP	VT			
VP	VT			
VP	VT			
VP	VT			
VP	VT			
VP	VT			
VP	VT			
Tot. variazioni in aumento				
VARIAZIONI IN DIMINUZIONE				
VP	VT			
VP	VT			
VP	VT			
VP	VT			
VP	VT			
VP	VT			
VP	VT			
Tot. variazioni in diminuzione				
BASE IMPONIBILE				
Imposte correnti				
Imposte differite				
Reversal imposte differite				
Imposte anticipate				
Reversal imposte anticipate				

E of R

ESTRATTO

2° Sessione 2017 - Revisori legali – prova scritta (D.M. 63/2016)
20.3.2018

Tema 1

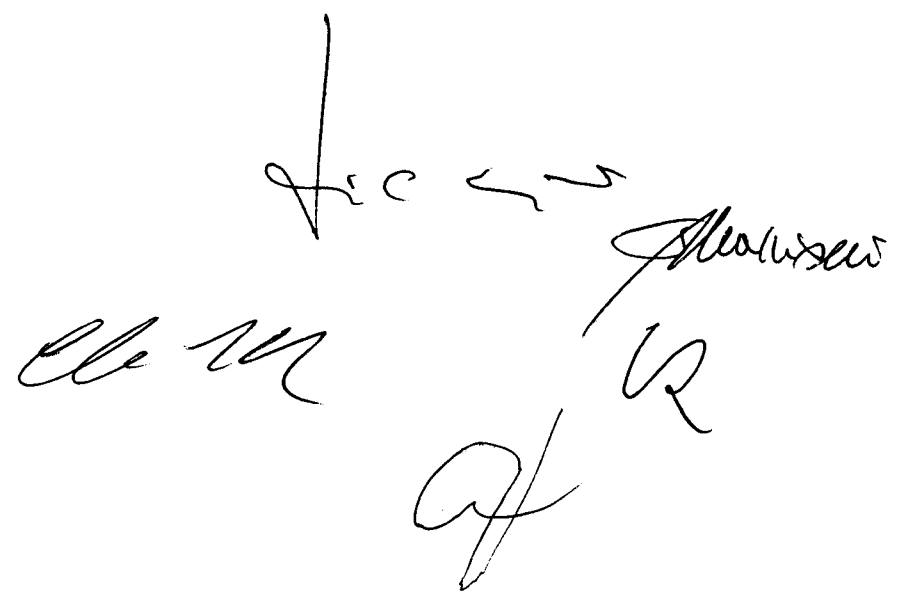
- A) La candidata descriva le finalità e le verifiche che il revisore deve attuare per valutare la sussistenza del presupposto della “continuità aziendale”. Ipotizzando poi che il revisore abbia dubbi significativi sulla continuità aziendale, descriva le procedure specifiche da svolgere.
- B) Presenti poi due esempi, fornendo gli opportuni dati e/o circostanze rilevanti, in cui la sussistenza del presupposto della continuità aziendale può essere valutata rispettivamente in modo positivo o in modo negativo, descrivendo gli elementi che deve prendere in considerazione per la formulazione del giudizio sul bilancio d’esercizio.

Luciano Amunzio
CR
AF

2° Sessione 2017 - Revisori legali – prova scritta (D.M. 63/2016)
(20.3.2018)

Tema 2

- A) Si illustrino le differenti tipologie di giudizio che possono essere espresse dal revisore, collegandoli ai casi ai quali possono essere connessi.
- B) Si descriva il contenuto (paragrafi) di una relazione di revisione.



All. 3

2° Sessione 2017 - Revisori legali – prova scritta (D.M. 63/2016)
(20.3.2018)

Tema 3

- A) La candidata illustri i principali processi del ciclo magazzino e descriva le principali verifiche finali (*final audit*) svolte dai revisori.
- B) Dopo avere eseguito i test di dettaglio sulla valorizzazione delle rimanenze, i revisori hanno raccolto e individuato le seguenti informazioni:
- su uno strato di giacenze - aventi tutte importi unitari superiori a euro 100.000, per un totale complessivo pari a euro 2.400.000 - sono stati verificati il 100% degli elementi costituenti la popolazione; in tale strato i revisori hanno riscontrato un errore monetario di sovrastima pari a euro 320.000;
 - sul resto della popolazione di giacenze - aventi tutte importi unitari inferiori a euro 100.000, per un totale complessivo di euro 2.800.000 - sono stati verificati il 25% degli elementi costituenti la popolazione, per un valore di euro 700.000; in tale strato i revisori hanno accertato un errore monetario di sovrastima pari a euro 38.000.

Si discuta degli errori accertati dal revisore, nonché delle loro proiezioni sul saldo di magazzino nel suo complesso, e si illustrino le conclusioni alle quali verosimilmente il revisore perverrà, tenendo presente il concetto di significatività.

Di
GR