

ESAMI DI STATO
DOTTORE COMMERCIALISTA
II SESSIONE 2019
PRIMA PROVA SCRITTA

Traccia 1

L'articolo 2423 del codice civile individua i principi di base che devono essere rispettati nella redazione del bilancio, mentre l'articolo 2423-bis ne individua i principi specifici. Il candidato illustri ciascuno di tali principi - facendo riferimento, quando possibile ed a titolo semplificativo, a concreti fatti di gestione - soffermandosi, in particolare, sul principio della continuità aziendale nella valutazione delle voci di bilancio, alla luce di quanto sancito in merito dal nuovo codice della crisi e dell'insolvenza.

Nella voce 20 del conto economico vengono contabilmente rilevate le imposte sul reddito dell'esercizio.

Il candidato, dopo aver illustrato sinteticamente quali sono le imposte interessate, evidenzi gli aspetti operativi:

- del trattamento civilistico, alla luce dell'OIC 25;
- del trattamento fiscale, alla luce dell'articolo 99 del Tuir;

nonché gli aspetti contabili per la rappresentazione in bilancio.

Il candidato esponga almeno cinque concreti fatti di gestione relativi al tema trattato, in particolare al concetto di differenza temporanea e definitiva.

Il candidato illustri le possibili destinazioni dell'utile d'esercizio in riferimento:

- alla destinazione a specifiche riserve;
- alla destinazione agli amministratori, soci fondatori, promotori, nonché ai dipendenti;
- alla destinazione ai soci mettendo in evidenza i possibili vincoli;
- agli acconti sui dividendi mettendo in evidenza la possibilità e la loro rappresentazione in bilancio

SPA CONCESSIONARIA

31/12/2018

SITUAZIONE PATRIMONIALE dal 01/01/18 al 31/12/18

A T T I V I T A'		Eur P A S S I V I T A'		Eur	
102	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	77.760,54	202	T.F.R.	240.733,48
103	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	378.551,20	203	FORNITORI	3.086.464,59
104	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	98.870,00	204	DEBITI	1.179.613,61
105	RIMANENZE	3.604.476,29	205	RATEI E RISCONTI	26.715,72
106	CLIENTI	223.659,73	206	FONDI AMMORTAMENTO	282.112,12
107	CREDITI	976.487,75	301	CAPITALE	110.000,00
108	DISPONIBILITA' LIQUIDE	148.293,46	304	RISERVA LEGALE	31.794,04
110	RATEI E RISCONTI ATTIVI	28,60	307	ALTRE RISERVE	516.608,56
Totale A T T I V I T A'		5.508.227,57	Totale P A S S I V I T A'		5.474.042,12
			Utile d' esercizio		34.185,45
			Totale a pareggio		5.508.227,57
31/12/2018		CONTO ECONOMICO dal 01/01/18 al 31/12/18		Pag.	
C O S T I		Eur R I C A V I		Eur	
401	COSTI PER MERCIMATERIE PRIME ,SUSS.	18.335.507,19	501	RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZ	18.699.178,53
402	COSTI PER SERVIZI	284.929,42	505	ALTRI RICAVI E PROVENTI	26.663,97
403	COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI	103.733,63			
404	COSTI PER IL PERSONALE	716.250,89			
405	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	-968.748,73			
409	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	34.203,91			
410	ONERI FINANZIARI	41.892,99			
415	IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO	54.791,04			
416	COSTI SERVIZI INDEDUCIBILI B7	89.096,71			
Totale C O S T I		18.691.657,05	Totale R I C A V I		18.725.842,50
Utile d' esercizio		34.185,45			
Totale a pareggio		18.725.842,50			

