

**ARGOMENTI PROVE SCRITTE ESAMI DI STATO DI ABILITAZIONE  
ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI "DOTTORE COMMERCIALISTA" -  
SESSIONE DI GIUGNO 2009.**

**TEMI ESTRATTI**

**1^ PROVA SCRITTA**

TEMA n. 2

La distinzione tra società che fanno ricorso al capitale di rischio o meno determinano differenze nelle caratteristiche dei soggetti incaricati del controllo contabile.

Il candidato esamini e presenti le responsabilità ed il ruolo degli organi di controllo contabile (società di revisione, revisore unico e collegio sindacale) specificando modalità, tipologie della documentazione contabile e non oggetto del controllo contabile previsto per legge.

**2^ PROVA SCRITTA**

TEMA n. 3

Illustri il candidato l'istituto dell'esercizio provvisorio dell'impresa nella nuova disciplina fallimentare prevista dal primo comma dell'art. 104 L. F., indicandone le finalità, i presupposti e il potere del tribunale. Illustri poi l'esercizio provvisorio disciplinato dal comma 2, del medesimo articolo.

Esamini, infine, il ruolo degli organi della procedura ed i flussi informativi, la sorte dei contratti pendenti al momento dell'esercizio provvisorio e dei crediti prededucibili.

**3^ PROVA SCRITTA A CONTENUTO PRATICO**

TEMA n. 3

(vedere allegato)

**ARGOMENTI PROVE SCRITTE ESAMI DI STATO DI ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI "DOTTORE COMMERCIALISTA" – SEZ. A - SESSIONE DI NOVEMBRE 2009.**

**TEMI ESTRATTI**

**1^ PROVA SCRITTA**

TEMA n. 1

Il candidato, dopo aver analizzato il ruolo e le funzioni del Collegio Sindacale di una SPA con titoli non quotati in mercati regolamentati, si soffermi sul contenuto delle funzioni di vigilanza relative all'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla società.

Il candidato, inoltre, predisponga la bozza di un verbale di una verifica periodica nel corso della quale è stata presa in esame la struttura organizzativa della società e le caratteristiche del sistema di controllo interno con la rilevazione di aree di debolezza.

**2^ PROVA SCRITTA**

TEMA n. 2

Illustri il candidato le cause di scioglimento della società di capitali, quali siano gli effetti immediati, gli adempimenti degli amministratori, gli obblighi ed i poteri dei liquidatori le attività consentite nella fase di liquidazione fino alla cessazione della società.

**3^ PROVA SCRITTA A CONTENUTO PRATICO**

TEMA n. 3

Caso System Meta

Durante i primi nove mesi del 200x il centro di lavoro comune alla maggior parte dei prodotti System Meta, il reparto Serigrafia SMD, funzionava al ritmo di un turno di lavoro il giorno (7,5 ore al giorno) al quale si aggiungevano ore di straordinario per completare i picchi di domanda. Ci si aspettava di continuare con questo ritmo di produzione fino alla fine dell'anno. Tuttavia, in questo modo, non si sarebbero forse soddisfatte le crescenti richieste di mercato. Tutti i prodotti System Meta godevano di una buona reputazione per la loro qualità e competitività, ma per un particolare prodotto, *i gruppi di continuità*, le attese di crescita apparivano molto incoraggianti tanto che, nel novembre del 200x, la direzione della System Meta stava valutando la possibilità di introdurre un secondo turno di lavorazione per metter fine all'imbarazzante situazione di non poter evadere gli ordini dei clienti. Con l'introduzione di un secondo turno di lavoro, l'azienda avrebbe forse potuto raggiungere un ROS (reddito operativo/ricavi di vendita) del 6%, in linea con la redditività tipica del settore.

L'offerta della System Meta constava di 3 prodotti, tutti progettati dal presidente della società, il Sig. Meta: un *regolatore di velocità* (TAL 2512), un *antifurto auto* (M970) e un *gruppo di continuità* (UPS WHAD 1000). Ciascun prodotto identificava altresì un'area di affari (segmento), rispettivamente: Automotive, Car After Market e Energia. Ogni area d'affari, oltre ai prodotti specifici, disponeva di una struttura di vendita, commerciale e di marketing specializzata.

Poiché la società era di piccole dimensioni, il Sig. Meta assolveva i compiti di direttore generale delle vendite e di direttore di produzione, oltre alla funzione di presidente.

Con l'aiuto del Sig. Rossi, direttore amministrativo dell'azienda, i responsabili commerciali dei tre segmenti presentarono al Mr. Meta le proiezioni di vendita e i dati correlati (Fig.1).

