



ESAMI DI STATO PER DOTTORI COMMERCIALISTI

PRIMA PROVA

TEMA B

L'azienda Gamma S.p.A. che opera nel settore del commercio all'ingrosso di prodotti biologici, al termine, dell'esercizio 2014, presenta una situazione finanziaria a medio lungo, di fatto, soddisfacente ed un buon livello di capitalizzazione, accompagnati però da una contrazione della redditività verificatasi negli ultimi due periodi e da una situazione finanziaria a breve che lascia presagire segnali di "preoccupazione".

A conferma delle considerazioni di cui sopra, l'azienda presenta i seguenti parametri:

- a. rapporto di indebitamento (in forma diretta) che negli ultimi due anni si è assestato sui valori pari a 0,85;
- b. un indice di liquidità primaria pari 0,3 nell'ultimo esercizio mentre negli esercizi precedenti presentava valori "adeguati";
- c. un ROS che nell'ultimo anno è diminuito del 50% rispetto all'esercizio precedente.

Alla luce dei dati sopra esposti, il candidato presenti:

- a. i prospetti di stato patrimoniale e conto economico riclassificati nella forma che ritiene essere più opportuna con riferimento al caso in esame (esprimendo anche un breve commento sulla scelta effettuata);
- b. lo stato patrimoniale ex art. 2424 del C.C. ed il conto economico ex art. 2425 del C.C.;
- c. gli indici di bilancio che si ritengono più significativi al fine di analizzare la situazione in oggetto. In particolare si approfondisca l'andamento del ROS, le cause che possono aver provocato la sua flessione e le conseguenze sulla redditività, sia netta sia operativa;
- d. il flusso di CCN, di gestione corrente, avvalendosi del metodo indiretto;
- e. ponendosi nell'ottica del consulente aziendale, una breve relazione con i suggerimenti utili all'azienda per uscire dalla situazione di difficoltà in cui versa.



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA

AREA
FORMAZIONE E DOTTORATO

ESAMI DI STATO PER DOTTORI COMMERCIALISTI

PRIMA PROVA

TEMA C

Il candidato rediga lo Stato Patrimoniale sia ex art. 2424 del Codice Civile sia secondo lo schema destinativo-finanziario; ed il Conto Economico sia ex art. 2425 del Codice Civile sia secondo lo schema a costo del venduto per gli esercizi 2023 e 2024, avendo a riferimento i vincoli seguenti:

- a) redditività sulle vendite pari al 10%;
- b) indice di liquidità primaria pari al 1,4;
- c) resi su vendite pari allo 0,5% delle vendite effettuate;
- d) costi di pubblicità pari a € 80.000,00;
- e) fondo svalutazione crediti pari a € 8.000,00;
- f) interessi passivi pari a € 9.000,00;
- g) ratei e risconti passivi pari a € 5.000,00;
- h) costi per energia elettrica pari a € 14.000,00;
- i) Capitale Sociale pari a € 400.000,00.

Una volta compilati adeguatamente gli schemi di cui sopra si proceda alle seguenti verifiche:

- il calcolo della redditività del capitale investito nella gestione caratteristica, scomponendo adeguatamente l'indicatore ottenuto;
- la situazione di liquidità procedendo all'analisi della leva finanziaria.

Si proceda, infine, al commento di quanto emerso nello sviluppo di ciascuno dei punti precedenti.



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA

AREA
FORMAZIONE E DOTTORATO

PROVA INTEGRATIVA PER L'ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI REVISORE LEGALE DEI CONTI

TEMA B

La candidata/Il candidato proceda a rispondere ai seguenti punti:

1. Descrivere gli obblighi dei soggetti iscritti nel Registro dei Revisori Legali tenuto dal MEF.
2. Nell'ambito delle verifiche periodiche, dall'Incontro con gli amministratori emerge che la società,“ a seguito di un furto notturno in un negozio, ha subito una sottrazione di oltre € 20.000 di merce e l'amministratore sostiene che interverrà un risarcimento assicurativo:
 - a) tale informazione produrrà effetti in bilancio? Se si quali?
 - b) si dica brevemente quale controllo dovrà porre in essere il revisore alla luce di tale informazione.
3. La candidata/il candidato illustri alcuni esempi di verifiche della regolare tenuta della contabilità sociale secondo il Principio di Revisione (SA Italia) 250B.
4. Le conferme esterne costituiscono una delle procedure di revisione maggiormente utilizzate, poiché in grado di fornire al revisore informazioni particolarmente utili alla verifica di numerose asserzioni di bilancio. La candidata/il candidato predisponga, il prospetto per la scelta dei fornitori da circolarizzare di una SpA industriale; predisponga bozza della lettera di circolarizzazione e bozza della risposta alla circolarizzazione sia in accordo, sia riconciliata. Infine, rediga il prospetto riepilogativo di sintesi della circolarizzazione effettuata.
5. Il candidato proceda con il calcolo della significatività sulla base della tabella di seguito riportata, motivando le scelte operate.