31/12/2017

SITUAZIONE PATRIMONIALE dal 01/01/17 al 31/12/17

Pag. 1

A T T I V I T A'		Eur P A S S I V I T A'		Eur	
102	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	89.952,43	202	T.F.R.	238.392,04
103	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	345.784,32	203	FORNITORI	2.382.294,47
104	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	70.870,00	204	DEBITI	1.039.214,37
105	RIMANENZE	2.585.765,80	205	RATEI E RISCONTI	29.465,17
106	CLIENTI	324.636,86	206	FONDI AMMORTAMENTO	265.650,97
107	CREDITI	1.171.067,46	301	CAPITALE	110.000,00
108	DISPONIBILITA' LIQUIDE	25.342,27	304	RISERVA LEGALE	31.794,04
			307	ALTRE RISERVE	475.787,56
Totale A T T I V I T A'		4.613.419,14	Totale P A S S I V I T A'		4.572.598,62
			Utile d' esercizio		40.820,52
			Totale a pareggio		4.613.419,14
31/12/2017		CONTO ECONOMICO dal 01/01/17 al 31/12/17		Pag. 2	
C O S T I		Eur R I C A V I		Eur	
401	COSTI PER MERCI, MATERIE PRIME ,SUSS.	18.145.674,46	501	RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZ	18.969.098,93
402	CCSTI PER SERVIZI	244.100,36	505	ALTRI RICAVI E PROVENTI	3.010,44
403	CCSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI	97.200,00			
404	CCSTI PER IL PERSONALE	628.466,69			
405	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	-356.436,08			
409	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	20.939,88			
410	ONERI FINANZIARI	29.480,15			
415	IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO	57.260,96			
416	CCSTI PER SERVIZI B7	64.602,43			
Totale C O S T I		18.931.288,85	Totale R I C A V I		18.972.109,37
Utile d' esercizio		40.820,52			
Totale a pareggio		18.972.109,37			

Il candidato illustri i criteri di valutazione delle rimanenze dei lavori in corso su ordinazione secondo le disposizioni civilistiche, fiscali ed i principi contabili nazionali.

Successivamente, il candidato tenga conto che la società Beta Srl ha sottoscritto un contratto per la costruzione di una strada per un prezzo complessivo di euro 1.000.000 + IVA da completarsi in quattro anni. I costi imputabili alla commessa ammontano a euro 600.000 + IVA.

Sulla base delle informazioni fornite, e completandole con dati a scelta, il candidato:

- ⇒ determini il valore delle rimanenze dei lavori in corso sulla base dei criteri individuati in riferimento ai singoli esercizi;
- ⇒ relativamente ai valori della sola commessa rediga i bilanci dei quattro esercizi.

SECONDA PROVA SCRITTA

Taccia 1

Il candidato dopo aver analizzato la figura del curatore fallimentare, indichi i principali adempimenti riguardanti:

- Ricostruzione dell'attivo;
- Accertamento del passivo;
- Continuazione temporanea dell'attività;
- Liquidazione dell'attivo;
- Ripartizione dell'attivo realizzato.

Traccia 2

Il candidato dopo aver trattato della differenza per l'impresa dello stato di crisi e dello stato di insolvenza, si soffermerà sui doveri e le responsabilità dell'imprenditore, dell'organo di controllo interno e degli Istituti di credito dettati dall'entrata in vigore del D.Lgs n.14/2019 (nuovo codice della crisi e dell'insolvenza), in particolare esporrà le sue riflessioni per quanto:

- all'adeguato assetto organizzativo;
- alla segnalazione dello stato di crisi;

Traccia 3

Disciplina del recesso del socio. Il Candidato illustri dal punto di vista civilistico e fiscale il recesso da una società a responsabilità limitata.

TERZA PROVA SCRITTA

Tutto ciò premesso, per la terza prova scritta vengono approntate le seguenti tracce:

Traccia n. 1

Il candidato illustri le diverse tipologie di scissione e svolga un caso pratico di scissione parziale proporzionale utilizzando dati a scelta tenendo conto di quanto appresso precisato:

- la società scissa "Alfa Srl" trasferisce parte del suo patrimonio in una società beneficiaria "Beta Srl" di nuova costituzione;
- la società "Alfa Srl" è composta da quattro soci che detengono, ciascuno, il 25% del Capitale;
- la società scissa trasferisce tutti i beni immobili;
- la società beneficiaria è una società immobiliare.

