

## **DOTTORI COMMERCIALISTI**

### **I PROVA**

#### **Tema n.1**

Il candidato, dopo aver brevemente definito le immobilizzazioni immateriali, illustri le loro modalità di classificazione, valutazione e rappresentazione nel bilancio d'esercizio redatto secondo i principi contabili nazionali.

#### **Tema n. 2**

Il candidato, dopo aver definito l'operazione di locazione finanziaria ed illustrato le sue finalità, esponga le sue modalità di contabilizzazione e rappresentazione nel bilancio d'esercizio (sia per il leasing operativo che finanziario) tanto in ipotesi di applicazione dello IAS 17 quanto di utilizzo dei principi contabili nazionali.

#### **Tema n. 3**

Dopo aver brevemente discusso dei fattori che possono incidere sulla scelta della forma giuridica d'impresa, s'illustrino le modalità di costituzione (con particolare riferimento ai principali adempimenti necessari, anche considerando le diverse tipologie di conferimento) di una società a responsabilità limitata con, ad oggetto, un'attività a scelta del candidato. Si concluda l'elaborato indicando le caratteristiche del sistema contabile da implementare secondo le vigenti disposizioni civilistiche e fiscali.

### **II PROVA**

#### **Tema n.1**

Il candidato illustri l'ipotesi di scissione parziale di società a responsabilità limitata con trasferimento del patrimonio immobiliare ad altra società beneficiaria di nuova costituzione, delineandone gli aspetti di natura civilistica e fiscale. Indichi l'articolazione del procedimento della scissione predetta e la cronologia degli adempimenti necessari.

#### **Tema n. 2**

Il candidato, premessa una sintetica illustrazione degli aspetti salienti della contrattazione preliminare, tratti le problematiche connesse alla stipulazione di un preliminare di vendita d'immobile da costruire tra un cliente consumatore e un'impresa di costruzione, anche con riguardo agli istituti coinvolti dal d.lgs. 122/2005 e ai profili dell'imposizione indiretta.

#### **Tema n. 3**

Il candidato, dopo aver illustrato i presupposti per la dichiarazione di fallimento, discuta del ruolo del curatore con particolare riferimento ai primi adempimenti di natura procedurale e tributaria. Prosegua quindi affrontando i principali strumenti a sua disposizione per la ricostruzione del patrimonio della fallita con particolare riguardo alle azioni revocatorie.

### **III PROVA**

#### **Tema n.1**

Il candidato immagini la trasformazione di una società in nome collettivo, che svolge attività di gestione immobiliare, in società a responsabilità limitata. Dopo aver indicato i passaggi e le problematiche operative dell'operazione in parola, rediga – ricorrendo a dati a scelta – sia la situazione contabile pre-trasformazione che la bozza della perizia estimativa del patrimonio della trasformanda. Si concluda predisponendo le necessarie scritture contabili ed illustrando gli adempimenti e le problematiche fiscali dell'operazione.

### Tema n. 2

La società Alfa riceve un avviso di accertamento emesso dall'Agenzia delle Entrate dove vengono contestate spese per la sponsorizzazione per € 300.000 a favore di un'associazione sportiva dilettantistica.

Il candidato, dopo un breve cenno al concetto di inerenza delle spese di sponsorizzazione sportiva rispetto all'attività d'impresa, descriva, con indicazione delle relative tempistiche, i diversi passaggi che ritiene opportuno porre in essere con l'Agenzia delle Entrate; in particolare, si esponano gli strumenti deflattivi del contenzioso e, in caso di esito negativo degli stessi, si elabori un apposito ricorso.

