

PRIMA PROVA SCRITTA

Traccia 1

Il candidato presenti le caratteristiche dei principali metodi per la valutazione d'azienda con particolare attenzione ai metodi basati sui flussi di risultato (reddituali e di cassa).

Traccia 2

Il candidato presenti le logiche e i criteri alla base della riclassificazione dello stato patrimoniale secondo il criterio finanziario e secondo il criterio funzionale anche con riferimento alle strutture di stato patrimoniale previste dal codice civile.

Traccia 3

Il candidato, con riferimento ai principi contabili nazionali, presenti le principali problematiche relative all'acquisizione, valutazione e rappresentazione in bilancio delle immobilizzazioni immateriali.

SECONDA PROVA SCRITTA

Traccia 1

Il candidato illustri la disciplina civilistica dei conferimenti societari e si soffermi, segnatamente, sui conferimenti aventi a oggetto aziende e altri beni in natura.

Illustri altresì la disciplina fiscale prevista per tali operazioni sia dal punto di vista delle imposte sui redditi sia dal punto di vista delle imposte indirette.

Traccia 2

Il candidato illustri la disciplina civilistica relativa ai modelli di amministrazione e controllo applicabili in Italia, anche con riferimento alle scelte adottate in funzione di assetti proprietari e settori di attività.

Traccia 3

Il candidato illustri la disciplina civilistica e fiscale dell'affitto del ramo d'azienda, anche con riferimento alle principali situazioni applicative.

LUISS - Esame di Stato per l'abilitazione alla professione di Dottore Commercialista
I sessione 2017
19 giugno 2017

TERZA PROVA SCRITTA

TRACCIA 1

L'impresa Alfa presenta la seguente situazione contabile (semplificata) relativamente agli esercizi X-1 e X.

	X-1	X
Crediti commerciali	1.850	1.795
Cassa	350	180
Rimanenze	2.200	4.100
Banca c/c attivo	450	50
Fabbricati civili	450	600
Brevetti	800	800
Impianti e macchinari	2.500	3.000
TOTALE ATTIVO	8.600	10.525
PASSIVO E NETTO		
Debiti vs fornitori	2.500	2.475
Banca c/c passivo	450	330
Debiti per imposte	250	175
Fondo TFR	350	380
Fondi ammortamento	1.300	1.400
Fondo svalutazione crediti	200	220
Capitale sociale	250	1.550
Riserve	2.320	2.320
Risultato netto	980	1.675
TOTALE PASSIVO E NETTO	8.600	10.525
Ricavi di vendita	14.875	16.785
Variazione rimanenze prodotti finiti*	450	1200
Variazione rimanenze materie prime*	350	-300
Acquisti di materie prime	11.300	12.780
Costi variabili di produzione	720	880
Costi fissi di produzione	450	350
Salari e stipendi	1.500	1.200
Accantonamento TFR	130	130
Ammortamenti	350	250
Acc.to fondo svalutazione crediti	50	20
Oneri finanziari	120	150
Imposte sul reddito	25	250
RISULTATO NETTO	980	1.675

* La variazione deve intendersi come (valore finale – valore iniziale).

Dopo aver riclassificato

- 1) lo stato patrimoniale secondo il criterio della liquidità e della scadenza
- 2) il conto economico a ricavi e margine di contribuzione

e ricostruito il cash flow operativo (anche in forma sintetica)

il candidato costruisca un conto economico e uno stato patrimoniale prospettico relativo all'esercizio X+1 sulla base di una ipotesi iniziale di contrazione dei ricavi del 10%.

Si presentino quindi i principali indicatori di bilancio per l'esercizio X+1 e si analizzino in relazione a quelli dell'anno X.

LUISS - Esame di Stato per l'abilitazione alla professione di Dottore Commercialista
I sessione 2017
19 giugno 2017

TERZA PROVA SCRITTA

TRACCIA 2

L'impresa Alfa, costituita in data 1/1/X in data 31/12/X procede alla chiusura dei conti movimentati nel corso dell'esercizio. La seguente tabella presenta la situazione contabile opportunamente semplificata secondo un ordine alfabetico.

(Valori in migliaia di Euro)

Acquisti di materie prime e di consumo	2.740	Fitti passivi	150
Automezzi	1.000	Fatturato	6.020
Banca c/c	500	Impianti	2.500
Brevetti	500	Interessi attivi	100
Cambiali attive	35	Interessi passivi	60
Capitale sociale	4.310	Macchinari	2.000
Cassa	100	Mutui Passivi	1.000
Crediti v/clienti	540	Prodotti finiti c/vendite	1.000
Contributi previdenziali	140	Resi su acquisti	10
Debiti v/fornitori	1.125	Salari e stipendi	300
Fabbricati	3.500	Trattamento di fine rapporto	500

Si rediga il bilancio di verifica, accertando la concordanza tra la somma dei valori in DARE e la somma dei valori in AVERE e si proceda alle rilevazioni in partita doppia relative alle seguenti operazioni di assestamento. (Valori in migliaia di Euro)