Il candidato predisponga:

- il progetto di scissione;
- le scritture contabili relative all'operazione di scissione di entrambe le società;
- lo stato patrimoniale delle società partecipanti all'operazione, sia ante che post la scissione.

Traccia n. 2

Il candidato, dopo aver illustrato sinteticamente finalità e disciplina del conferimento d'opera nella srl, presenti le scritture relative alla costituzione della società mediante tale tipo di apporto e quelle relative alla successiva esecuzione delle opere oggetto di conferimento.

Il candidato si soffermi anche sulla possibilità di costituire una srl anche unipersonale con capitale sociale inferiore al limite di legge e l'eventuale possibilità che i conferimenti avvengano con prestazioni di beni e/o servizi.

Traccia n. 3

Il candidato esponga la stesura dei prospetti del Rendiconto Finanziario sia con il metodo indiretto che con il metodo diretto.

L'analisi dei flussi avverrà su due esercizi di cui le situazioni contabili saranno proposte dal candidato con dati a scelta.

I prospetti dovranno essere redatti limitando l'analisi alle voci delle immobilizzazioni, dell'attivo circolante e dei ratei e risconti, specificando le disponibilità liquide.

Relativamente alle passività il prospetto si limiterà all'indicazione di passività a breve e medio lungo termine tenendo conto di un patrimonio netto pari almeno al 20% del totale attivo.

Infine, il candidato proceda all'analisi dei flussi tenendo in considerazione i principali indici patrimoniali e finanziari e all'analisi della continuità aziendale.

PROVA PRATICA

Di seguito si riportano le domande predisposte e le relative coppie contrassegnate da una lettera (da A ad O):

Gruppo A

1. Il candidato illustri la disciplina della deducibilità fiscale degli interessi passivi da parte dei soggetti IRES, soffermandosi, in particolare:
 - a. sulla determinazione della soglia di deducibilità massima;
 - b. sull'utilizzo delle eccedenze di interessi attivi;
 - c. sull'utilizzo delle eccedenze di ROL;
 - d. sull'ordine di utilizzo;
 - e. sulle eccedenze di interessi passivi netti indeducibili.
2. Il candidato commenta sui riflessi IVA dell'operazione straordinaria.

Gruppo B

1. Il candidato illustri gli aspetti giuridici e contrattuali della cessione d'azienda.
2. Il candidato illustri gli scopi e le modalità della tenuta della contabilità analitica che, come noto, rileva fatti di gestione interna all'azienda.

Tratti, più in particolare, del ruolo fondamentale che assumono i costi nella contabilità analitica soffermandosi:

- sulle diverse categorie e tipologie di costi;
- sulle configurazioni di costo (primo costo, costo di produzione, costo complessivo e costo economico tecnico)
- sulla determinazione del break even point

Gruppo C

1. Il candidato esponga il controllo giudiziario ex articolo 2409 del Codice civile per gravi irregolarità sulla gestione.
2. In relazione alla svalutazione per perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali, di cui all'art. 2426 c.c. ed al principio contabile OIC 9, il candidato:
 - a. - illustri la relativa disciplina;
 - b. - definisca il significato di "valore recuperabile";
 - c. - esponga il momento e le modalità della relativa rilevazione contabile.

Gruppo D:

1. *Il candidato illustri il contratto di agenzia soffermandosi, in particolare:*
 - *sugli elementi essenziali del contratto;*
 - *sui soggetti del contratto;*
 - *sulle prescrizioni per l'esercizio di attività di agente;*
 - *sulla forma e sulla durata del contratto;*
 - *sugli obblighi del preponente;*
 - *sugli obblighi e sulle spettanze dell'agente.*

2. *Patrimonio netto definizione e composizione*

Gruppo E

1. *Il candidato esponga gli strumenti deflattivi del contenzioso percorribili prima del ricorso in Commissione tributaria.*
2. *Il candidato evidenzi quali sono gli elementi che distinguono il lavoratore autonomo dall'imprenditore, secondo la disciplina civilistica. Evidenzi quali sono le differenze in termini di investimenti, rischi e disposizioni fiscali che distinguono il lavoro autonomo dalla attività di impresa.*

