

**ESAME DI STATO DOTTORE COMMERCIALISTA
II SESSIONE 2018**

I PROVA SCRITTA

Tema n.1

Il candidato, dopo aver definito il concetto di “rimanenze” ed averne illustrato il ruolo nel bilancio d’esercizio, affronti il tema della rappresentazione dei lavori in corso su ordinazione, anche grazie ad opportune esemplificazioni, secondo i principi contabili nazionali.

Tema n. 2

Il candidato, dopo aver discusso della rappresentazione delle imposte sul reddito nel bilancio d’esercizio secondo i principi contabili nazionali, approfondisca la tematica, anche grazie ad opportune esemplificazioni, delle imposte anticipate e differite. Si soffermi, infine, sul caso delle imposte anticipate su perdite fiscali.

Tema n. 3

Il candidato discuta del concetto di equilibrio aziendale, declinandolo nei suoi profili economico, finanziario e patrimoniale ed evidenziando le interrelazioni esistenti tra questi ultimi. Si prosegua, quindi, discutendo della redazione del bilancio in caso di problematiche di continuità, anche alla luce del nuovo principio contabile OIC 11.

II PROVA SCRITTA

Tema n.1

Il candidato tratti del recesso del socio di società a responsabilità limitata, soffermandosi sui profili civilistici, procedurali e tributari dell’operazione.

Tema n. 2

Il candidato, premessa una sintetica illustrazione dei presupposti per la determinazione dello stato di insolvenza di una impresa, tratti degli indizi rivelatori della crisi della stessa, trattando successivamente delle procedure concorsuali alternative al fallimento.

Tema n. 3

Il candidato, dopo aver illustrato i principali strumenti deflattivi del contenzioso, discuta dell’istituto della mediazione.

III PROVA SCRITTA

Tema n.1

La Buona Fortuna s.r.l. è una società che svolge attività di produzione di calzature sia per uomo che per bambino: il candidato immagini la cessione del secondo ramo di attività (dove sono impiegati 5 dipendenti dei 10 totali). In particolare, dopo aver approfondito i passaggi e le problematiche operative dell’operazione si producano: la situazione contabile della società precedente alla cessione; si individuino e valorizzino i valori del ramo d’azienda da trasferire; si provveda a redigere le scritture sia del cedente che del cessionario; si discuta, infine, del trattamento tributario dell’operazione con particolare riferimento al trattamento della plusvalenza emergente dall’operazione.

Tema n. 2

Al 31/10/2018 l'azienda ALFABETA presenta la seguente situazione dei conti (in migliaia di euro, 10 mesi di esercizio, senza assestamento dei conti):

Immobilizzazioni immateriali	17.225
Immobilizzazioni materiali	57.993
Rimanenze di materie	23.675
Rimanenze di prodotti	42.301
Crediti v/clienti	103.280
Disponibilità liquide	14
Patrimonio netto	82.625
Trattamento di fine rapporto	8.363
Debiti v/ banche	63.737
Debiti v/fornitori	71.909
Debiti tributari	5.570
Debiti v/istituti di previdenza e assistenza	1.840
Altri debiti	6.072
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	328.219
Costi per materie	165.268
Costi per servizi	93.488
Costi per godimento di beni di terzi	6.395
Costi per il personale dipendente	38.491
Oneri diversi di gestione	11.519
Interessi e altri oneri finanziari	8.686

Il candidato predisponga il budget (bilancio di previsione) per l'anno 2019, sia nella parte economico-reddituale (conto economico previsionale) chee finanziario-patrimoniale (stato patrimoniale previsionale), sulla base delle seguenti ipotesi (valori in migliaia di euro):

1. aumento del fatturato del 10% su base annua;
2. variazione incrementativa del magazzino prodotti dell'8% (contro un incremento a fine 2018 pari al 5%);
3. coefficiente di consumo materie pari al 49,5%;
4. costi dei servizi industriali pari al 16% del valore della produzione realizzata (come per il 2018);
5. costi per godimento beni di terzi pari ad 8.000;
6. costi per il personale dipendente da incrementare del 4% rispetto ai corrispondenti costi dell'anno 2018;
7. oneri diversi di gestione pari a 10.000;
8. nuovi investimenti in immobilizzazioni materiali per un costo complessivo di 2.500;
9. ammortamento delle immobilizzazioni immateriali pari a 6.000;
10. aliquota media di ammortamento delle immobilizzazioni materiali pari al 7% del costo storico (grado di ammortamento complessivo a fine 2017 pari al 52% ed a fine 2018 pari al 59%);

11. tempo medio di giacenza delle materie pari a 54 giorni, incremento del magazzino materie doppio rispetto a quello del 2018;
12. tempo medio di incasso da clienti pari a quello dell'anno 2018;
13. disponibilità liquide pari a 20;
14. trattamento di fine rapporto pari a 12.400;
15. debiti v/fornitori pari a 90.000;
16. debiti tributari, previdenziali e vari pari complessivamente a 14.000;
17. onerosità media dei finanziamenti v/banche pari al 7,2%;
18. perdita finale dell'esercizio 2018 riportata a nuovo pari a 1.957.

Per qualsiasi informazione non indicata ma ritenuta necessaria per la formulazione del budget, il candidato formuli ipotesi plausibili e coerenti con le informazioni di cui sopra, specificandole nell'elaborato e lasciando chiara traccia dei calcoli e delle elaborazioni svolte.

Tema n. 3

Alla società Alfa s.r.l., svolgente attività immobiliare, è stato notificato un avviso d'accertamento relativo al periodo d'imposta 2015 che contestava maggiori ricavi determinati attraverso studi di settore.

La società – pur non congrua e non coerente – non aveva infatti ritenuto, in sede di dichiarazione dei redditi, di adeguarsi ai risultati di Gerico. Il candidato rediga apposito ricorso avverso l'avviso di accertamento.