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA

AREA
FORMAZIONE E DOTTORATO

Carta di lavoro

Calcolo della significatività

GEN 2.7.0 BIS

Cliente GAMMA S.P.A.
Data bilancio
Data documento

Preparata da: Data: _____

Rivista da: Data: _____

Rivista da: Data: _____

Parametro di bilancio	% min	% max	dati di bilancio	Val Minimo	Val Massimo
Patrimonio Netto			7.700.000	-	-
Risultato operativo			270.000	-	-
Totale Attivo			18.640.000	-	-
Ricavi di vendita (o costi)			9.400.000	-	-

Significatività complessiva

_____ -

Significatività operativa

_____	_____
-------	-------

(compresa tra ...% - rischio alto e - rischio basso)

Errore trascurabile

_____ ...%



PROVA INTEGRATIVA PER L'ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI REVISORE LEGALE DEI CONTI

TEMA C

La candidata/Il candidato proceda a rispondere ai seguenti punti:

1. Se, nell'ambito delle verifiche periodiche, dall'incontro con gli amministratori emerge che nel mese precedente l'impresa, a seguito di un evento atmosferico catastrofico in uno stabilimento, ha subito perdita di materiali e semilavorati per un importo significativo e l'amministratore sostiene che interverrà un risarcimento assicurativo:

- a) tali informazioni produrranno effetti in bilancio (OIC) a fine esercizio? Quali?
- b) quale controllo dovrà porre in essere il revisore alla luce di tale informazione?

2. Il revisore, non avendo ricevuto risposta da alcuni clienti circolarizzati

- a) inserirà un richiamo di informativa nel giudizio sul bilancio;
- b) tale evento non influenzerà il giudizio. se è possibile applicare procedure alternative;
- c) inserirà un rilievo per limitazioni nel giudizio sul bilancio. Sì

prega di motivare la/le risposta/e.

3. Il revisore deve definire e svolgere procedure di revisione che siano appropriate alle circostanze ai fini dell'acquisizione di elementi probativi sufficienti e appropriati. Il candidato illustri elementi probativi alla luce del principio di revisione internazionale (ISA Italia) 500 — elementi probativi.

4. La candidata/il candidato, dopo aver definito il concetto di "continuità aziendale", illustri le responsabilità del Revisore con riferimento a tale presupposto, oltre che le conseguenti implicazioni per la Relazione del Revisore.

5. La candidata/il candidato proceda con il calcolo della significatività sulla base della tabella di seguito riportata, motivando le scelte operate.



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA

AREA
FORMAZIONE E DOTTORATO

Carta di lavoro

Calcolo della significatività

GEN 2.7.0 BIS

Cliente GAMMA S.P.A.
Data bilancio
Data documento

Preparata da: Data: _____
Rivista da: Data: _____
Rivista da: Data: _____

Parametro di bilancio	% min	% max	dati di bilancio	Val Minimo	Val Massimo
Patrimonio Netto			7.700.000	-	-
Risultato operativo			270.000	-	-
Totale Attivo			18.640.000	-	-
Ricavi di vendita (o costi)			9.400.000	-	-

Significatività complessiva

-

Significatività operativa

	-
--	---

(compresa tra ...% - rischio alto e - rischio basso)

Errore trascurabile

...%



ESAMI DI STATO PER DOTTORI COMMERCIALISTI

PROVA PRATICA

TEMA C

Con riferimento ad ognuno dei seguenti punti:

- si esplicitino gli effetti sul: reddito, patrimonio, dinamica cash;
- si eseguano le rilevazioni contabili.

Per quanto attiene alle rilevazioni contabili in relazione ad ogni conto utilizzato si indichi: il collocamento nei documenti contabili di sintesi (SP o CE).