Le stime, effettuate dal Sig. Meta, relative alla capacità produttiva massima nel reparto Serigrafia SMD erano rispettivamente:

- 1 turno, ovvero 1.320 ore macchina,
- 2 turni, ovvero 2.640 ore macchina.

Queste stime erano già al netto di eventuali tempi morti dovuti a guasti delle macchine e ad altre interruzioni (20% sulle ore teoriche di 7,5 ore il giorno per turno, 20 giorni lavorativi il mese, 11 mesi lavorativi l'anno). Il personale per il 2° turno poteva essere selezionato senza difficoltà; inoltre, i nuovi assunti non avrebbero avuto bisogno di particolare addestramento.

	<u>TAL 2512</u> <u>Automotive</u>	M970 After Market	<u>UPS WHAD</u> <u>1000 Energia</u>
<b>Vendite 200x+1 (in unità)</b>	70.000	4.800	1.000
Aumento rispetto al 200x	+ 20.000	+ 800	+ 500
<b>Prezzo unitario (entrambi gli anni)</b>	€93	€50,00	€60,00
<b>Costi commerciali variabili in % sul prezzo di vendita:</b>			
- Provvigioni	Non si applicano	2%	Non si applicano
- Trasporti	Non si applicano	1%	Non si applicano
- Premi clienti	Non si applicano	Non si applicano	0,5%
- Premi fornitori	Non si applicano	Non si applicano	1%
Costo standard variabile fabbricazione unitario 200x+1:	€2,97	€1,33	€104,09
- Materiali Diretti (MD)	€0,25	€2,94	€14,92
- Lavorazioni esterne (LE)	€0,43	€1,15	€10,41
- Mano d'opera (MOD)	€1,51	€1,94	€7,20
- Costi indiretti variabili (CIND)	0,024	0,174	0,525
- Tempo macchina richiesto nel reparto serigrafia SMD in ore			
<b>Costi comunicazione 200x+1</b>			
- ipotesi crescita volumi vendita rispetto 200x	Non si applicano	€0.000	€15.000
- ipotesi costanza volumi vendita rispetto 200x	Non si applicano	€25.000	€2.000
<b>Altri costi fissi specifici di marketing e vendita 200x+1</b>			
- Premi in natura	-	€250	-
- Omaggi commerciali	-	€100	-
- Perdite su crediti	-	€2.500	-
- Costi commerciali diversi	-	€300	€300
- Spese di rappresentanza	-	€5.000	-
- Viaggi e trasferte	€2.500	€2.500	€2.500
- Costo degli omaggi	-	-	-
- Costo dei prodotti in garanzia	€500	€1.200	-
- Costo omaggi pubblicitari	-	€250	€250
- Costo prodotti garanzia	-	-	-
- Gestione cataloghi	-	€3.000	€1.500
- Gestione merchandising	-	€2.000	-
- Studi e ricerche	-	-	-
- Omologazione prodotti	-	€700	€1.400
- Consulenze tecniche	€6.000	-	-
- Rimborsi	€600	€600	€600
<b>Variazione del capitale circolante operativo a causa dell'aumento di vendite rispetto al 200x (qualora applicabile):</b>			
- Crediti v/clienti	+€15.000	+€25.000	+€35.000
- Magazzino materie prime	+ €6.000	+ €9.000	+€12.000
- Magazzino prodotti finiti e semilavorati	Trascurabile	Trascurabile	Trascurabile
- Debiti v/fornitori	+€1.000	+€22.000	+€19.000

Fig. 1.

Proiezioni di vendita e dati correlati anno di budget 200x+1– System Meta

L'aumento previsto nelle vendite non avrebbe comportato aumenti nei magazzini prodotti finiti e semilavorati. Il Sig. Meta, sosteneva, infatti, che il livello attuale dei magazzini di prodotti finiti e semilavorati sarebbe avrebbe

consentito di mantenere un livello di servizio ai clienti più che adeguato, anche ai più elevati volumi di vendita previsti per il 200x+1. Ciò significava, quindi, che per il 200x+1 i volumi di produzione sarebbero stati pari ai volumi di vendita. Eventualmente occorre prendere in considerazione un aumento del magazzino materie prime, a ragione di del ricorso ad approvvigionamenti “speculativi”, tipici del settore.

Inoltre, la crescita delle vendite non sarebbe stata sostenibile senza costi di comunicazione incrementali rispetto all’anno 200x. D’altra parte non si prevedeva alcun aumento nel numero dei venditori. In Fig. 2 si riportano altre informazioni rilevanti.