### Tema n. 3

Il candidato, dopo aver brevemente discusso della tecnica di analisi di bilancio per indici, analizzi il bilancio d'esercizio al 31/12/2014 dell'azienda Brufa di seguito riportato (valori in €):

<b>STATO PATRIMONIALE</b>		
<b>ATTIVO</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>31/12/2013</b>
A) CREDITI V/SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I – IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	39.073.365	70.610.077
<i>costo storico</i>	210.235.496	210.235.496
<i>(fondi ammortamento)</i>	- 171.162.131	- 139.625.419
II – IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	184.573.580	229.785.328
<i>costo storico</i>	701.690.338	660.683.786
<i>(fondi ammortamento)</i>	- 517.116.758	- 430.898.458
III – IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	513.709.000	542.813.000
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	737.355.945	843.208.405
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I – RIMANENZE	418.000.000	290.000.000
II – CREDITI		
esigibili entro l'esercizio successivo	751.122.184	646.671.366
esigibili oltre l'esercizio successivo	49.055.000	49.055.000
IV – DISPONIBILITA' LIQUIDE	84.964.802	40.833.426
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	1.303.141.986	1.026.559.792
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI	66.321.574	9.056.284
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>2.106.819.505</b>	<b>1.878.824.481</b>
<b>PASSIVO</b>		

A) PATRIMONIO NETTO		
I – CAPITALE	50.000.000	50.000.000
IV – RISERVA LEGALE	10.000.000	10.000.000
VII – ALTRE RISERVE	218.992.722	60.964.319
VIII – UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	0	- 122.098.692
IX – UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	- 125.595.858	280.127.095
TOTALE PATRIMONIO NETTO	153.396.864	278.992.722
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	219.518.000	273.595.000
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAV. SUBORD.	183.240.395	144.899.010
D) DEBITI		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.507.690.267	1.144.106.246
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	42.973.979	37.231.503
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>2.106.819.505</b>	<b>1.878.824.481</b>

<b>CONTO ECONOMICO</b>		
	<b>31/12/2014</b>	<b>31/12/2013</b>
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.643.161.989	2.543.892.183
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti	88.000.000	- 35.000.000
5) Altri ricavi e proventi	11.108.527	31.651.891
TOTALE VALORE DELLE PRODUZIONE	2.742.270.516	2.540.544.074
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di	563.520.925	439.312.022
7) Costi per servizi	820.250.945	572.716.108
8) Costi per godimento di beni di terzi	489.148.208	458.774.559
9) Costi per il personale		
a) salari e stipendi	519.654.057	518.801.980
b) oneri sociali	162.623.185	159.078.496
c) trattamento di fine rapporto	39.892.384	39.100.088
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento immobilizzazioni immateriali	31.536.712	36.939.972
b) ammortamento immobilizzazioni materiali	88.274.133	96.050.804
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e	2.819.192	2.878.727
11) Variaz. rimanenze di materie prime, suss., di cons. e	- 40.000.000	20.000.000
14) Oneri diversi di gestione	62.149.165	71.670.010
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	2.739.868.906	2.415.322.766
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	2.401.610	125.221.308
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
16) Altri proventi finanziari	262.577	811.471
17) Interessi e altri oneri finanziari	79.904.649	81.168.601
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 79.642.072	- 80.357.130
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
19) Svalutazioni		

a) di partecipazioni	48.002.000	36.000.000
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATT. FINANZIARIE	- 48.002.000	- 36.000.000
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
20) Proventi		
- plusvalenze da alienazioni	0	590.000.000
- altri	26.474.086	34.391.633
21) Oneri		
- minusvalenze da alienazioni	0	4.786.195
- altri	12.080.482	23.446.521
TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE	14.393.604	596.158.917
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	- 110.848.858	605.023.095
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	14.747.000	324.896.000
<b>23) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>- 125.595.858</b>	<b>280.127.095</b>

## ESPERTI CONTABILI

### I PROVA

#### Tema n.1

Il candidato, dopo aver illustrato i principi di redazione del bilancio d'esercizio redatto secondo le disposizioni civilistiche, discuta delle modalità di rappresentazione in bilancio dell'investimento in titoli.

#### Tema n. 2

Il candidato, dopo aver illustrato le caratteristiche e le modalità di tenuta della contabilità generale, discuta – spiegandone funzioni e caratteristiche – delle scritture di assestamento, offrendo almeno cinque diverse esemplificazioni, di chiusura e di riapertura dei conti.

