

ESAME DI STATO DOTTORE COMMERCIALISTA SEZ.A – SEDE DI FORLI'

I^a sessione anno 2019

TEMI DELLE PROVE SCRITTE

Temi discipline giuridiche (II^a prova)

TEMA 1

Il candidato illustri le possibili modalità di finanziamento dell'impresa concessi dalla disciplina delle società a responsabilità limitata, con particolare riferimento alla sorte dei finanziamenti eseguiti dai soci.

TEMA 2

Il candidato inquadri la disciplina del trasferimento d'azienda, nelle varie tipologie previste dal codice civile, anche come mezzo di soluzione della crisi d'impresa, alla luce della legge fallimentare

TEMA 3 (estratto)

Il candidato illustri i doveri degli amministratori delle società commerciali con particolare riferimento agli aspetti legati all'organizzazione interna ed al controllo alla luce delle novità introdotte nel codice civile dal d.lgs. n. 14 del 12 gennaio 2019 (Codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza).

Temi prova pratica (III^a prova)

TEMA N. 1

Siano dati lo stato patrimoniale ed il conto economico della FRAMA spa sotto riportati (dati in migliaia di euro)

Stato patrimoniale

| | 2018 | 2017 | | 2018 | 2017 |
|----------------------------------|------------------|------------------|----------------------------------|------------------|------------------|
| Immobili Strumentali industriali | 800.000 | 800.000 | f.do amm.to immobili industriali | 108.000 | 84.000 |
| Terreni | 240.000 | 240.000 | f.do amm.to avviamento | 30.000 | 20.000 |
| Avviamento | 100.000 | 100.000 | f.do amm.to Software | 16.000 | 12.000 |
| Software capitalizzato | 20.000 | 18.000 | f.do amm.to impianti specifici | 266.250 | 187.500 |
| Impianti specifici | 500.000 | 450.000 | f.do amm.to macchine d'ufficio | 12.360 | 12.000 |
| Mobili e macchine d'ufficio | 15.000 | 12.000 | f.do amm.to Autovetture | 11.250 | 3.750 |
| Autovetture | 30.000 | 30.000 | f.do amm.to Automezzi | 36.000 | 28.000 |
| Automezzi | 40.000 | 40.000 | Tfr | 80.000 | 60.000 |
| Partecipazioni in collegate | 5.000 | 5.000 | Banca c/c passivo | 75.000 | 80.000 |
| Rimanenze di materie prime | 35.300 | 30.000 | Debiti vs/Fornitori | 150.000 | 180.000 |
| Rimanenze prodotti finiti | 18.560 | 15.000 | Debiti Tributarî | 58.000 | 65.000 |
| Crediti Vs/clienti | 75.000 | 70.000 | Mutui passivi | 600.000 | 680.000 |
| Effetti Attivi in portafoglio | 28.960 | 25.000 | Debiti vs/enti previdenziali | 8.000 | 4.500 |
| Cassa | 1.500 | 1.000 | Capitale sociale | 60.000 | 60.000 |
| Banda c/c | 2.500 | 5.000 | Riserva | 20.000 | 12.000 |
| Risconti attivi | 1.000 | 800.00 | | | |
| Totale Attivo | 1.912.820 | 1.841.800 | Totale passivo | 1.530.860 | 1.488.750 |
| | | | Utile di esercizio | 381.960 | 353.050 |