<i>Costi comuni di struttura:</i>	
Assistenza post-vendita	€5.000
Reparti di produzione (in ipotesi a un turno)	€1.500
Reparti di produzione (in ipotesi a due turni)	€2.500
R&D	€10.000
R&D su progetto	€4.000
Servizio commerciale	€2.000
Approvvigionamento, logistica, qualità	€3.400
G&A	€5.000
<i>Ammortamenti</i>	
Assistenza post-vendita	=
Reparti di produzione (sia in ipotesi a un turno sia a due turni )	€1.000
R&D	€1.500
R&D su progetto	€7.500
Servizio commerciale	€750
Approvvigionamento, logistica, qualità	€200
G&A	€300
Interessi sul debito a lungo termine di competenza 200x+1	€15.410
Rimborso rata mutuo	€70.000
Dividendi su azioni ordinarie (esercizio 200x+1)	€20.000
Spese per re-investimenti (sostituzione attrezzature)	€2.000
Spese per espansione (questi impianti addizionali dovrebbero essere completati nel 200x+1)	€23.000
Le imposte sul reddito del 200x+1 sono pari al 45% dell’utile imponibile e dovevano essere interamente versate nel Gennaio successivo all’anno di budget; nel 200x+1 occorrerà quindi versare le imposte rimaste da versare nel 200x (10.000 € Fig. 3.)	
Saldo minimo di cassa richiesto	€20.000

Fig. 2.

Altre informazioni, anno di budget 200x+1 – System Meta

Le spese di R&D si assumevano interamente spese e pagate nell’anno di budget. Gli ammortamenti il 200x+1 si fondavano sulle ipotesi di spesa di sostituzione ed espansione di impianti e attrezzature per il medesimo anno. L’utile tassabile e l’utile ante imposte si assumevano identici.

In Fig. 3., si stimavano, inoltre, i saldi di capitale circolante al 31 Dicembre 200x.

Cassa	€ 40.000	
Crediti v/ clienti	€ 137.703	
Magazzino	€ 54.094	
<i>Tot. Attività Correnti (A)</i>		€ 231.797
Imposte da versare	€ 10.000	
Debiti verso Fornitori	€ 101.679	
<i>Tot. Passività Correnti (B)</i>		€ 111.679
<i>Capitale Circolante Netto (A-B)</i>		€ 120.118

Fig. 3.

Capitale circolante netto (saldi al 31 Dicembre 200x) – System Meta

Tutte le attività e gli acquisti dovevano essere pagati per contanti, con l'eccezione dei debiti di fornitura che contribuivano al finanziamento degli aumenti del magazzino materie. Il Sig. Rossi era del parere che System Meta non sarebbe stata in grado di ottenere nuovi finanziamenti a lungo termine per il 200x+1 in quanto già sufficientemente esposta nel quinquennio in corso. Tuttavia, il credito bancario a breve non era ancora stato minimamente utilizzato; esso era disponibile fino al 50% della somma del valore nominale dei crediti a breve e del valore totale del magazzino a fine anno di budget.

Il credito bancario era disponibile per importi multipli di €10.000 (arrotondabili per eccesso). Si assumeva che la valuta per qualsiasi cifra presa a prestito durante l'anno sarebbe stata il 1 luglio dell'anno di budget. Il pagamento degli interessi, in ragione del 5% annuo, sui prestiti bancari a breve esistenti nel 200x+1 sarebbe avvenuto nel mese di gennaio 200x+2.

### **Domande**

1. Con riferimento all'anno di budget 200x+1, la capacità produttiva nel reparto Serigrafia SMD è sufficiente a coprire l'aumento previsto nelle vendite? Quale criterio usereste per allocare la capacità produttiva tra i 3 prodotti nel caso in cui la capacità totale sia insufficiente per soddisfare tutta la domanda?
2. Preparate un piano di produzione e vendite per il 200x+1 che sia tecnicamente fattibile, ovvero che soddisfi il vincolo di capacità produttiva nel reparto Serigrafia SMD. La capacità produttiva dovrebbe essere suddivisa tra i prodotti al fine di massimizzare i risultati operativi e garantire che per ciascun prodotto le vendite non siano inferiori al livello dell'anno 200x.
3. Preparate una bozza di conto economico preventivo per il 200x+1, a margini di contribuzione e articolato per prodotto al reddito operativo, che rifletta il piano volumi-costi di produzione e le altre stime e proposte di budget elencate nel testo. La redditività delle vendite (reddito operativo su ricavi di vendita) è in linea con quella tipica di settore? In caso negativo, quali sono le azioni alternative a disposizione della direzione?
4. Si rediga un budget di cassa per l'anno 200x+1 e si determini il fabbisogno o il surplus di cassa. In caso di fabbisogno finanziario, si indichino alla direzione alternative possibili di "finanziamento".
5. Si descrivano brevemente le finalità del budgeting. Si identifichino inoltre, le variabili di progettazione del processo di budget.