1. Le rimanenze finali di magazzino sono valutate come segue: materie prime 200, materie di consumo 150, semilavorati 50, prodotti finiti 250.
2. Nel mese di dicembre sono stati consegnati a clienti prodotti finiti per 150. Le relative fatture risultano ancora da emettere.
3. Nel corso dell'esercizio la Alfa ha ristrutturato in economia un fabbricato per un valore stimato pari a 1.000, di cui 200 attribuibili all'utilizzo di manodopera interna e 800 a materiali. Il fabbricato è entrato in funzione nel presente esercizio in data 1/12.
4. Viene stralciato per accertata totale inesigibilità un credito verso clienti pari a 25. Il mancato incasso viene coperto "utilizzando" il fondo svalutazione crediti.
5. Considerando il momento di difficoltà del settore l'amministrazione ritiene prudente operare una ulteriore svalutazione dei crediti verso clienti per un importo pari a 10.
6. Le quote di ammortamento dell'esercizio sono così determinate: fabbricati 5 %, impianti 20%, macchinari 20 %, automezzi 20%, brevetti 25%.
7. Il trattamento di fine rapporto maturato nell'esercizio è pari a 200.
8. Sul conto corrente bancario sono maturati interessi attivi per 100 (ritenuta alla fonte 27%). Lo stesso conto corrente è stato soggetto a spese di tenuta conto e commissioni di fine anno pari a 5.
9. Il mutuo passivo comporta interessi annuali al tasso del 10 %, da pagarsi in via anticipata l'1/7.
10. Da inizio aprile, l'azienda usufruisce di locali in affitto a fronte di un canone di locazione annuo di 100, il corrispettivo è versato in due rate posticipate l'1/10 e l'1/4.

Si determinino le imposte di competenza, si effettuino le opportune scritture contabili e si presenti quindi la chiusura dei conti, la determinazione del risultato di esercizio, il conto economico, lo stato patrimoniale e il rendiconto finanziario nonché le scritture di riapertura dei conti.

LUISS - Esame di Stato per l'abilitazione alla professione di Dottore Commercialista
I sessione 2017
19 giugno 2017

TERZA PROVA SCRITTA

TRACCIA 3

La Alfa srl è un'azienda che gestisce un residence, un ristorante e un bar. I dati economici forniti di seguito sono tutti annuali e riferiti all'anno X.

Ricavi	7.780.000
Consumi vari	2.738.000
Tovagliato e biancheria	380.000
Personale	1.400.000
Servizi esterni	810.000
Manutenzione	117.000
Ammortamenti	276.000
Costi commerciali	36.000
Costi amministrativi	40.000
Costi generali	306.000
Totale costi	6.103.000
Reddito Operativo	1.677.000
Oneri Finanziari	1.300
Reddito competenza	1.675.700
Costi straordinari	300
Reddito ante imposte	1.675.400
Imposte	502.620
Reddito netto	1.172.780

La voce 'consumi vari' comprende costi per alimenti e bevande, per i set di benvenuto dei clienti dell'albergo, per materiale di consumo, elencati in dettaglio nella tabella 1; la voce comprende anche materiale di pulizia per il residence (22.000 euro), il ristorante (16.000 euro), il bar (8.000 euro), per le parti comuni e gli uffici degli staff (7.000 euro).

La voce 'tovagliato e biancheria' comprende il costo del consumo del tovagliato e della biancheria da letto, che sono forniti da un fornitore esterno che si occupa di ritirare quello sporco e consegnarlo pulito su richiesta dell'azienda.

La voce 'personale' comprende: il costo di chef, maitre e camerieri che complessivamente ammonta a 280.000 euro; il personale addetto al residence per 240.000 euro; il personale che si occupa della pulizia del residence (90% del loro tempo), del ristorante (4% del loro tempo) e del bar (6% del loro tempo) per un ammontare totale di 700.000 euro; il personale che si occupa della pulizia delle parti comuni e il personale impiegatizio ammonta a 180.000 euro.

I 'servizi esterni' comprendono: il costo della lavanderia per il lavaggio degli asciugamani da bagno (tab. 2); i servizi esterni di pulizia ed altre prestazioni per il residence (380.000 euro), per il ristorante (euro 150.000), per il bar (euro 80.000).

I costi di manutenzione sono stati i seguenti: 85.000 euro per il residence, 20.000 euro per il bar e la parte restante per il ristorante.

Per quanto riguarda gli ammortamenti, 81.000 sono relativi al residence, 34.000 al ristorante e 47.000 al bar.

Infine, nella voce 'costi generali' sono compresi 250.000 euro che riguardano i costi di riscaldamento, assicurazione, antincendio, aria condizionata, e altri costi dell'edificio.

Tabella 1

	Residence	Ristorante	Bar
Numero clienti	50.000	80.000	90.000
Prezzo di vendita medio unitario	70	40	12
Costo medio unitario per alimenti e bevande		15	6
Costo set di benvenuto	0,70		
Costo unitario materiale di consumo	3	5	4
Costo unitario tovagliato		1	
Costo unitario biancheria	6		
Costo unitario lavanderia, asciugamani, bagno	4		
Superficie occupata	67%	22%	11%

Sulla base delle informazioni contenute, il candidato predisponga il conto economico a ricavi e margine di contribuzione articolato per aree di risultato individuando i costi fissi specifici, i costi fissi comuni attribuibili (specificando il criterio di attribuzione) e i costi fissi comuni non attribuibili.

Sulla base dei risultati ottenuti si produca una semplice relazione contenente una valutazione comparativa della redditività nelle differenti aree di risultato.

Tracce prove integrative per Revisore Legale

Traccia 1

Il candidato descriva le tecniche di revisione contabile applicabili ai crediti.

Traccia 2

Il candidato descriva le attività previste in presenza di dubbi o incertezze sulla continuità aziendale.

Traccia 3

Il candidato illustri le verifiche da condurre in relazione alla verifica della regolare tenuta della contabilità.