

## PRIMA PROVA Dottori commercialisti

### **PRIMA PROVA - TEMA 1 - ORE 5**

Il candidato dopo aver enunciato i tratti caratteristici del Dlgs 139/2015, che recepisce la Direttiva UE 34/13, dal punto di vista strettamente civilistico, si soffermi su uno degli aspetti che ritiene maggiormente di rilievo anche in contrapposizione alla normativa precedente.

### **PRIMA PROVA - TEMA 2 - ORE 5**

Il candidato dopo aver enunciato i tratti caratteristici del Dlgs 139/2015, che recepisce la Direttiva UE 34/13, descriva i maggiori cambiamenti che l'emanazione dello stesso ha comportato sui principi contabili.

### **PRIMA PROVA - TEMA 3 - ORE 5 - TEMA ESTRATTO**

Il candidato dopo aver enunciato i tratti caratteristici del Dlgs 139/2015, che recepisce la Direttiva UE 34/13, evidenzi dal punto di vista della struttura costi e ricavi, le implicazioni prettamente civilistiche apportate dallo stesso anche in contrapposizione alla normativa precedente.

SECONDA PROVA Dottori commercialisti

**SECONDA PROVA - TEMA 1 - ORE 5**

Aumento del capitale sociale ed esercizio del diritto d'opzione nelle società per azioni.

**SECONDA PROVA - TEMA 2 - ORE 5 - TEMA ESTRATTO**

Il trasferimento d'azienda.

**SECONDA PROVA - TEMA 3 - ORE 5**

La sottoscrizione e l'acquisto di azioni proprie.

**TERZA PROVA - TEMA 1 - ORE 3 - TEMA ESTRATTO**

Il candidato sulla base dei seguenti dati riferibili alla società industriale Alfa S.r.l., costituita nel corso del 2013, partendo dal risultato ante imposte, determini le imposte correnti, differite ed anticipate (IRES ed IRAP).

Dopo aver effettuato il calcolo delle imposte dell'esercizio, rediga le scritture contabili connesse al fine della determinazione del risultato netto dell'esercizio.

