

ESAMI DI ABILITAZIONE - TRACCE TEMI
SECONDA SESSIONE 2019 PROVE DOTTORE COMMERCIALISTA

PRIMA PROVA DOTTORE COMMERCIALISTA

Tema n. 1

Il candidato illustri le logiche sottostanti la redazione del piano di ammortamento. Si soffermi sui profili contabili, civilistici e fiscali di tale procedura, non mancando di evidenziarne gli effetti sulla determinazione del reddito e sui flussi finanziari.

Tema n. 2 Estratto

Il candidato tratti degli aspetti civilistici, contabili e fiscali della cessione d'azienda e ipotizzi la cessione di un'azienda individuale ALFA in data 30/9/2019 alla società BETA S.r.l.; il prezzo di cessione viene convenuto in € 800.000,00 compreso il valore dell'avviamento di € 50.000,00.

Ciò premesso il candidato, con dati mancanti a scelta, presenti:

- 1) Il bilancio di verifica al 30/9/2019 dell'azienda individuale ALFA;
- 2) Le scritture di assestamento dei conti per la determinazione del valore netto contabile dell'azienda in cessione;
- 3) Il bilancio di verifica al 30/9/2019 post scritture di assestamento dell'azienda ALFA;
- 4) La redazione dello stato patrimoniale straordinario di cessione;
- 5) Il calcolo della plusvalenza di cessione specificando la modalità di tassazione;
- 6) Le scritture contabili della cedente prima e dopo l'operazione di cessione;
- 7) Le scritture contabili della cessionaria relative alla rilevazione dell'azienda ALFA.

Tema n. 3

Il candidato descriva le differenze tra le diverse forme di finanziamento alle quali possono ricorrere le aziende, soffermandosi sugli aspetti contabili, civilistici e fiscali di ciascuna. Discuta, inoltre, in merito alle valutazioni che possono supportare un'azienda nella scelta della struttura finanziaria più adeguata.

SECONDA PROVA D.C.

Tema n. 1

Illustri il candidato gli elementi essenziali della disciplina del concordato preventivo nella legge fallimentare con particolare riferimento alla continuità dell'impresa.

Tema n. 2 Estratto

Il candidato illustri le regole organizzative dell'Organo di Amministrazione in una S.p.a. e si soffermi sui conseguenti doveri e sulle relative responsabilità gestorie.

Tema n. 3

Il candidato illustri le caratteristiche principali delle società di persone con particolare attenzione alla responsabilità patrimoniale dei soci per le obbligazioni sociali e sulle differenze tra società in nome collettivo e società in accomandita semplice.

TERZA PROVA D.C.

Tema n. 1

Il candidato, dopo aver sinteticamente descritto gli strumenti deflattivi del contenzioso tributario, rediga un ricorso in commissione tributaria provinciale per accertamento da studi di settore relativo ad un'azienda commerciale individuale ubicata a Catania del valore complessivo inferiore ad € 50.000,00 comprensivo di interessi e sanzioni.

Tema n. 2

Il candidato predisponga la situazione contabile al 31/12/12 di una S.r.l. nella quale, fra l'altro, risultino: macchinari, attrezzature, fabbricati industriali, brevetti, spese di manutenzione ordinaria e riparazione, clienti, banca, cassa, capitale sociale, riserva legale, fornitori, effetti insoluti, rimanenze, stipendi e salari, contributi previdenziali, spese generali, merci c/vendite, fondo di trattamento di fine rapporto. Proceda a rilevare in partita doppia al 31/12 le seguenti operazioni di assestamento: Svalutazione crediti; Accantonamento T.F.R.; Rilevazione delle rimanenze finali; Ammortamenti; Premio assicurativo pagato in via anticipata per il periodo 01/10/2012 – 30/09/2013. Il candidato proceda, infine, alla chiusura dei conti, alla determinazione delle imposte di esercizio ai fini IRES e IRAP e alle relative scritture in partita doppia.

Tema n. 3 Estratto

La Società Beta srl presenta la situazione contabile di seguito riportata.

ATTIVO	2017	PASSIVO	2017
Cassa	1.000	Banca	80.000
Anticipi a fornitori	1.500	Mutui passivi	320.000
Clienti	135.000	Ratei passivi	1.700
Note di credito da Ricevere	2.500	Fatture da ricevere	30.000
Attrezzature varie	50.000	Fornitori	320.000
		Debiti verso	
Automezzi	20.000	dipendenti	25.000
Terreni	200.000	Debiti verso Inps	15.000
Fabbricati strumenti	600.000	Debiti tributari	40.000
Impianti	150.000	Fondo Tfr	120.000
		F.do amm.to	
Mobili e arredi	22.000	attrezzature	20.000
		F.do amm.to	
Software	6.000	automezzi	12.000
		F.do amm.to	
Partecipazioni	10.000	fabbricati	88.000
Risconti attivi	2.000	F.do amm.to impianti	65.000
		F.do amm.to mobili e	
Rimanenze finali di merci	200.000	arredi	26.000
		F.do amm.to software	2.000

		Capitale sociale	100.000
		Riserva legale	20.000
		Riserva straordinaria	30.000
		Utile portato a nuovo	10.000
		Utile d'esercizio	75.300
Totale Attivo	1.400.000	Totale Passivo	1.400.000
COSTI	2017	RICAVI	2017
Merci c/acquisti	370.000	Ricavi di vendita	900.000
Salari stipendi	280.000	Altri ricavi e proventi	5.800
Oneri sociali	110.000	Sopravvenienze attive	500
Accantonamento TFR	30.000	Rimanenze finali di merci	200.000
Prestazioni professionali	35.000	Premi da fornitori	5.000
Manutenzioni	4.000		
Pubblicità	9.000		
Oneri diversi di gestione	35.000		
Ammortamenti materiali	57.000		
Ammortamento immateriali	1.000		
Interessi passivi	36.000		
Commissioni e spese bancarie	9.000		
Sopravvenienza passiva	2.000		
IRAP	15.000		
IRES	25.000		
Rimanenze iniziali di merci	18.000		
Totale costi	1.036.000		
Utile d'esercizio	75.300		
Totale a pareggio	1.111.300	Totale ricavi	1.111.300

Il candidato rilevi le seguenti operazioni e predisponga stato patrimoniale e conto economico secondo i prospetti civilistici:

- costruzioni in economia di un nuovo fabbricato, iniziato nel corso del 2017 e non ultimato, per il quale sono stati sostenuti costi per € 100.000;
- accantonamenti per crediti di dubbia esigibilità nei confronti del cliente Rossi per € 5.000;
- stipula in data 01/11/2017 di una polizza assicurativa con canone annuo pari a € 12.000, il cui pagamento è avvenuto anticipatamente;
- contenzioso in essere con l'amministrazione finanziaria per il quale si ritiene opportuno costituire un apposito fondo rischi di € 3.000.

Successivamente, il candidato predisponga lo stato patrimoniale riclassificato secondo il criterio finanziario e il conto economico riclassificato a valore aggiunto e calcoli i principali indicatori economici, patrimoniali e finanziari, suggerendo le possibili azioni volte al loro miglioramento. Ai fini della riclassifica si consideri quanto segue:

- il 10% dei crediti verso clienti risulta esigibile oltre l'esercizio;
- la rata annua dei mutui passivi è pari a € 8.000;
- il 20% dei debiti verso fornitori saranno pagati oltre l'esercizio;
- il 10% degli oneri diversi di gestione si considerino relativi alla gestione extra-caratteristica.