

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

II° SESSIONE 2016 - SEZIONE "A"
I° PROVA SCRITTA
16 NOVEMBRE 2016

Il Candidato illustri brevemente:

- (i) la logica sottesa al criterio del patrimonio netto (o equity method), impiegabile per la valutazione delle partecipazioni;
- (ii) a quali tipologie di partecipazioni è impiegabile tale criterio di valutazione secondo la disciplina civilistica italiana.

Poi, risolva il caso di valutazione di partecipazione qui di seguito riportato mediante l'applicazione del criterio del patrimonio netto.

La società Bryan S.p.A. acquista in data 1° gennaio X una partecipazione del **40%** nel capitale della società Berry S.p.A. al prezzo di **euro 136.500**. La situazione patrimoniale della società Berry al 31.12.X-1 è la seguente:

ATTIVITA'		PASSIVITA'	
Cassa e banche	5.000	Fornitori	36.000
Titoli	12.000	Tfr	22.000
Crediti	24.000	Mutui passivi	80.000
Magazzino	31.000	Fondi rischi	18.000
Impianti e macchinari	140.000	Capitale sociale	180.000
Immobili	190.000	Riserve	38.000
		Utili	28.000
Totale	402.000	Totale	402.000

La determinazione del **prezzo d'acquisto** è avvenuta sulla base delle seguenti informazioni:

- il valore degli elementi dell'attivo è esposto al netto delle eventuali poste rettificative;
- il valore corrente delle attività e passività alla stessa data coincide con i valori contabili fatta eccezione per quanto segue (i valori sono da intendersi al lordo del relativo effetto fiscale differito)

	valore corrente
Titoli	15.000
Impianti e macchinari	160.000
Immobili	220.000
Fondi rischi	20.000

- le quote di ammortamento utilizzate sono del **15%** per gli impianti e macchinari e del **7%** per gli immobili;
- gli eventuali effetti fiscali latenti sono da determinare considerando un'aliquota stimata forfettariamente del **50%**;
- l'eventuale differenza residua è imputabile ad avviamento e si ipotizza che il valore recuperabile del medesimo risulti superiore al suo valore contabile.

Nel corso dell'esercizio X si sono verificati, tra gli altri, i seguenti fatti rilevanti ai fini della valutazione della partecipazione:

- a) la società Berry ha realizzato un utile netto di 32.000 euro;
- b) la società Berry ha distribuito dividendi a valere sull'utile dell'esercizio X-1, per complessivi 18.000 euro;
- c) la Bryan S.p.A. ha acquistato merci della Berry S.p.A. per euro 5.000+IVA 22%. Tali merci erano state acquistate in precedenza per euro 4.000 + iva 22% e risultano invendute a fine esercizio.

Sulla base delle informazioni fornite, si determini il valore della partecipazione detenuta in Berry alla data del 31.12.X utilizzando il criterio del patrimonio netto.

MR E
Dott
P. H. d. o
Lugliolo
M. M.

UNIVERSITÀ CATTOLICA DEL SACRO CUORE

ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE
ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTAII SESSIONE 2016 - SEZIONE A
II PROVA SCRITTA
23 novembre 2016

Premessa breve esposizione dell'ammissibilità sul piano civilistico e della disciplina fiscale vigente per le cd. società di comodo e per le società in perdita sistematica, il candidato illustri le possibilità che si prospettano al contribuente per vincere la presunzione di non operatività della società. Si soffermi, infine, sui rimedi esperibili a seguito di esito negativo dell'interpello previsto.

Pm'

ce au

M

h.

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

II° SESSIONE 2016 - SEZIONE "A"
III° PROVA SCRITTA
21 DICEMBRE 2016

Il Candidato dopo aver descritto i lineamenti civilistici della trasformazione da società di persone a società di capitale, ne illustri i principali aspetti di valutazione economica e di rappresentazione contabile.

Inoltre, ipotizzando che sia stata redatta una perizia ex art.2465 c.c. e che la società trasformanda abbia predisposto preventivamente una situazione patrimoniale comprensiva delle operazioni di assestamento, il candidato rediga le scritture contabili di chiusura, di apertura e la situazione patrimoniale post-trasformazione.

BILANCIO DI VERIFICA INFRANNUALE E VALORI DI PERIZIA				
ATTIVO-PASSIVO	VALORI CONTABILI		VALORI DI PERIZIA	
<i>Attivo Stato Patrimoniale</i>				
fabbricati		20.000		20.000
attrezzature e macchinari		4.300		3.300
crediti		12.350		12.350
banca		1.500		1.500
Totale Attivo (A)		38.150		37.150
<i>Passivo Stato Patrimoniale</i>				
TFR		1.350		1.350
debiti v/fornitori		12.900		14.000
debiti diversi		11.000		11.000
Capitale sociale		9.800		
riserve		2.900		
risultato d'esercizio		200		
Capitale Netto di Trasformazione				10.800
Totale Passivo (B)		38.150		37.150

VALORI CHE SI DISCOSTANO DAI VALORI DI PERIZIA				
	VALORI CONTABILI		VALORI DI PERIZIA	DIFFERENZE
attrezzature e macchinari		4.300		3.300
debiti v/fornitori		12.900		14.000

Scritture di assestamento

Rettifiche da trasformazione	a	attrezzature e macchinari	1.000
Rettifiche da trasformazione	a	debiti v/fornitori	1.100