#### Tema n. 3

Il candidato, dopo aver definito il budget ed illustrato le sue funzioni e le sue componenti, discuta del processo e delle modalità di sua costruzione con riferimento a un'azienda commerciale.

### II PROVA

#### Tema n.1

Il candidato, dopo aver illustrato la disciplina del recesso del socio di società a responsabilità limitata, discuta delle modalità di determinazione del valore della quota da liquidare e la sua tassazione.

#### Tema n. 2

Il candidato discuta dell'accertamento tributario, con riferimento alle imposte sul reddito e all'Iva, approfondendo le sue tipologie.

#### Tema n. 3

Il candidato, dopo aver brevemente discusso del sistema d'azienda, si soffermi sull'equilibrio finanziario, declinandone caratteri e criticità. Approfondisca infine la tematica dell'autofinanziamento.

### **III PROVA**

#### **Tema n.1**

Il candidato costruisca, con dati a scelta, la situazione contabile non assestata al 31/12/2017 di una società di capitali, rientrante nei limiti dell'art. 2435-bis c.c., che svolge attività commerciale. Dopo aver rilevato le scritture d'assestamento, si proceda alla redazione sia del suo bilancio d'esercizio in forma abbreviata che del relativo verbale assembleare d'approvazione.

#### **Tema n. 2**

Il candidato costruisca, con dati a scelta, la situazione contabile assestata al 31/12/2017 di una società di capitali che svolge attività industriale. Dopo aver rilevato le scritture di chiusura relative all'esercizio 2017 e di riapertura di quello del 2018 provveda, ricorrendo a dati a scelta, alle seguenti rilevazioni contabili:

- liquidazione e pagamento degli stipendi del mese di febbraio;
- presentazione di ricevute bancarie, parte subito accreditate al salvo buon fine e parte al dopo incasso;
- pagamento della rata, costituita da quota capitale e quota interessi, del mutuo passivo;
- ricevimento di fatture da ricevere dell'esercizio precedente;
- rilevamento di una perdita su crediti in conseguenza del fallimento di un cliente;
- distribuzione di utili a favore dei soci;
- ricevimento e pagamento della fattura di professionista;
- versate le ritenute di cui al punto precedente mediante compensazione con credito iva;
- acquisto di un autocarro con pagamento parte in denaro e parte con permuta del precedente;
- cessione di un impianto, con rilevazione di una plusvalenza, con incasso immediato;
- versato il primo acconto IRES e IRAP del 2018;
- vendita di merce soggetta ad iva 22%;
- vendita di merce su dichiarazione d'intento;
- vendita di merci ad ente pubblico, soggetta a split payment, con iva 22%;
- accensione di un finanziamento soci (persone fisiche) fruttifero;
- acquisto intracomunitario di merci;
- pagamento degli interessi passivi relativi al primo semestre del finanziamento soci;
- si liquida e quindi paga il TFR spettante ad un dipendente dimissionario;
- ricevuta fattura relativa all'acquisto di un cellulare aziendale;
- si procede alla liquidazione dell'iva del mese di settembre e al relativo versamento;
- l'azienda subisce un furto di contanti per € 1.000 e di merce per € 15.000;
- si riceve un risarcimento per il furto subito pari ad € 5.000;
- rilevate le competenze bancarie del terzo trimestre, con interessi attivi, passivi e spese.

#### **Tema n. 3**

Il candidato, facendo ricorso a dati a scelta, offra le scritture in contabilità generale relative alle operazioni qui di seguito elencate:

- la costituzione di una srl, con conferimenti anche in natura;
- l'emissione di un prestito obbligazionario sopra alla pari;
- la vendita di merce soggetta ad iva con pagamento dilazionato a 2 anni senza interessi;
- acquisto di un bene in leasing (fattura maxicanone, canoni annuali, scritture d'assestamento e riscatto);

- l'aumento di capitale con sovrapprezzo delle azioni;
- la cessione di un ramo d'azienda (scritture del cedente e del cessionario).

Il candidato concluda esemplificando, facendo ricorso a dati a scelta, le modalità di determinazione del costo delle rimanenze finali di merci mediante il criterio LIFO (sia continuo che a scatti).