Gruppo F

1. *Il candidato illustri il regime fiscale "forfettario" riservato alle persone fisiche, così come modificato dai commi 691 e 692 dell'art. 1 della Legge 160 del 27.12.2019. Più in particolare, il candidato tratti:*
 - *dell'ambito applicativo del regime (soggetti, requisiti);*
 - *dei requisiti contabili;*
 - *delle esclusioni;*
 - *della redditività e dell'imposta sostitutiva.*

Gruppo G

1. Il candidato esponga sulle funzioni del Collegio Sindacale con particolare attenzione all'ipotesi della rinuncia da parte del sindaco effettivo, la sua sostituzione con il sindaco supplente e le eventuali responsabilità di quest'ultimo (ai sensi dell'art. 2407 c.c.).

2. Il candidato illustri il significato della "capitalizzazione dei lavori interni in economia" e tratti dei vari elementi di costo che entrano a comporre tale valore, nonché delle regole contabili e fiscali che lo riguardano.

Gruppo H

1. Il candidato illustri la disciplina di ciascuno dei seguenti istituti deflattivi del contenzioso tributario:
 - l'autotutela (art. 2-quater, Dl 564/1994);
 - l'accertamento con adesione (art. 1 e segg., Dlgs 218/1997);
 - il reclamo e la mediazione (art. 17-bis, Dlgs 546/1992);
 - la conciliazione giudiziale (artt. 48, 48-bis e 48-ter, Dlgs 546/1992).

2. Il candidato esponga sulla Territorialità dell'iva: cessioni di beni e prestazioni di servizi

Gruppo I

1. Il candidato illustri gli aspetti giuridici sulle trasformazioni ammesse dall'ordinamento giuridico.

2. Il candidato dia una illustrazione sulle serie di conti nelle quali è strutturata la contabilità d'impresa, soffermandosi:

- sulle classi dei conti numerari (certi, assimilati e presunti);
- sulle classi dei conti economico-reddituali (accesi ai costi e ricavi dell'esercizio, accesi ai costi e ricavi pluriennali; accesi agli investimenti e indebitamenti finanziari e mobiliari, accesi ai costi e ricavi sospesi)
- sulle classi dei conti economico-di capitale

Gruppo J

1. Il candidato esponga il principio di revisione ISA Italia 720B e la relazione sulla gestione, ossia il giudizio del revisore in merito alla relazione sulla gestione.
2. Il candidato parli della valutazione d'azienda e in particolare della valutazione con il metodo dei flussi di cassa nelle sue diverse versioni.

Gruppo L

1. Sono sempre più attuali gli incentivi che lo Stato o gli altri enti pubblici erogano alle imprese. Il candidato esponga la sostanziale differenza tra contributo in c/esercizio e in c/capitale, la loro contabilizzazione e gli aspetti civilistici e fiscali.
2. Il candidato illustri Reddito lavoro dipendente e assimilati: principio di cassa allargato

Gruppo K

1. Istituto deflattivo. Accertamento con adesione. Ambito di applicazione ed imposte interessate. Perfezionamento all'adesione. Possibilità dell'Ufficio di effettuare accertamenti successivi per la stessa annualità.
2. Ammortamento dei beni d'impresa. Determinazione del costo sostenuto e delle quote di ammortamento secondo il codice civile e principi contabili. Compito dei coefficienti previsti dal D.M. 31/12/1988.

Gruppo N

1. Operazioni straordinarie. Art. 2501 del codice civile: Forme di fusione. Efficacia traslativa e aspetti operativi.
2. Base imponibile dell'IRAP per le società di capitali: principio di "derivazione" e di "correlazione".

Gruppo M

1. Il finanziamento soci alla società può essere eseguito attraverso due modalità: "versamenti in conto capitale" e "versamenti a titolo di mutuo". Aspetti civilistici, fiscali e contabili.