2016		
STATO PATRIMONIALE	DARE	AVERE
Immobilizzazioni materiali	2.000.000	
Partecipazioni	500.000	
Titoli	100.000	
Rimanenze	300.000	
Crediti verso clienti	980.000	
Crediti per imposte anticipate	11.640	
Banche	23.360	
Capitale Sociale		100.000
Riserva legale		20.000
Versamento c/futuro aumento capitale		130.000
Perdite portate a nuovo	60.000	
IFR		410.000
Fondi per rischi e oneri		120.000
Banche passive		245.000
Fondo ammortamento imm.materiali		1.190.000
Debiti verso fornitori		1.150.000
Debiti diversi		500.000
<b>TOTALE STATO PATRIMONIALE</b>	<b>3.975.000</b>	<b>3.865.000</b>
CONTO ECONOMICO	DARE	AVERE
Ricavi delle vendite		2.900.000
Altri ricavi e proventi		80.000
Interessi attivi		1.000
Plusvalenze da alienazione		90.000
Plusvalenze da cessione partecipazione		150.000
Rimanenze finali		300.000
Rimanenze iniziali	380.000	
Acquisti	1.350.000	
Costi per servizi	680.000	
Costi per il personale	450.000	
Ammortamenti	320.000	
Oneri diversi di gestione	55.000	
Perdite su crediti	35.000	
Accantonamenti a fondo rischi	120.000	
Interessi passivi	5.000	
Sopravvenienze passive	16.000	
<b>TOTALE CONTO ECONOMICO</b>	<b>3.411.000</b>	<b>3.521.000</b>
<b>TOTALI</b>	<b>7.386.000</b>	<b>7.386.000</b>
<p>Tra i componenti negativi esposti nella situazione contabile sopra evidenziata vi sono, tra gli altri:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Manutenzioni ordinarie (non periodiche) su immobilizzazioni proprie</b> per Euro 125.000;</li> <li>- <b>Compensi agli amministratori</b> imputati per Euro 30.000, di cui corrisposti nell'anno per Euro 10.000;</li> <li>- Tra le <b>Perdite su crediti</b>, Euro 18.000 sono da riferirsi ad un debitore sottoposto a procedura concorsuale;</li> <li>- Gli <b>Accantonamenti a fondo rischi</b> riguardano accantonamenti per Euro 80.000 per maggiori imposte IRES-IRAP a seguito di contenzioso, e accantonamenti per Euro 40.000 per spese legali per contenzioso in corso;</li> <li>- La <b>plusvalenza da alienazione</b> è riferita alla cessione di un impianto acquistato nell'anno X-3;</li> <li>- La <b>plusvalenza da cessione partecipazione</b> è riferita alla cessione di una partecipazione detenuta tra le immobilizzazioni finanziarie da due esercizi di una società italiana esercente attività commerciale;</li> <li>- <b>Spese telefoniche</b> per Euro 6.000;</li> <li>- <b>Ammortamenti</b> riferiti ad autovetture aziendali (il cui costo di acquisto di ciascuna autovettura è inferiore a 18.075,99) per Euro 18.000;</li> <li>- Nell'esercizio è stata versata <b>IMU</b> relativa a fabbricati strumentali per Euro 6.000;</li> <li>- Nell'esercizio sono stati acquistati macchinari (nuovi) per Euro 40.000, con ammortamento dell'esercizio per Euro 4.000;</li> <li>- Nel corso dell'esercizio è stata effettuato, da parte dei soci un <b>versamento in conto futuro aumento capitale</b> per Euro 130.000. In relazione a ciò si fa presente che dalla data di costituzione non ci sono state ulteriori movimentazioni del capitale;</li> <li>- Si considerino le seguenti perdite fiscali riportabili:</li> </ul>		
<b>Perdite riportabili</b>		
Anno 2013		7.500
Anno 2014		16.000
Anno 2015		25.000
		<b>48.500</b>
<p><b>Ai fini del calcolo dell'IRAP:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- La <b>deduzione del costo del personale</b> è pari ad Euro 450.000;</li> <li>- La Società svolge la propria attività interamente nella regione <b>Lombardia</b>.</li> </ul>		

### TERZA PROVA - TEMA 2 - ORE 3

Il candidato dopo aver analizzato la situazione economica e reddituale del sig. X, in virtù dei dati riportati in tabella e delle informazioni sotto indicate , proceda con la determinazione dell'imposta sul reddito delle persone fisiche relativa al periodo d'imposta di riferimento.

Il sig. X è titolare di una impresa individuale artigiana che svolge l'attività di officina meccanica , in contabilità di tipo semplificata e al 31/12/2016 presenta la seguente situazione economica :

