

## **ESAME DI STATO DI ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA**

**Anno 2019 – II SESSIONE**

### **Criteri di valutazione prima e seconda prova scritta:**

- Aderenza al tema
- Chiarezza espositiva
- Completezza dei contenuti
- Corerenza logica della trattazione delle problematiche
- Elaborazione dei contenuti in chiave interdisciplinate

### **Criteri di valutazione terza prova scritta applicativa:**

- Coerenza delle tematiche e delle operatività specifiche
- Correttezza delle metodologie applicate nella determinazione dei risultati

## **TRACCE PRIMA PROVA SCRITTA**

### **Traccia n.1**

Il candidato illustri le ragioni che inducono il soggetto economico di un'azienda ad effettuare (o far realizzare) la valutazione d'azienda o di ramo d'azienda. Si richiede, inoltre, di illustrare i vari metodi di valutazione d'azienda puntualizzando gli elementi positivi e i limiti di ciascun metodo.

### **Traccia n.2**

Il candidato illustri le caratteristiche economiche e finanziarie dei crediti e debiti commerciali di un'azienda di produzione di beni. Si proceda poi ad indicare la loro classificazione negli schemi del bilancio d'esercizio civilistico e, quindi, si discuta della loro valutazione secondo i principi contabili nazionali evidenziando, in particolare, le possibili diversità nel caso di adozione della forma ordinaria rispetto a quella abbreviata. Infine, si dia indicazione degli indici di durata dei crediti (tempo d'incasso) e dei debiti (tempo di pagamento) commentando la loro utilità ai fini di un'analisi economico-finanziaria.

### **Traccia n.3**

#### *Quesito 1*

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.

#### *Quesito 2*

La riforma della crisi di impresa è legge: dopo un lungo iter legislativo il 14 febbraio u.s. è stato pubblicato in GU il D.Lgs. 12.01.2019 n. 14 attuativo del "Codice della crisi dell'impresa e dell'insolvenza". Tra i più importanti elementi di novità della riforma vi è indubbiamente l'estensione dell'obbligo di nomina dell'organo di controllo per le SRL e le cooperative gestite in forma di Srl. Il candidato illustri, dopo aver indicato in quali casi una cooperativa può applicare, in quanto compatibili, le norme sulla società a responsabilità limitata, quando vi è obbligo di nomina di un revisore legale unico o, in alternativa, una società di revisione oppure un sindaco unico o, in alternativa, un collegio sindacale ai quali affidare la revisione legale dei conti. Indichi inoltre, i termini per la nomina e le modalità. Illustri, infine, revoca e responsabilità dei soggetti incaricati del controllo contabile.

## **TRACCE SECONDA PROVA SCRITTA**

### **Traccia n.1**

Il candidato illustri la disciplina applicabile alla fusione a seguito di acquisizione con indebitamento, illustrandone le conseguenze sul piano civilistico, fiscale, contabile e processuale.

### **Traccia n.2**

Il candidato illustri la disciplina dei patti parasociali in rapporto alla disciplina dell'atto costitutivo e dello statuto, evidenziando le differenze tra queste due discipline dal punto di vista della validità, efficacia, modificabilità, interpretazione, opponibilità, pubblicità delle clausole contenute nell'atto costitutivo e nei patti parasociali.

### **Traccia n.3**

Il candidato illustri la disciplina, oggi presente nella legge fallimentare, applicabile all'attestatore.

## TRACCE TERZA PROVA SCRITTA APPLICATIVA

### Traccia n.1

#### Quesito 1

Dalla liquidazione Iva del mese di marzo 2019 emerge un importo non versato. Il candidato indichi con dati a scelta:

- gli adempimenti da effettuare
- le possibili comunicazioni da parte dell'amministrazione finanziaria
- conseguenti adempimenti del contribuente

#### Quesito 2

Il candidato illustri le modalità di determinazione delle basi imponibili IRES e IRAP nelle società commerciali, evidenziando le implicazioni sul bilancio. Il candidato in relazione a ciò rediga le relative scritture contabili con particolare riferimento alle problematiche della fiscalità anticipata e differita.