1. Per il mese di novembre il direttore del personale comunica, con riferimento al personale dipendente, quanto segue: salari e stipendi € 500.000, assegni famigliari € 50.000; ritenute fiscali € 55.000; contributi carico dipendenti € 35.000; contributi carico azienda € 25.000. Eseguire anche le rilevazioni riferite al pagamento dell'erario e degli enti previdenziali.
2. Acquistate in data 01/10 obbligazioni della società Delta per un valore nominale pari a € 60.000 a 98. Il 30% delle stesse vengono poi vendute in data 10/11 a 99. Eseguire opportune rilevazioni sapendo che le date di godimento sono 01/09 - 01/12, il tasso di interesse è pari al 2% annuo.
3. Il Collegio sindacale ritiene che i costi R&D, sostenuti durante l'anno, possano essere capitalizzati per un importo pari a € 50.000.
4. Stipulato in data 01/10 mutuo ipotecario per un valore di € 700.000 alle seguenti condizioni: durata 20 anni, tasso di interesse 1,5% annuo, rate semestrali, commissioni richieste per la stipula € 3.000. Eseguire le rilevazioni riferite a: stipula del mutuo, pagamento prima rata ed anche opportuna rilevazione al 31/12.
5. Al 31/12 si ammortizzano automezzi aventi un valore storico di 70.000 al 20% ed impianti aventi un valore storico di 90.000 al 15%.
6. Si valorizzano in € 25.000 le rimanenze finali di materie prime; eseguire opportuna rilevazione al 31/12 nonché all'01/01 dell'anno successivo.
7. In data 15 dicembre ricevute materie per un valore pari a € 15.000 la cui fatturazione è prevista a 30 giorni. Eseguire opportuna rilevazione al 31/12, nonché rilevazione contabile relativa al ricevimento della fattura.



ESAMI DI STATO PER DOTTORI COMMERCIALISTI

PROVA PRATICA

TEMA A

Con riferimento ad ognuno dei seguenti punti:

- si esplicitino gli effetti sul: reddito, patrimonio, dinamica cash;
- si eseguano le rilevazioni contabili.

Per quanto attiene alle rilevazioni contabili in relazione ad ogni conto utilizzato si indichi: il collocamento nei documenti contabili di sintesi (SP o CE)

1. Stipulato in data 01 ottobre contratto di leasing per utilizzo di automezzi alle condizioni seguenti: maxicanone iniziale € 48.000, durata del contratto 24 mesi, canoni mensili pari a € 4.000, valore di riscatto € 2.000. Eseguire le rilevazioni riferite a: stipulazione del contratto, ricevimento e pagamento fattura per maxicanone iniziale, ricevimento e pagamento fattura relativa alla prima rata mensile, opportuna rilevazione al 31/12, rilevazione relativa all'operazione di riscatto del bene.
2. Acquistate in data 10/10 obbligazioni della società Gamma per un valore nominale pari a € 20.000. Eseguire opportuna rilevazione sapendo che il valore di acquisto è pari a 95, le date di godimento sono 01/09 - 01/12, il tasso di interesse è pari al 2% annuo.
3. Stipulato in data 01/10 mutuo ipotecario per un valore di € 300.000 alle seguenti condizioni: durata 15 anni, tasso di interesse 2,5% annuo, rate trimestrali, commissioni richieste per la stipula € 1.500. Eseguire anche opportuna rilevazione al 31/12.
4. Si valuta il € 90.000 un impianto costruito internamente e destinato ad essere utilizzato dall'azienda stessa.
5. Si valorizzano in € 35.000 le rimanenze finali di materie prime; eseguire opportuna rilevazione al 31/12 nonché all'01/01 dell'anno successivo;
6. In data 15 dicembre venduti prodotti per un valore pari a € 40.000 la cui fatturazione è prevista a 30 giorni. Eseguire opportuna rilevazione al 31/12, nonché rilevazione contabile relativa all'emissione della fattura.



ESAMI DI STATO PER DOTTORI COMMERCIALISTI

PROVA PRATICA

TEMA B

Con riferimento ad ognuno dei seguenti punti:

- si esplicitino gli effetti sul: reddito, patrimonio, dinamica cash;
- si eseguano le rilevazioni contabili.

Per quanto attiene alle rilevazioni contabili in relazione ad ogni conto utilizzato si indichi: il collocamento nei documenti contabili di sintesi (SP o CE).