<b>Ditta individuale X</b>			
<b>SITUAZIONE CONTABILE DI REDDITO AL 31/12/2016</b>			
<b>RIEPILOGO COSTI</b>		<b>RIEPILOGO RICAVI</b>	
MERCI C/RIM. INIZIALI	€ 12.500,00	PRESTAZIONI DI SERVIZI	€ 150.000,00
MERCI C/ACQUISTI PER PRODUZIONE	€ 75.000,00	CESSIONE DI ROTTAMI	€ 3.500,00
TRASPORTI SU ACQUISTI	€ 550,00	PLUSVALENZE CESPITI	€ 6.000,00
ENERGIA ELETTRICA	€ 3.500,00	ABBUONI ATTIVI	€ 12,00
SPESE TELEFONICHE	€ 500,00	MERCI C/RIMANENZE FINALI	€ 22.500,00
SPESE TELEFONICHE CELLULARE	€ 600,00		
SPESE ACQUEDOTTO	€ 250,00		
SPESE GAS RISCALDAMENTO	€ 5.000,00		
CANONI MANUTENZIONI PERIODICHE	€ 2.000,00		
MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	€ 150,00		
CARBURANTI E LUBRIFICANTI AUTOMEZZO	€ 850,00		
ASSICURAZIONE AUTOMEZZO	€ 500,00		
TASSA PROPRIETA' AUTOMEZZO	€ 100,00		
CARBURANTI E LUBRIFICANTI AUTOVETTURE	€ 1.800,00		
ALTRI ONERI AUTOVETTURE	€ 120,00		
MANUT. RIP. AUTOVETTURE	€ 750,00		
ASSICURAZIONI RCA AUTOVETTURE	€ 1.200,00		
TASSA PROPRIETA AUTOVETTURE	€ 275,00		
INAIL TITOLARE	€ 850,00		
TENUTA CONTABILITA	€ 1.800,00		
SPESE POSTALI	€ 15,00		
OMAGGI ALLA CLIENTELA VALORE < 50,00	€ 400,00		
SPESE RAPPRESENTANZA	€ 750,00		
ASSICURAZIONE ATTIVITA'	€ 1.700,00		
QUOTE ASSOCIATIVE	€ 150,00		
COSTO OCCASIONALI/VOUCHER	€ 500,00		
SPESE VIAGGIO PARTECIPAZIONE FIERA	€ 650,00		
SPESE TRASFERTA TITOLARE	€ 1.000,00		
SPESE VIGILANZA	€ 1.100,00		
SPESE INCASSO BOLLI	€ 80,00		
FITTI PASSIVI	€ 6.000,00		
CANCELLERIA VARIA	€ 550,00		
AMMORTAMENTI IMPIANTI E MACCHINARI	€ 2.500,00		
AMMORTAMENTO AUTOMEZZI	€ 1.250,00		
AMMORTAMENTO AUTOVETTURE	€ 2.500,00		
DIRITTI CAMERALI	€ 53,00		
TASSA RIFIUTI	€ 248,00		
SOPRAVV. PASSIVE FISC.NON DEDUCIBILI	€ 450,00		
INTERESSI VERSAMENTO IVA TRIM 1%	€ 48,00		
ALTRE SPESE GESTIONE FISC .NON DED.	€ 750,00		
ONERI BANCARI	€ 293,00		
INTERESSI PASSIVI DI C/C	€ 530,00		
<b>TOTALE COSTI</b>	<b>€ 129.812,00</b>	<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>€ 182.012,00</b>
<b>UTILE D'ESERCIZIO</b>	<b>€ 52.200,00</b>		
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>€ 182.012,00</b>		

In relazione alla situazione economica sopra riportata, dopo avere attentamente analizzato le voci presenti si determini il reddito di impresa fiscalmente tassabile ai fini IRPEF .

Si precisa che la voce ammortamento autovetture è relativo ad un autovettura il cui costo storico è pari a € 10.000,00

Si precisa inoltre che la plusvalenza è relativa alla cessione di un' attrezzatura posseduta dall'anno 2012 .

Ai fini della determinazione del reddito complessivo da assoggettare ad IRPEF occorre considerare le seguenti informazioni :

- il sig. X è celibe ;
- è proprietario di un immobile ad uso abitazione principale il cui reddito rivalutato ai fini Irpef è pari ad euro 508,00 ;
- è proprietario di un immobile ad uso abitazione locato a terzi , il cui reddito rivalutato è pari ad euro 325,50 e il cui canone di locazione pari a € 3.600,00 annui è soggetto a cedolare secca al 21 %;
- ha un reddito di partecipazione in una società di persone , in contabilità ordinaria la cui quota di partecipazione agli utili è pari al 25 % , nel prospetto di riparto del reddito a lui rilasciato dal legale rappresentante della società risulta un reddito di impresa ai fini Irpef a lui attribuito per un importo pari a € 5.250,00 nel prospetto sono indicate anche ritenute d'acconto per un importo a lui spettante pari a € 120 ,00;
- è socio di capitale in una SRL dove detiene una quota di capitale pari al 30% il 31/03/2017 gli è stata rilasciata una certificazione relativa agli utili corrisposti nell'anno 2016 .  
I dividendi corrisposti sono pari ad € 6.500 ,00 e dalla certificazione si evince che gli utili distribuiti sono stati prodotti a partire dall'esercizio successivo a quello in corso al 31/12/2007 .