### Traccia n.2

Il candidato dopo aver brevemente definito le procedure di ammortamento dei cespiti aziendali ne illustri le principali scritture contabili con i dati di seguito proposti. La società Alfa ha iscritti in bilancio al 31.12 dell'esercizio: cespite A del valore netto contabile di 1.200, vita utile residua 5 anni; cespite B: valore netto contabile 800, vita utile residua 5 anni; avviamento: valore netto contabile 1.000, vita utile residua 5 anni. I valori netti contabili dei cespiti A e B e dell'avviamento includono la quota di ammortamento maturata nell'esercizio 0.

In applicazione dell'approccio basato sulla capacità di ammortamento (approccio semplificato) il candidato completi la seguente tabella in due casi (completando quindi due tabelle distinte):

- 1 Caso: Le attività aziendali generano una capacità di ammortamento che permette di recuperare il valore delle immobilizzazioni iscritte in bilancio;
- 2 Caso: Le attività aziendali non generano una capacità di ammortamento che permette di recuperare il valore delle immobilizzazioni iscritte in bilancio, determinando la necessità di rilevare una perdita durevole di valore, illustrandone le relative registrazioni contabili.

#### TABELLA

	ANNO 1	ANNO 2	ANNO 3	ANNO 4	ANNO 5	TOTALE
RICAVI						
COSTI VARIABILI						
COSTI FISSI						
ONERI FINANZIARI						

CAPACITÀ D'AMMORTAMENTO						
AMMORTAMENTI CESPITE A	- 240,00	- 240,00	- 240,00	- 240,00	- 240,00	- 1.200,00
AMMORTAMENTI CESPITE B	- 160,00	- 160,00	- 160,00	- 160,00	- 160,00	- 800,00
AMMORTAMENTO AVVIAMENTO	- 200,00	- 200,00	- 200,00	- 200,00	- 200,00	- 1.000,00
<b>TOTALE AMMORTAMENTI</b>	<b>- 600,00</b>	<b>- 600,00</b>	<b>- 600,00</b>	<b>- 600,00</b>	<b>- 600,00</b>	<b>- 3.000,00</b>
RISULTATO NETTO						

### Traccia n.3

Il candidato provveda a completare le macro-voci dello stato patrimoniale e del conto economico riclassificati, in base alle seguenti informazioni:

- i debiti totali sono quattro volte superiori al patrimonio netto;
- il capitale circolante netto è di 80.000 Euro;
- il prodotto di esercizio supera il consumo materie di 4.800.000 Euro;
- l'indice di indebitamento permanente è pari al 60%;
- il margine di tesoreria è di - 20.000 Euro;
- il Roi è del 7%;
- 1.700.000 Euro sono le spese che l'azienda ha sostenuto per il personale;
- le attività extracaratteristiche sono pari a 300.000 Euro;
- il TF ammonta al 4%.

STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO			
CAPITALE INVESTITO		CAPITALE DI FINANZIAMENTO	
<b>Attivo immobilizzato</b>	.....	<b>Mezzi propri</b>	<b>500.000</b>
<b>Attivo circolante</b>	.....	<b>Passività consolidate</b>	.....
<i>Magazzino</i>	.....	<b>Passività correnti</b>	.....
<i>Liquidità differite</i>	.....		
<i>Liquidità immediate</i>	.....		
<b>TOT. CAPITALE INVESTITO</b>	.....	<b>TOT. CAPITALE DI FINANZIAMENTO</b>	.....
<i>Attività extra-caratteristiche</i>	.....		
<b>C.I. CARATTERISTICO</b>	.....		

<b>CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO</b>	
Vendite nette	
<b>PRODOTTO DI ESERCIZIO</b>	
Consumo Materie	
<b>MARGINE INTERNO LORDO</b>	
Altre spese operative	
<b>VALORE AGGIUNTO</b>	
Spese per il personale	
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO</b>	
Ammortamenti	
<b>REDDITO OPERATIVO</b>	
Oneri Finanziari	
<b>SALDO AREA FINANZIARIA</b>	
<b>SALDO AREA STRAORDINARIA</b>	
<b>O EXTRACARAT.</b>	
<b>UTILE AL LORDO DI IMPOSTE</b>	
Oneri fiscali	<b>- 36.000</b>
<b>UTILE NETTO</b>	<b>48.000</b>