Conto Economico

| Costi | 2018 | | Ricavi | 2018 | |
|---|------------------|----------|--|------------------|----------|
| Rimanenze di materie prime iniziali | 30.000 | | Ricavi di vendita | 4.584.800 | |
| Rimanenze prodotti finiti iniziali | 15.000 | | Rimanenze di materie prime finali | 35.300 | |
| Costi per materie prime | 3.200.000 | | Rimanenze prodotti finiti finali | 18.560 | |
| spese di trasporto | 50.000 | | Sopravvenienze attive non tassabili ires | 5.000 | |
| Spese telefoniche | 7.600 | | Altri ricavi e proventi | 30.000 | |
| Spese di Rappresentanza | 9.600 | | | | |
| Compensi amministratori non pagati | 60.000 | | | | |
| Collaborazioni occasionali | 4.500 | | | | |
| Manutenzioni e riparazioni | 40.000 | | | | |
| Consulenze commerciali e amministrative | 80.000 | | | | |
| Salari e stipendi | 342.000 | | | | |
| oneri sociali | 83.000 | | | | |
| Quota Tfr | 20.000 | | | | |
| Imposte e tasse deducibili | 15.000 | | | | |
| Sopravvenienze passive indeducibili | 22.580 | | | | |
| Perdite su crediti | 9.620 | | | | |
| amm.to fabbricati industriali | 24.000 | | | | |
| amm.to avviamento | 10.000 | | | | |
| amm.to Software | 4.000 | | | | |
| amm.to impianti specifici | 78.750 | | | | |
| amm.to macchine d'ufficio | 360 | | | | |
| amm.to Autovetture | 7.500 | | | | |
| amm.to Automezzi | 8.000 | | | | |
| Interessi passivi bancari | 65.390 | | | | |
| Commissioni e oneri bancari | 20.000 | | | | |
| Imu | 84.800 | | | | |
| Totale Costi | 4.291.700 | 0 | Totale Ricavi | 4.673.660 | 0 |
| | | | Utile di esercizio | 381.960 | 0 |

Il Candidato calcoli le imposte irap e ires di competenza dell'esercizio alla luce delle vigenti disposizioni fiscali con le relative scritture contabili.

TEMA N. 2 (estratto)

a) Il Candidato approfonditi i concetti alla base del presupposto impositivo irap, rediga memoria di parte da depositare presso la locale Agenzia delle entrate a seguito di invito al contraddittorio ai fini dell'accertamento con adesione.

Oggetto dell'accertamento è la mancata presentazione della dichiarazione Irap e del relativo versamento.

Il contribuente è una persona fisica che svolge attività professionale con ausilio di collaboratori occasionali.

b) Il candidato calcoli la base imponibile IRAP in relazione a dati contabili a seguire nel caso in cui si applichi l'opzione ex art.5 bis comma 2 del D.lgs. 446/1997 e nel caso in cui tale opzione non venga esercitata

Conto Economico

| Costi | 2018 | | Ricavi | 2018 | |
|-------------------------------------|-------------|--|-----------------------------------|-------------|--|
| Rimanenze di materie prime iniziali | 30.000 | | Ricavi di vendita | 4.584.800 | |
| Rimanenze prodotti finiti iniziali | 15.000 | | Rimanenze di materie prime finali | 35.300 | |

| | | | | | |
|---|------------------|--|--|------------------|--|
| Costi per materie prime | 3.200.000 | | Rimanenze prodotti finiti finali | 18.560 | |
| spese di trasporto | 50.000 | | Sopravvenienze attive non tassabili ires | 5.000 | |
| Spese telefoniche | 7.600 | | Altri ricavi e proventi | 30.000 | |
| Spese di Rappresentanza | 9.600 | | | | |
| Compensi amministratori non pagati | 60.000 | | | | |
| Collaborazioni occasionali | 4.500 | | | | |
| Manutenzioni e riparazioni | 40.000 | | | | |
| Consulenze commerciali e amministrative | 80.000 | | | | |
| Salari e stipendi | 342.000 | | | | |
| oneri sociali | 83.000 | | | | |
| Quota Tfr | 20.000 | | | | |
| Imposte e tasse deducibili | 15.000 | | | | |
| Sopravvenienze passive indeducibili | 22.580 | | | | |
| Perdite su crediti | 9.620 | | | | |
| amm.to fabbricati industriali | 24.000 | | | | |
| amm.to avviamento | 10.000 | | | | |
| amm.to Software | 4.000 | | | | |
| amm.to impianti specifici | 78.750 | | | | |
| amm.to macchine d'ufficio | 360 | | | | |
| amm.to Autovetture | 7.500 | | | | |
| amm.to Automezzi | 8.000 | | | | |
| Interessi passivi bancari | 65.390 | | | | |
| Commissioni e oneri bancari | 20.000 | | | | |
| Imu | 84.800 | | | | |
| Totale Costi | 4.291.700 | | Totale Ricavi | 4.673.660 | |
| | | | Utile di esercizio | 381.960 | |

TEMA N. 3

A seguito di apposito provvedimento del Presidente del Tribunale ex art.2473, co.3, C.C., a un Dottore Commercialista viene conferito l'incarico di stendere una relazione giurata per la determinazione del valore di mercato di una quota di partecipazione al Capitale Sociale della FRAMA SRL, al momento del recesso del socio che la deteneva.