Il sig. X ha sostenuto nel 2016 le seguenti spese (oneri detraibili):

- spese mediche dentistiche per € 1.500,00
- interessi passivi corrisposti per un mutuo ipotecario per acquisto dell'abitazione principale per € 4.150,00 ( si precisa che la percentuale di detraibilità considerando il costo di acquisto dell'immobile e gli oneri accessori rispetto al capitale preso a mutuo e pari al 100%);
- premi assicurazione vita per € 1.200,00 ( la polizza è stata stipulata il 15.10.2000- durata non inferiore a 5 anni e per il periodo di durata minima non era prevista la concessione di prestiti);
- erogazione liberale ad una Onlus per € 200,00.

Il sig. X ha sostenuto anche le seguenti spese (oneri deducibili):

- Contributi previdenziali Gestione artigiani INPS per € 5.200,00

Ed infine ha sostenuto spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio sull'immobile di proprietà per le quali spetta la detrazione del 50% per un importo pari a € 20.000,00

Ai fini della determinazione dell'imposta IRPEF sul reddito complessivo al netto degli oneri detraibili e deducibili , non si richiede il calcolo dell'eventuale detrazioni per redditi di lavoro autonomo e impresa minore .

Si allega tabella degli scaglioni di reddito con le relative aliquote.

Scaglioni di reddito irpef 2016	Aliquote irpef 2016
fino a 15.000	23%
da 15.001 a 28.000	27%
da 28.001 a 55.000	38%
da 55.001 a 75.000	41%
da 75.001	43%



## TERZA PROVA - TEMA 3 - ORE 3

### **IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO**

Il candidato, dopo aver delineato le caratteristiche della liquidazione IVA con “Pro-rata” e definito le peculiarità delle operazioni effettuate nei confronti di enti pubblici, sulla scorta dei dati riportati nella tabella allegata riferiti alla società BETA SRL, determini quanto segue:

1. Volume d'affari;
2. IVA a debito;
3. IVA detraibile;
4. IVA dovuta

SOCIETA' BETA SRL - ANNO 2016						
La società esercita l'attività immobiliare e fornisce servizi accessori						
<b>OPERAZIONI ATTIVE</b>						
Operazioni immobili IVA	aliqu.10%	immobile	150.000,00	IVA		15.000,00
	aliqu.22%	immobile	120.000,00	IVA		26.400,00
Operazioni art.2 per incasso caparra confirmatoria			10.000,00			
Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazione di intento						20.000,00
Operazioni esenti art.10 (oggetto dell'attività propria)						35.000,00
Operazioni effettuate nei confronti delle pubbliche amministrazioni						
	ai sensi dell'art. 17-ter		imponibil	10.000,00	IVA	2.200,00
Cessione beni strumentali			imponibil	3.000,00	IVA	660,00
Passaggi interni			imponibil	2.000,00	IVA	660,00
<b>OPERAZIONI PASSIVE</b>						
Operazioni immobili IVA	aliqu.10%	imponibil	48.000,00	IVA		4.800,00
	aliqu.22%	imponibil	90.000,00	IVA		19.800,00
<i>Le operazioni imponibili con aliquota 22% comprendono:</i>						
acquisti intracomunitari di beni			imponibil	4.000,00	IVA	880,00
acquisti di servizi resi da subappaltatori nel settore edile			imponibil	5.000,00	IVA	1.100,00
acquisto di un'autovettura			imponibil	30.000,00	IVA	6.600,00

SECONDA PROVA DELL'ESAME DI STATO PER ESPERTO  
CONTABILE

**SECONDA PROVA - TEMA 1 - ORE 5**

I sistemi alternativi di amministrazione e controllo nella disciplina per le società per azioni.

**SECONDA PROVA - TEMA 2 - ORE 5 TEMA ESTRATTO**

Il collegio sindacale: competenze e responsabilità.

**SECONDA PROVA - TEMA 3 - ORE 5**

I patrimoni ed i finanziamenti destinati ad uno specifico affare nella disciplina delle S.p.A..

