

**ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI  
DOTTORE COMMERCIALISTA  
- Sezione A -  
- 1° sessione 2013 -**

**1° PROVA**

Il candidato illustri, anche con esempi opportuni, i principali aspetti della fusione di due società economicamente indipendenti. In particolare, descriva:

1. le motivazioni economiche della fusione;
2. i metodi per valutare i complessi economici che si fondono;
3. il rapporto di concambio che si viene a determinare sulla base dei metodi di cui al punto 2;
4. le differenze da concambio ("avanzi" o "disavanzi") che possono emergere;
5. la natura economica di tali differenze.

Nello svolgimento dell'elaborato, il candidato richiami, di volta in volta, il punto oggetto di trattazione.

**PROVA PRATICA**

Costruire il rendiconto finanziario a flussi di capitale circolante netto per l'anno "n" sulla base dei dati contenuti nei seguenti documenti di bilancio:

**STATO PATRIMONIALE**

<i>ATTIVITÀ</i>	<i>n - 1</i>	<i>n</i>
Impianti	3.000	2.850
Attrezzature	1.500	1.020
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>4.500</b>	<b>3.870</b>
Magazzino	420	1.050
Crediti v/clienti	1.230	1.950
Banca c/c	1.380	1.350
<b>Totale Attivo Circolante</b>	<b>3.030</b>	<b>4.350</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>7.530</b>	<b>8.220</b>

<i>PASSIVITÀ</i>	<i>n - 1</i>	<i>n</i>
Capitale Sociale	1.500	2.400
Riserve	780	780
Utile di esercizio	165	300
<b>Patrimonio Netto</b>	<b>2.445</b>	<b>3.480</b>
<b>Fondo TFR</b>	<b>900</b>	<b>1.020</b>
Finanziamenti a m/l termine	1.200	1.500
Debiti diversi	180	360
Debiti v/fornitori	1.095	810
Banca c/c passivo	1.710	1.050
<b>Totale Passivo</b>	<b>4.185</b>	<b>3.720</b>
<b>TOTALE PASSIVO E NETTO</b>	<b>7.530</b>	<b>8.220</b>

**CONTO ECONOMICO**

	<u>n - 1</u>	<u>n</u>
<b>A) Valore della Produzione</b>		
Prodotti c/vendite	8.850	9.000
Rimanenze finali di magazzino	420	1.050
Altri ricavi e proventi	1.930	1.890
<b>Totale A)</b>	<b>11.200</b>	<b>11.940</b>
<b>B) Costi della Produzione</b>		
Materie prime c/acquisti	7.500	7.800
Esistenze iniziali di magazzino	500	420
Spese varie	1.050	1.140
Spese del personale	1.190	1.260
Accantonamento TFR	110	120
Ammortamento impianti	410	450
Ammortamento attrezzature	320	300
<b>Totale B)</b>	<b>11.080</b>	<b>11.490</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>120</b>	<b>450</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
Interessi passivi	40	60
<b>D) Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>		-
<b>E) Proventi e oneri straordinari</b>		
Plusvalenza	90	60
Minusvalenza		
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>170</b>	<b>450</b>
Imposte dell'esercizio	5	150
<b>Utile di esercizio</b>	<b>165</b>	<b>300</b>

Dalle note di bilancio risulta che nell'anno "n":

1. sono stati acquistati nuovi impianti per € 300,00;
2. è stata venduta attrezzatura, il cui valore netto contabile ammontava ad € 180,00, al prezzo di cessione di € 240,00;
3. vi è stato un aumento del capitale sociale, a titolo oneroso, per € 900,00;
4. è stato interamente distribuito l'utile dell'esercizio dell'anno n-1;
5. non vi è stato nessun esborso di TFR;
6. sono state rimborsate rate di mutuo per € 150,00 e si è acceso un nuovo mutuo per € 450,00.

**2° PROVA**

Il candidato illustri i principi costituzionali in materia di contribuzione e di fisco. Successivamente esamini gli istituti di diritto tributario che ripartiscono il carico in misura diversa da quella unitariamente

corrispondente al risultato di esercizio della/e impresa/e ( es. consolidato nazionale, consolidato mondiale, tassazione per trasparenza, regime della c.d. “iva di gruppo”).