Il Candidato illustri quali metodi valutativi ritiene opportuno adottare, in considerazione del tipo di attività svolta dalla S.r.l..

Descriva quindi tutte le operazioni valutative necessarie per ogni categoria di componenti del bilancio fornito dalla S.r.l.

IDONEITA' REVISORE LEGALE - SEDE DI FORLI'

I^a sessione anno 2019

Temi discipline tecnico-professionali e della revisione (III^a prova scritta)

TEMA 1

- 1) Il Candidato proponga un verbale di riunione del Collegio Sindacale incaricato di svolgere anche la Revisione Legale di una srl, dovendo dare evidenza anche delle attività di vigilanza finalizzate a monitorare l'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile della Società.

- 2) Quali sono le conseguenze di una rivalutazione volontaria di un immobile, quindi non supportata da norme di legge?
- 3) La Società FRAMA SpA - che controlla il 40% della Società ARCOBALENO srl la quale presenta i bilanci degli ultimi tre esercizi sempre in sostanziale pareggio - redige il Bilancio 2017 in perdita, tanto quanto quelli del 2015 e 2016. Con riferimento, in particolare, al valore di iscrizione della partecipazione detenuta da FRAMA SPA IN ARCOBALENO srl- che risulta effettuato al costo - deve essere svolta qualche attività di accertamento proprio sulla partecipazione? Cosa deve richiedere un Revisore Legale alla Società FRAMA SpA che ponga in essere in tal caso? Il Candidato dia una brevissima descrizione di quanto richiesto.
- 4) La società XYZ SpA ha capitalizzato costi dell'esercizio con la motivazione che è stata posta in essere una riorganizzazione interna, utilizzando solo propri fattori produttivi; tale iniziativa comporterà futuri effetti sulle funzioni amministrazione, finanza, controllo approvvigionamenti e commerciale. Che tipo di attività deve porre in essere il Revisore al fine di rilasciare il proprio parere? Quali sono i presupposti affinché quanto posto in essere dalla XYZ SpA non comporti un giudizio negativo da parte del Revisore?

TEMA 2 (estratto)

Il candidato descriva i criteri di valutazione e classificazione dei crediti, così come stabiliti dal principio contabile nazionale OIC 15 soffermandosi in particolare sulla rilevazione dei crediti e dei ricavi secondo il principio di competenza economica.

Proceda poi con la descrizione del processo di revisione contabile riferito all'area "crediti" e "vendite" svolgendo una opportuna trattazione delle diverse fasi nelle quali esso si articola (pianificazione, valutazione del sistema di controllo interno, verifiche di sostanza, emissione del giudizio).

Per ciascuna delle su indicate fasi il candidato fornisca una adeguata trattazione anche attraverso esemplificazioni pratiche e riferimenti ai principi contabili e di revisione nazionali e internazionali, delle attività poste in essere dal revisore legale.

Il candidato proceda infine ad illustrare le diverse tipologie di giudizio sul bilancio, esplicitando in particolare i fattori che determinano l'emissione di un giudizio con rilievi o negativo.

TEMA 3

Il candidato illustri, proponendo anche alcuni opportuni esempi, il concetto di indipendenza del revisore evidenziando le norme e i principi etici applicabili nell'ordinamento nazionale.

Il candidato illustri i criteri di valutazione e classificazione dei debiti così come stabiliti dal principio contabile OIC 19 soffermandosi in particolare sull'applicazione del criterio del costo ammortizzato.

Con particolare riferimento all'area "Acquisti" e "debiti" il candidato descriva il processo di revisione contabile procedendo ad una opportuna trattazione delle diverse fasi nelle quali esso si articola (pianificazione valutazione del sistema di controllo interno verifiche di sostanza, emissione del giudizio).

Per ciascuna delle su indicate fasi il candidato fornisca una adeguata trattazione anche attraverso esemplificazioni pratiche e riferimenti ai principi contabili e di revisione nazionali ed internazionali delle attività poste in essere dal revisore legale.

Si proceda infine ad illustrare le diverse tipologie di giudizio sul bilancio esplicitando in particolare i fattori che determinano l'inclusione di un richiamo di informativa nell'ambito della relazione di revisione.