## TERZA PROVA DELL'ESAME DI STATO PER ESPERTO CONTABILE

### TERZA PROVA - TEMA 1 - ORE 3 TEMA ESTRATTO

Il candidato , dopo avere esplicitato chiaramente le scelte effettuate , sulla base delle disposizioni vigenti in materia :

1. predisponga il bilancio di verifica prima delle rettifiche al 31/12/2016 della società PINCO S.p.a , tenendo presenti, tra le altre , le seguenti condizioni ( i dati mancanti sono a scelta ):
  - a. le rimanenze iniziali di materie prime sono state valutate in 70.000 euro ;
  - b. la società ha effettuato nel corso dell'esercizio un aumento di capitale sociale da 100.000 euro a 300.000 euro da eseguirsi in denaro con versamento di un sovrapprezzo di emissione pari a 100.000 euro ;
  - c. la società ha stipulato , in data 01/10/16 un contratto di locazione della durata di anni 6 per la conduzione del capannone in cui svolge in parte la propria attività, il canone annuale è di 60.000 euro e viene pagato in via anticipata trimestralmente;
  - d. per il capannone di cui al punto precedente la società ha sostenuto ,nel corso dell'esercizio , spese di ristrutturazione totalmente a suo carico per 30.000 euro ;
  - e. la società utilizza lo strumento della ricevuta bancaria salvo buon fine per l'incasso dei crediti verso alcuni dei suoi clienti ; a fine esercizio una parte delle ricevute bancarie emesse per un importo di 28.500 euro non risulta ancora scaduta ;
  - f. la società ha pagato in data 01/09/2016 il premio anticipato annuale di assicurazione di 12.000 euro per R.C. prodotti;
  - g. la società ha venduto prodotti finiti ad un cliente statunitense , emettendo fatture in dollari ; il credito alla fine dell'esercizio , non è ancora stato incassato e il tasso di cambio di chiusura risulta inferiore a quello storico ;
2. proceda alla chiusura dei conti della società PINCO S.p.a. , tenendo conto , inoltre che :
  - a) la società ha sostenuto spese di manutenzioni ordinarie eccedenti l'ammontare massimo fiscalmente deducibile nell'esercizio ;
  - b) la società a fine esercizio stima interessi passivi di c/c non ancora liquidati relativi all'ultimo trimestre 2016 per 2.500 euro ;
  - c) la società valuta le rimanenze finali di materie prime in 160.000 euro ;
  - d) la società ha stimato fatture da ricevere su provvigioni per 12.000 euro;
  - e) i consulenti hanno comunicato agli amministratori il probabile esito sfavorevole di un contenzioso fiscale stimando imposte e sanzioni dovute per un importo pari a 20.000 euro ;
  - f) la società effettua una svalutazione crediti oltre i limiti fiscalmente ammessi ;

3. rediga gli schemi di bilancio ( stato patrimoniale e conto economico), in forma ordinaria , ai sensi degli articoli 2424 e 2425 del Codice Civile, della società PINCO S.p.a al 31/12/2016.

### TERZA PROVA - TEMA 2 - ORE 3

La Società Beta S.r.l. presenta al 31.12.2016 il seguente bilancio di verifica:

<i>Denominazione conti</i>	<i>Dare</i>	<i>Avere</i>
Impianti e macchinari	184.500	
Crediti v/clienti	120.000	
Partecipazioni	31.250	
Altri crediti	68.750	
Banca C/C	27.500	
Cassa	2.500	
Capitale sociale		80.000
Trattamento di fine rapporto		50.000
Fondo ammortamento impianti e macchinari		100.000
Erario c/IVA		11.000
Debiti v/fornitori		52.500
Mutui passivi		62.500
Rimanenze iniziali di magazzino	38.000	
Materie prime c/acquisti	228.000	
Servizi	44.000	
Salari e stipendi	85.000	
Compensi amministratori	12.000	
Spese di manutenzione	2.000	
Fitti passivi	35.000	
Ricavi per vendite		520.000
Altri proventi		1.000
Sopravvenienze attive		1.500
<b>TOTALI</b>	<b>878.500</b>	<b>878.500</b>