1. Distrutte durante un incendio attrezzature acquistate 5 anni prima a € 60.000, per le quali erano stati sostenuti costi di installazione per € 10.000. L'ammortamento è stato eseguito a quote costanti del 15%. Su queste esisteva un contratto di assicurazione per il quale era stato pagato, in data 01/09 premio semestrale per a € 12.000. L'assicurazione rimborsa a € 20.000. Eseguire anche opportuna rilevazione al 31/12 riferita, se necessario, al premio assicurativo.
2. Venduto in data 10/10 un impianto acquistato 4 anni prima ed ammortizzato ogni anno a quote costanti pari al 10%, avente un valore contabile residuo pari a € 80.000. La cessione avviene per un valore pari a € 35.000 + IVA 22%. Si concede all'acquirente una dilazione di pagamento pari a 30 gg.
3. Ricevuta dal notaio, in data 20 ottobre, parcella relativa alle procedure necessarie alla costituzione della società per € 20.000 + IVA 22%. Eseguire anche rilevazione relativa al pagamento di detta parcella.
4. Riscosso in data 01/10 canone di affitto semestrale per € 24.000. Eseguire opportuna rilevazione al 31/12.
5. Il Collegio sindacale ritiene che le Spese di R&D, sostenute durante l'anno, possano essere capitalizzate per un importo pari a € 30.000
6. Nella situazione contabile al 30/12 sono presenti crediti v/clienti per un ammontare pari a € 80.000 per i quali si ipotizza di non riuscire ad incassare un importo pari al 2%. Eseguire opportuna rilevazione al 31/12.
7. In data 18 dicembre sono stati venduti prodotti per un valore pari a € 30.000 la cui fatturazione è prevista a 30 giorni. Eseguire opportuna rilevazione al 31/12, nonché rilevazione contabile relativa al ricevimento della fattura.



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA

AREA
FORMAZIONE E DOTTORATO

ESAMI DI STATO PER DOTTORI COMMERCIALISTI

PRIMA PROVA

TEMA A

La società Alfa srl operante nel settore della produzione di mobili per arredo, decide di avvalersi di un consulente esterno al fine di svolgere un'approfondita analisi economico-finanziaria, in quanto a fonte di una buona capitalizzazione (l'indice di indebitamento negli ultimi due periodi si è attestato su valori pari 0,78), nonché una redditività che può dirsi "adeguata" (ROI pari al 6,8%), si ravvisano difficoltà ed incertezze per quanto attiene la dinamica finanziaria. Si precisa che il Capitale Sociale è pari a € 600.000.

Il candidato, avendo a riferimento i dati indicati in testo ed utilizzando dati a piacere rediga:

- lo Stato Patrimoniale ex art. 2424 del Codice Civile ed il Conto Economico ex art. 2425 del Codice Civile;
- lo schema di Stato Patrimoniale riclassificato in chiave finanziaria e quello di Conto Economico e Valori e Costi della Produzione (scegliendo una delle possibili varianti);

Sulla base dei dati di cui sopra proceda poi al calcolo degli indicatori di bilancio atti a verificare la solidità patrimoniale e la redditività, unitamente al flusso di CASH prodotto dalla gestione corrente.

Ogni risultato ottenuto in ciascuno dei punti precedenti dovrà essere adeguatamente commentato.



PROVA INTEGRATIVA PER L'ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI REVISORE LEGALE DEI CONTI

TEMA A

La candidata/Il candidato proceda a rispondere ai seguenti punti:

1. Se, nell'ambito delle verifiche periodiche, dall'incontro con gli amministratori emerge che il mese precedente l'impresa, a seguito di una verifica fiscale, ha subito una contestazione tale da portare ad una richiesta di sanzione significativa e l'amministratore sostiene che farà ricorso in quanto sostiene di non avere violato alcuna norma fiscale:
 - a) tale informazione produrrà effetti in bilancio? Quali?
 - b) si dica brevemente quale controllo dovrà porre in essere il revisore alla luce di tale informazione.
2. La candidata/il candidato illustri alcuni casi di utilizzo del paragrafo "Richiamo di informativa".
3. La candidata/il candidato illustri, sinteticamente, il quadro dei principi di comportamento che il revisore deve seguire alla luce del principio di revisione internazionale (ISA Italia) 200 - obiettivi generali del revisore indipendente e svolgimento della revisione contabile.
4. Si illustrino, e si fornisca per ognuno di essi una esemplificazione dei seguenti rischi:
 - a) Rischio intrinseco;
 - b) Rischio di controllo;
 - c) Rischio di individuazione.
5. La candidata/il candidato proceda con il calcolo della significatività sulla base della tabella di seguito riportata, motivando le scelte operate.