BILANCIO DI VERIFICA INFRANNUALE E VALORI DI PERIZIA				
ATTIVO-PASSIVO		VALORI CONTABILI		VALORI DI PERIZIA
<i>Attivo Stato Patrimoniale</i>				
fabbricati		20.000		20.000
attrezzature e macchinari		4.300		3.300
crediti		12.350		12.350
banca		1.500		1.500
Totale Attivo (A)		38.150		37.150
<i>Passivo Stato Patrimoniale</i>				
TFR		1.350		1.350
debiti v/fornitori		12.900		14.000
debiti diversi		11.000		11.000
Capitale sociale		9.800		
riserve		2.900		
risultato d'esercizio		200		
Capitale Netto di Trasformazione				10.800
Totale Passivo (B)		38.150		37.150

VOCI CHE SI DISCOSTANO DAI VALORI DI PERIZIA			
	VALORI CONTABILI	VALORI DI PERIZIA	DIFFERENZE
attrezzature e macchinari	4.300	3.300	1.000
debiti v/fornitori	12.900	14.000	1.100

Scritture di assestamento

Rettifiche da trasformazione a attrezzature e macchinari 1.000
Rettifiche da trasformazione a debiti v/fornitori 1.100

Handwritten signatures and initials in blue ink:
A large cursive signature on the left, a stylized signature in the middle, and the initials "Pi" on the right.

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

II° SESSIONE 2016 - SEZIONE "B"
I° PROVA SCRITTA
23 NOVEMBRE 2016

Il Candidato, dopo aver illustrato la disciplina civilistica relativa alla cessione di azienda, sulla base dei dati dell'esempio sotto esposti relativi a una società di capitali presenti:

- (i) le scritture del cedente;
- (ii) le scritture del cessionario;
- (iii) le imposte dirette sostenute dal cedente;
- (iv) le imposte indirette sostenute dal cessionario, tenendo conto che l'operazione è stata realizzata il 30 gennaio 2014, per cui è applicabile l'aliquota dell'imposta di registro per gli immobili al 9%, prevedendo altresì la misura fissa per le imposte ipocatastali;
- (v) L'importo degli ammortamenti fiscalmente deducibili computati nell'anno 2014 dal cedente e dal cessionario, tenendo conto delle seguenti aliquote di ammortamento: fabbricati 3%, impianti 10%, macchinari 15%;
- (vi) infine, il Candidato concluda l'elaborato riportando un generico esempio di contratto di cessione d'azienda.

Stato patrimoniale del cedente

ATTIVITA'		PASSIVITA'	
Fabbricati	1.290.000	Capitale sociale	100.000
Impianti	490.000	Riserve e utili	1.010.000
Macchinari	290.000	F.do amm.to fabbricati strumentali	250.000
Rimanenze	240.000	F.do amm.to impianti	400.000
Crediti	100.000	F.do amm.to macchinari	250.000
Banche	100.000	Banche	400.000
		Debiti	100.000
TOTALE		TOTALE	
ATTIVO	2.510.000	PASSIVO	2.510.000

Valori di cessione attribuiti dal cedente e dal cessionario

Fabbricati	1.200.000
Impianti	300.000
Macchinari	150.000
Rimanenze	250.000
Crediti	100
Banche attive	100.000
Avviamento	400.000
Banche passive	300.000
altri debiti	100.000

Handwritten signatures and initials:
 A large stylized signature at the top right.
 A signature below it.
 A signature below that.
 A signature at the bottom right.

③ ESTRATTA

UNIVERSITÀ CATTOLICA DEL SACRO CUORE

ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE
ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI ESPERTO CONTABILE

II SESSIONE 2016 - SEZIONE B
II PROVA SCRITTA
2 dicembre 2016

Il candidato, dopo aver illustrato i presupposti dell'Ires, si soffermi sui criteri di formazione della base imponibile e sulle modalità di calcolo dell'imposta, con particolare riferimento agli enti non commerciali residenti.

Clf

mi Pri

Qu

M

② ESTRATTA

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

II° SESSIONE 2016 - SEZIONE "B"
III° PROVA SCRITTA
21 DICEMBRE 2016

Nel corso del 2013, la Società Alfa S.p.A. ha ottenuto una commessa per la costruzione di un edificio. Con riferimento a tale commessa, la Società prevede di sostenere i seguenti costi:

- 90.000 euro nel 2013;
- 75.000 euro nel 2014;
- 70.000 euro nel 2015.

La Società ha pattuito quale corrispettivo per la commessa complessivi 280.000 euro.

Durante l'esecuzione della commessa, la Società ha percepito i seguenti acconti:

- 70.000 euro nel 2013;
- 55.000 euro nel 2014.

Il saldo viene corrisposto all'atto della consegna dell'edificio.

Alla luce del criterio di valutazione di cui all'articolo 2426, n° 11 del codice civile (metodo della "percentuale di completamento", S.A.L.), il Candidato provveda ad allocare i valori inerenti l'operazione sopra descritta nelle apposite poste dei bilanci degli esercizi 2013, 2014 e 2015, considerando distintamente le seguenti ipotesi:

1. nel corso del periodo di esecuzione della commessa non si registrano scostamenti rispetto a quanto previsto in sede di prima determinazione della stima dei costi da sostenere;
2. nel corso del 2014, la Società ritiene opportuno rivedere la stima dei costi complessivi da sostenere per l'ultimazione della commessa. Nello specifico, negli esercizi 2014 e 2015 prevede di dover sostenere costi rispettivamente pari a 85.000 euro e 135.000 euro.

h.

Pw

Ch