Il candidato:

1. Rediga le scritture di assestamento tenendo conto che:
  - le rimanenze finali sono valutate in euro 42.000;
  - alcuni crediti verso clienti sono da ritenersi inesigibili, in quanto sono state intraprese azioni esecutive rilevatesi infruttuose, il loro importo è pari ad euro 11.000;
  - il coefficiente di ammortamento degli impianti e macchinari è determinato con aliquota del 15%;
  - il compenso per l'amministratore non pagato ammonta ad euro 5.000;
  - in data 01.10.2016 è stato pagato il premio anticipato annuale di assicurazione per euro 12.000 per R.C. prodotti;
  - il canone di fitto passivo è liquidato trimestralmente in via posticipata per euro 6.000;
  - in data 31.01.2017 scade la rata semestrale del mutuo comprensiva di interessi passivi posticipati per euro 7.000;
2. determini le imposte sul reddito di competenza e rediga le relative registrazioni.
3. Rediga gli schemi di bilancio previsti dagli artt. 2424 e 2425 cod.civ.

### TERZA PROVA - TEMA 3 - ORE 3

#### **LIQUIDAZIONE VOLONTARIA DI SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA**

Il candidato, dopo aver esposto le finalità del bilancio iniziale di liquidazione, dati i valori di funzionamento alla data di messa in liquidazione della società Rossi S.R.L. al 31.10.2016 e le opportune valutazioni effettuate dal liquidatore (bilancio iniziale di liquidazione)

##### **Conto della Gestione (01.01.2016 - 31.10.2016)**

Software	200,00	Debiti v/fornitori	1.500,00
Attrezzature	1.000,00	F.do TFR	1.000,00
Impianti	20.000,00	F.do Amm.to Attrezzature	1.000,00
Rimanenze di magazzino	500,00	F.do Amm.to Impianti	8.000,00
Crediti v/clienti	2.200,00	Fondo rischi su crediti	200,00
Banca conto corrente	3.000,00	Capitale sociale	20.000,00
Perdita	4.800,00		
Totale	31.700,00	Totale	31.700,00

##### **Bilancio iniziale di liquidazione**

Impianti	8.000,00	Debiti v/fornitori	1.500,00
Attrezzature	100,00	F.do TFR	1.000,00
Rimanenze di magazzino	200,00	Capitale netto di liquidazione	10.800,00
Crediti v/clienti	2.000,00		
Banca conto corrente	3.000,00		
Totale	13.300,00	Totale	13.300,00

proceda in primo luogo :

- ad effettuare le rilevazioni contabili a rettifica delle poste che a seguito del processo di liquidazione non devono più essere iscritte a valori di funzionamento ma a valori di realizzo e quelle da effettuare per arrivare ai saldi consuntivi del bilancio iniziale di liquidazione;

in secondo luogo, ipotizzando che la liquidazione si chiuda al 31/12/2016:

- proceda a redigere le rivelazioni contabili ed il bilancio finale di liquidazione a seguito delle operazioni svolte dal liquidatore durante la fase liquidatoria di sotto elencate:
  - a. Realizzo di crediti per Euro 1.800,00;
  - b. Vendita delle materie prime in magazzino per Euro 300,00;

- c. Vendita degli impianti per Euro 8.500,00 e delle attrezzature per € 50,00;
- d. Pagamento dei fornitori per Euro 1.450,00 a seguito di uno sconto ottenuto;
- e. Pagamento del TFR;
- f. Pagamento del compenso del liquidatore per Euro 2.000,00.

Per ultimo predisponga il prospetto di riparto supponendo la seguente compagine societaria:

- Socio A: 40% C.S. valore nominale 8.000,00;
- Socio B: 60% C.S. valore nominale 12.000,00

ed esponga quali sono gli adempimenti che il liquidatore deve compiere per ultimare la liquidazione della società sino ad addivenire alla cancellazione della stessa dal Registro delle Imprese.