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA

AREA
FORMAZIONE E DOTTORATO

Carta di lavoro

Calcolo della significatività

GEN 2.7.0 BIS

Cliente GAMMA S.P.A.
Data bilancio
Data documento

Preparata da: Data: _____
Rivista da: Data: _____
Rivista da: Data: _____

Parametro di bilancio	% min	% max	dati di bilancio	Val Minimo	Val Massimo
Patrimonio Netto			7.700.000	-	-
Risultato operativo			270.000	-	-
Totale Attivo			18.640.000	-	-
Ricavi di vendita (o costi)			9.400.000	-	-

Significatività complessiva

-

Significatività operativa

-

(compresa tra ...% - rischio alto e - rischio basso)

Errore trascurabile

...%



ESAMI DI STATO PER DOTTORI COMMERCIALISTI

SECONDA PROVA

TEMA B

Il candidato/la candidata sviluppi i seguenti temi:

1. Il candidato/la candidata illustri quali sono i presupposti per l'esercizio del diritto alla detrazione dell'IVA, precisando, tra l'altro, il termine iniziale e il termine finale per l'esercizio del diritto alla detrazione. Si illustri, inoltre, le fattispecie di limitazione al diritto alla detrazione dell'IVA sotto il profilo soggettivo e sotto il profilo oggettivo.
2. Il candidato/la candidata illustri il regime di utilizzo delle perdite fiscali per i soggetti IRES. Si indichi l'ammontare delle perdite fiscali utilizzabili nella seguente fattispecie: la società ALFA, costituita nel 2020, ha conseguito nel 2024 un reddito imponibile di 30.000 euro, mentre ha evidenziato perdite fiscali per 20.000 euro nel 2022 e perdite fiscali per 15.000 euro nel 2023.
3. Il candidato/la candidata illustri sotto il profilo civilistico, contabile e fiscale un trasferimento a titolo oneroso di una partecipazione detenuta in una società di capitali, sia nell'ipotesi in cui la partecipazione sia detenuta da un soggetto non imprenditore, sia nell'ipotesi in cui sia detenuta da un'impresa. In tale ultimo caso si distingua a seconda che la partecipazione costituisca un'immobilizzazione finanziaria o un'attività non immobilizzata.

Si determini, infine, l'ammontare della plusvalenza che si genera in capo a Tizio, persona fisica, non imprenditore, assumendo i seguenti dati:

Tizio ha acquistato una partecipazione nella ALFA S.R.L.:

- pari al 30% nell'anno T1 al corrispettivo di 1.500 euro;
- pari al 20% nell'anno T2 al corrispettivo di 2.000 euro.

Nell'anno T3 cede una quota, pari al 40%, al corrispettivo di euro 4.000 euro.

4. Il candidato/la candidata, con riferimento alla verifica del presupposto della continuità aziendale, illustri gli adempimenti dei soggetti deputati al controllo.
5. Il candidato/la candidata esponga i caratteri generali dell'avviso di accertamento fiscale esaminando le tipologie principali normate dal D.P.R. n. 600 del 29/09/1973.



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA

AREA
FORMAZIONE E DOTTORATO

ESAMI DI STATO PER DOTTORI COMMERCIALISTI

SECONDA PROVA

TEMA A

Il candidato/la candidata sviluppi i seguenti temi:

1. Il candidato/la candidata illustri il regime IVA dell'esportatore abituale, precisando l'ambito soggettivo, l'ambito oggettivo di applicazione, quali operazioni concorrono a formare il plafond e quali operazioni invece non concorrono a formarlo.
2. Il candidato/la candidata illustri il regime di tassazione dei dividendi societari, sotto il profilo degli adempimenti in capo sia al soggetto erogante, residente in Italia, sia al soggetto percettore, anch'egli residente in Italia, nelle diverse fattispecie che si possono presentare.
3. Il candidato/la candidata illustri sinteticamente sotto il profilo civilistico, contabile e fiscale la procedura di liquidazione ordinaria nelle società di capitali.
4. Il candidato/la candidata esponga le caratteristiche principali dell'accertamento con adesione.
5. Il candidato/la candidata illustri i principali doveri di vigilanza del Collegio sindacale di una S.p.A.



ESAMI DI STATO PER DOTTORI COMMERCIALISTI

SECONDA PROVA

TEMA C

Il candidato/la candidata sviluppi i seguenti temi:

1. Il candidato/la candidata illustri il presupposto della territorialità ai fini IVA con riferimento alla cessione dei beni e alle prestazioni di servizi generici. Si inquadri, inoltre, sempre sotto il profilo della territorialità, la rilevanza ai fini IVA e i connessi adempimenti nelle seguenti fattispecie:
 - Un avvocato spagnolo rende una consulenza nei confronti della società ALFA residente in Italia.
 - Un'impresa tedesca effettua una ristrutturazione relativa ad un immobile situato in Italia, in favore di un'altra impresa spagnola.
2. Il candidato/la candidata illustri il principio di derivazione rafforzata ai fini della determinazione del reddito di impresa: ambito di applicazione, effetti e fattispecie per le quali non si applica il principio di derivazione rafforzata.
3. Il candidato/la candidata illustri il presupposto della continuità aziendale, quali sono gli eventi che, considerati individualmente o nel loro complesso, possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità dell'impresa di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. Si riferisca quali siano le conseguenze del venire meno del presupposto della continuità aziendale e gli adempimenti che l'organo amministrativo deve porre in essere.
4. Il candidato/la candidata esponga i tratti essenziali delle impugnazioni presso le Corti di Giustizia tributaria.