PROVA PRATICA

TEMA 3

Il candidato, dopo aver inquadrato finalità, fonti normative e teorie generali che sottendono la rendicontazione economico-finanziaria nei gruppi di imprese, proceda, utilizzando le informazioni di seguito riportate alla costruzione del bilancio consolidato del gruppo Gamma.

In data 01 gennaio 2008 la società Gamma ha acquistato per 6.000 Euro una partecipazione di controllo (70%) nella società Delta. Alla data di acquisto, la società Delta presentava, tra gli altri, i seguenti valori (in migliaia di Euro):

	Valore corrente	Valore di bilancio
Fabbricati (vita utile 20 anni)	5.500	4.000
Impianti (vita utile 10 anni)	2.500	1.500
Macchinari (vita utile 10 anni)	1.300	800
Capitale sociale	7.000	4.000

Ai fini della redazione del bilancio consolidato al 31.12.2008 gli amministratori assumono le seguenti impostazioni:

- 1) la differenza residua, se esistente, tra valore della partecipazione e frazione di patrimonio netto della partecipata, dopo aver effettuato le rivalutazioni delle immobilizzazioni immateriali, è imputato ad avviamento (vita utile 5 anni);
- 2) nel magazzino di Delta sono compresi beni che la controllata ha acquistato dalla capogruppo, i quali hanno generato utili infragruppo non realizzati per 150.000 Euro;
- 3) la società Delta ha distribuito dividendi per 100.000 Euro (al 31 dicembre 2008 il patrimonio netto di Delta è al netto dei dividendi distribuiti).

Avvalendosi dei fogli di lavoro allegati e redigendo le opportune scritture di consolidamento il candidato predisponga lo stato patrimoniale consolidato al 31 dicembre 2008 e il conto economico consolidato 2008 applicando la disciplina nazionale.

FOGLIO di LAVORO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO AL 31 DICEMBRE 2008  
(Valori in migliaia di Euro)

	Gamma	Delta	Valori aggregati	Rettifiche		Cons.
				Dare	Avere	
<b>Attività</b>						
Fabbricati	3.500	4.000				
Impianti	1.000	1.500				
Macchinari	1.000	800				
Brevetti e marchi	4.000	2.000				
Partecipazioni in Delta	6.000					
Rimanenze di Prodotti finiti	4.500	3.600				
Crediti verso controllate	900					
Banche	1.260	1.000				
<b>Totale attivo</b>	<b>22.160</b>	<b>12.900</b>				
<b>Passività e Patrimonio netto</b>						
Capitale sociale	9.000	3.900				
Utile di esercizio	620	200				
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>9.620</b>	<b>4.100</b>				
Debiti verso fornitori	6.500	3.500				
Debiti verso controllante		900				

Passività diverse	6.040	4.400				
<b>Totale passivo e patrimonio netto</b>	<b>22.160</b>	<b>12.900</b>				

FOGLIO di LAVORO CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO AL 31 DICEMBRE 2008  
(Valori in migliaia di Euro)

	Gamma	Delta	Valori aggregati	Rettifiche		Cons.
				Dare	Avere	
<b>Valore Produzione</b>						
Vendite a terzi	10.000	7.850				
Vendite a imprese del gruppo	2.800					
Variazione rimanenze	1.000	950				
<b>Totale</b>	<b>13.800</b>	<b>8.800</b>				
<b>Costi Di Produzione</b>						
Acquisti da terzi	9.500	4.000				
Acquisti da imprese del gruppo		2.800				
Costo del lavoro	2.100	800				
Costi per servizi	100	50				
Ammortamento Immobilizzazioni .Materiali	450	250				
Ammortamento Immobilizzazioni Immateriali	200	100				
<b>Totale</b>	<b>12.350</b>	<b>8.000</b>				
<b>Differenza tra Valore e Costi della produzione</b>	<b>1.450</b>	<b>800</b>				
Dividendi	70					
<b>Reddito ante imposte</b>	<b>1.520</b>	<b>800</b>				
Imposte	900	600				
<b>Reddito Netto d' Esercizio</b>	<b>620</b>	<b>200</b>				