

**Esami di Stato di abilitazione all'esercizio della professione di
Dottore Commercialista**

I° sessione 2017 - Prima prova scritta 15/06/2017

Traccia 1 TEMA ESTRATTO

Il candidato illustri le novità apportate dal D. Lgs. 139/2015 agli schemi del bilancio d'esercizio ed ai suoi documenti collegati, nonché i relativi effetti sui documenti da predisporre ai fini di legge. Illustri altresì le principali novità a seguito della pubblicazione dei nuovi principi OIC, con particolare riferimento agli OIC 10 Rendiconto Finanziario, OIC 15 e 19 Crediti e Debiti, OIC 24 Immobilizzazioni Immateriali ed OIC 32 Strumenti Finanziari Derivati e il loro impatto sulla contabilità e sul bilancio d'esercizio.

Traccia 2

Il sig. Rossi, imprenditore individuale, titolare di un'azienda che opera nel settore dei servizi (consulenza alle imprese in ambito di certificazione dei processi produttivi, ambientale etc.), nel gennaio 2017 intende conferire la propria azienda in una società a responsabilità limitata di nuova costituzione a cui parteciperà anche un socio terzo che deterrà una quota minoritaria.

Il candidato, dopo aver delineato i principali vantaggi e potenziali svantaggi dell'operazione di cui sopra, rimarcandone le caratteristiche salienti, proceda a:

- a) Redigere la relazione di stima, di cui all'art. 2465 del codice civile, con opportuni dati a propria scelta, ma tenendo conto dei seguenti vicoli:
 - a. L'imprenditore sottoscrisse cinque anni prima un contratto di leasing immobiliare, avente per oggetto gli uffici nei quali è svolta l'attività di impresa (previsto un maxicanone iniziale ed un valore di riscatto finale pari almeno al 10% del costo di acquisto sostenuto dal concedente);
 - b. L'impresa sostenne un investimento piuttosto rilevante per realizzare l'impiantistica e la cablatura degli uffici condotti in leasing, finanziato parzialmente con il ricorso ad un mutuo bancario, garantito da una fideiussione personale;
 - c. L'imprenditore sottoscrisse alla fine dell'esercizio precedente un importante contratto di assistenza in materia ambientale avente durata quinquennale, che permetterà di incrementare il fatturato aziendale di oltre il 20% rispetto al 2016, consentendo di raggiungere già nel 2017 un fatturato previsionale prossimo a Euro 0.5 ml.;
 - d. L'impresa può contare oltre all'apporto del sig. Rossi, anche di n. 3 dipendenti aziendali, assunti da oltre 2 anni con contratto a tempo indeterminato.
- b) Delineare in modo sintetico gli ulteriori adempimenti propedeutici alla costituzione della nuova società a responsabilità limitata, e abbozzare l'atto costitutivo della medesima indicandone i punti fondamentali e tenendo conto che il capitale sociale sarà sottoscritto dal socio minoritario per una quota nominale pari al 20% dello stesso e liberato integralmente mediante un versamento in denaro di euro 5.000,00 (cinquemila).

Traccia 3

Il candidato, dopo aver delineato la finalità dell'iscrizione in bilancio della fiscalità differita, descriva le differenti tipologie in cui questa si può articolare, facendo particolare attenzione ai seguenti aspetti:

- alla collocazione loro riservata all'interno del bilancio d'esercizio;
- all'informativa che deve essere fornita in nota integrativa.

Si fornisca, in secondo luogo, un esempio per ciascuna tipologia precedentemente descritta, unitamente alle correlate scritture contabili (con dati a piacere).

Si precisi, infine, la condotta da assumere nella redazione del bilancio chiuso al 31.12.2016, in presenza di fiscalità differita iscritta in bilancio in esercizi precedenti, alla luce delle modifiche recentemente apportate dal legislatore tributario all'art. 77 del Testo Unico delle Imposte sui Redditi.