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA

AREA
FORMAZIONE E DOTTORATO

ESAMI DI STATO PER ESPERTI CONTABILI

PRIMA PROVA

TEMA A

Il dr. Rossi è stato incaricato della redazione del bilancio di esercizio, esercizio amministrativo 2014, della società Beta srl, azienda operante nel settore della produzione di mobili da giardino.

Tenendo conto che l'azienda presenta buoni parametri in termini di economicità, nonché un adeguato livello di patrimonializzazione, mentre evidenzia un "lieve squilibrio" finanziario a breve termine, il candidato rediga:

1. il primo bilancio di verifica per saldi al 31/12/2014;
2. opportune scritture di assestamento, sia di rettifica sia di integrazione, dandone adeguata motivazione;
3. lo stato patrimoniale ed il conto economico nella loro forma amministrativo-contabile, esplicitando per entrambi i documenti presentati la specifica valenza informativa ;
4. lo stato patrimoniale ex art. 2424 del codice civile ed il conto economico ex art. 2425 del codice civile commentando, per entrambi gli schemi, pregi e limiti derivanti dalla struttura scelta dal legislatore;
5. una sintetica relazione sugli andamenti gestionali, corredata da opportuni parametri di valutazione.



ALMA MATER STUDIORUM | AREA
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA | FORMAZIONE E DOTTORATO

ESAMI DI STATO PER ESPERTI CONTABILI

PRIMA PROVA

TEMA B

Avvalendosi di dati a piacere il candidato predisponga:

1. gli stati patrimoniali relativi agli esercizi 2013 e 2014 sia secondo lo schema amministrativo-contabile, sia secondo lo schema previsto dal codice civile, commentando per quest'ultimo i principali elementi di "debolezza";
2. il conto economico per l'esercizio 2014, seguendo prima lo schema amministrativo-contabile poi quello previsto dal codice civile, commentando nuovamente le principali "criticità" insite nel documento previsto dalla normativa civilistica.

Prima di pervenire alla costruzione dei documenti di cui sopra rediga poi, sempre avvalendosi di dati a piacere, le principali rilevazioni di assestamento, necessarie all'ottenimento dei valori di bilancio.

Si tenga conto che l'impresa opera nel settore della meccanica di precisione, è un'impresa di medio-piccole dimensioni, ha un Capitale Sociale pari a € 400.000 e, stante il momento "difficile" in cui versa il settore presenta una bassa redditività netta.



ALMA MATER STUDIORUM | AREA
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA | FORMAZIONE E DOTTORATO

ESAMI DI STATO PER ESPERTI CONTABILI

PRIMA PROVA

TEMA C

Il candidato illustri le caratteristiche del circuito dei finanziamenti a titolo di capitale proprio inserendosi adeguatamente nel più ampio sistema dei circuiti operazionali.

Avendo poi a riferimento un'impresa di piccole dimensioni costituita, però, nella forma di società per azioni, che opera nel settore della produzione di cosmetici e che presenta "non adeguati" livelli di indebitamento, predisponga, avvalendosi di dati a piacere, le principali rilevazioni contabili inerenti la "costituzione" e la modifica del circuito di cui in precedenza.

Predisponga, infine:

1. lo schema di Stato Patrimoniale ex art. 2424 del codice civile e lo schema di Conto Economico ex art. 2425 del codice civile;
2. gli schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico opportunamente riclassificati motivando la scelta effettuata;
3. una soluzione che modifichi i livelli di indebitamento evidenziando gli effetti sia sul reddito, sia sul patrimonio, motivando adeguatamente la scelta suggerita.



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA

AREA
FORMAZIONE E DOTTORATO

ESAMI DI STATO PER ESPERTI CONTABILI

SECONDA PROVA

TEMA A

1. Il candidato/la candidata inquadri sotto il profilo fiscale la valutazione delle rimanenze di magazzino per i soggetti in contabilità ordinaria.
2. Il candidato/la candidata illustri i presupposti per l'esercizio del diritto della detrazione dell'IVA. Il candidato/la candidata completi il quesito con un esempio che dia evidenza dell'applicazione del pro-rata di detraibilità.
3. Il candidato/la candidata esponga i caratteri principali del procedimento tributario, esaminando i diversi gradi di giudizio e gli organi ai quali ricorrere.
4. Il candidato/la candidata illustri anche attraverso esempi la differenza tra oneri deducibili e oneri detraibili nella determinazione dell'imposta sul reddito per le persone fisiche.



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA

AREA
FORMAZIONE E DOTTORATO

ESAMI DI STATO PER ESPERTI CONTABILI

SECONDA PROVA

TEMA B

1. Il candidato/la candidata illustri la disciplina fiscale relativa ai dividendi percepiti da soggetti Irpef residenti non imprenditori e da società di capitali corrisposti nel corso dell'anno 2025 e relativi ad utili formati nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024. Proceda inoltre a redigere, con dati a scelta, il verbale di assemblea di una srl che deliberi la distribuzione di un dividendo a soggetti residenti non imprenditori e i connessi adempimenti in materia di imposte indirette.
2. Il candidato/la candidata esponga il regime IVA delle cessioni e delle locazioni degli immobili, sia di civile abitazione sia di natura strumentale.
3. Il candidato/la candidata esponga i caratteri generali dell'istituto dell'autotutela.
4. Il candidato/la candidata illustri il regime di detrazione delle spese di ristrutturazione edilizia sostenute da persona fisica su proprie abitazioni.



ESAMI DI STATO PER ESPERTI CONTABILI

PROVA PRATICA

TEMA A

Con riferimento ad ognuno dei seguenti punti:

- si esplicitino gli effetti sul: reddito, patrimonio, dinamica cash;
- si eseguano le rilevazioni contabili.

Per quanto attiene alle rilevazioni contabili in relazione ad ogni conto utilizzato si indichi: il collocamento nei documenti contabili di sintesi (SP o CE)

1. Stipulato in data 01 ottobre contratto di leasing per utilizzo di automezzi alle condizioni seguenti: maxicanone iniziale € 48.000, durata del contratto 24 mesi, canoni mensili pari a € 4.000, valore di riscatto € 2.000. Eseguire le rilevazioni riferite a: stipulazione del contratto, ricevimento e pagamento fattura per maxicanone iniziale, ricevimento e pagamento fattura relativa alla prima rata mensile, opportuna rilevazione al 31/12, rilevazione relativa all'operazione di riscatto del bene.
2. Acquistate in data 10/10 obbligazioni della società Gamma per un valore nominale pari a € 20.000. Eseguire opportuna rilevazione sapendo che il valore di acquisto è pari a 95, le date di godimento sono 01/09 - 01/12, il tasso di interesse è pari al 2% annuo.
3. Stipulato in data 01/10 mutuo ipotecario per un valore di € 300.000 alle seguenti condizioni: durata 15 anni, tasso di interesse 2,5% annuo, rate trimestrali, commissioni richieste per la stipula € 1.500. Eseguire anche opportuna rilevazione al 31/12.
4. Si valuta il € 90.000 un impianto costruito internamente e destinato ad essere utilizzato dall'azienda stessa.
5. Si valorizzano in € 35.000 le rimanenze finali di materie prime; eseguire opportuna rilevazione al 31/12 nonché all'01/01 dell'anno successivo;
6. In data 15 dicembre venduti prodotti per un valore pari a € 40.000 la cui fatturazione è prevista a 30 giorni. Eseguire opportuna rilevazione al 31/12, nonché rilevazione contabile relativa all'emissione della fattura.



ESAMI DI STATO PER ESPERTI CONTABILI

PROVA PRATICA

TEMA B

Con riferimento ad ognuno dei seguenti punti:

- si esplicitino gli effetti sul: reddito, patrimonio, dinamica cash;
- si eseguano le rilevazioni contabili.

Per quanto attiene alle rilevazioni contabili in relazione ad ogni conto utilizzato si indichi: il collocamento nei documenti contabili di sintesi (SP o CE).

1. Distrutte durante un incendio attrezzature acquistate 5 anni prima a € 60.000, per le quali erano stati sostenuti costi di installazione per € 10.000. L'ammortamento è stato eseguito a quote costanti del 15%. Su queste esisteva un contratto di assicurazione per il quale era stato pagato, in data 01/09 premio semestrale per a € 12.000. L'assicurazione rimborsa a € 20.000. Eseguire anche opportuna rilevazione al 31/12 riferita, se necessario, al premio assicurativo.
2. Venduto in data 10/10 un impianto acquistato 4 anni prima ed ammortizzato ogni anno a quote costanti pari al 10%, avente un valore contabile residuo pari a € 80.000. La cessione avviene per un valore pari a € 35.000 + IVA 22%. Si concede all'acquirente una dilazione di pagamento pari a 30 gg.
3. Ricevuta dal notaio, in data 20 ottobre, parcella relativa alle procedure necessarie alla costituzione della società per € 20.000 + IVA 22%. Eseguire anche rilevazione relativa al pagamento di detta parcella.
4. Riscosso in data 01/10 canone di affitto semestrale per € 24.000. Eseguire opportuna rilevazione al 31/12.
5. Il Collegio sindacale ritiene che le Spese di R&D, sostenute durante l'anno, possano essere capitalizzate per un importo pari a € 30.000
6. Nella situazione contabile al 30/12 sono presenti crediti v/clienti per un ammontare pari a € 80.000 per i quali si ipotizza di non riuscire ad incassare un importo pari al 2%. Eseguire opportuna rilevazione al 31/12.
7. In data 18 dicembre sono stati venduti prodotti per un valore pari a € 30.000 la cui fatturazione è prevista a 30 giorni. Eseguire opportuna rilevazione al 31/12, nonché rilevazione contabile relativa al ricevimento della fattura.



ESAMI DI STATO PER ESPERTI CONTABILI

PROVA PRATICA

TEMA C

Con riferimento ad ognuno dei seguenti punti:

- si esplicitino gli effetti sul: reddito, patrimonio, dinamica cash;
- si eseguano le rilevazioni contabili.

Per quanto attiene alle rilevazioni contabili in relazione ad ogni conto utilizzato si indichi: il collocamento nei documenti contabili di sintesi (SP o CE).

1. Per il mese di novembre il direttore del personale comunica, con riferimento al personale dipendente, quanto segue: salari e stipendi € 500.000, assegni famigliari € 50.000; ritenute fiscali € 55.000; contributi carico dipendenti € 35.000; contributi carico azienda € 25.000. Eseguire anche le rilevazioni riferite al pagamento dell'erario e degli enti previdenziali.
2. Acquistate in data 01/10 obbligazioni della società Delta per un valore nominale pari a € 60.000 a 98. Il 30% delle stesse vengono poi vendute in data 10/11 a 99. Eseguire opportune rilevazioni sapendo che le date di godimento sono 01/09 - 01/12, il tasso di interesse è pari al 2% annuo.
3. Il Collegio sindacale ritiene che i costi R&D, sostenuti durante l'anno, possano essere capitalizzati per un importo pari a € 50.000.
4. Stipulato in data 01/10 mutuo ipotecario per un valore di € 700.000 alle seguenti condizioni: durata 20 anni, tasso di interesse 1,5% annuo, rate semestrali, commissioni richieste per la stipula € 3.000. Eseguire le rilevazioni riferite a: stipula del mutuo, pagamento prima rata ed anche opportuna rilevazione al 31/12.
5. Al 31/12 si ammortizzano automezzi aventi un valore storico di 70.000 al 20% ed impianti aventi un valore storico di 90.000 al 15%.
6. Si valorizzano in € 25.000 le rimanenze finali di materie prime; eseguire opportuna rilevazione al 31/12 nonché all'01/01 dell'anno successivo.
7. In data 15 dicembre ricevute materie per un valore pari a € 15.000 la cui fatturazione è prevista a 30 giorni. Eseguire opportuna rilevazione al 31/12, nonché rilevazione contabile relativa al ricevimento della fattura.



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA

AREA
FORMAZIONE E DOTTORATO

ESAMI DI STATO PER ESPERTI CONTABILI

SECONDA PROVA

TEMA C

1. Il candidato/la candidata inquadri, sotto il profilo fiscale, la valutazione dei crediti iscritti nell'attivo immobilizzato e nell'attivo circolante.
2. Il candidato/la candidata illustri il presupposto della territorialità ai fini IVA con riferimento alla cessione dei beni e alle prestazioni di servizi generici.
3. Il candidato/la candidata esponga le differenze tra controllo sostanziale e controllo formale delle dichiarazioni fiscali, soffermandosi sui controlli delle dichiarazioni previsti dagli artt. 36 bis e 36 ter del D.P.R. 29/09/1973 n. 600.
4. Il candidato/la candidata illustri le imposte da assolvere sulle attività detenute all'estero da parte di persona fisica. Inoltre, si proceda ad illustrare la disciplina fiscale relative agli oneri finanziari sul mutuo e spese mediche nella determinazione dell'imposta sul reddito per le persone fisiche.