



AREA DIDATTICA E SERVIZI AGLI STUDENTI

SCUOLA DI ECONOMIA MANAGEMENT E STATISTICA

**ESAMI DI STATO PER DOTTORI COMMERCIALISTI**

## **PRIMA PROVA**

### **PRIMO TEMA**

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.



AREA DIDATTICA E SERVIZI AGLI STUDENTI  
SCUOLA DI ECONOMIA MANAGEMENT E STATISTICA

**ESAMI DI STATO PER DOTTORI COMMERCIALISTI**

**PRIMA PROVA**

**SECONDO TEMA**

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.



AREA DIDATTICA E SERVIZI AGLI STUDENTI

SCUOLA DI ECONOMIA MANAGEMENT E STATISTICA

**ESAMI DI STATO PER DOTTORI COMMERCIALISTI**

**PRIMA PROVA**

**TERZO TEMA**

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 2013 e 2014, 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.



AREA DIDATTICA E SERVIZI AGLI STUDENTI

SCUOLA DI ECONOMIA MANAGEMENT E STATISTICA

**ESAMI DI STATO PER DOTTORI COMMERCIALISTI**

**PRIMA PROVA**

**PRIMO TEMA**

Il candidato proceda ad inquadrare le problematiche inerente le Rimanenze di materie prime, di merci, di prodotti finiti, di prodotti in corso di lavorazione e di lavori in corso su ordinazione:

- a) sotto il profilo economico-aziendale,
- b) secondo le disposizioni del Codice Civile,
- c) in base ai Principi Contabili sia nazionali che internazionali,
- d) dal punto di vista fiscale.

Per lo sviluppo dei punti di cui sopra il candidato si avvalga di esemplificazioni con dati a scelta.

**PRIMA PROVA**

**SECONDO TEMA**

Il candidato inquadri la classe delle immobilizzazioni immateriali sotto il profilo economico-aziendale, secondo le disposizioni del Codice Civile e in base ai principi contabili sia nazionali sia internazionali.

Il candidato, ove possibile, si avvalga di esemplificazioni con dati a scelta.

**PRIMA PROVA**

**TERZO TEMA**

Modifiche agli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile in seguito all'emanazione del Dlgs 18/2015.

Il candidato esponga le novità previste, a partire dal primo gennaio 2016, in particolare in materia di rendiconto finanziario e nota integrativa, ponendo adeguata enfasi all'importanza attribuita alla sostanza delle obbligazioni e delle operazioni finanziarie. Si commentino, infine, la principali novità in materia di bilancio per le microimprese e bilancio consolidato per le controllanti.



Esame di Stato per l'abilitazione all'esercizio della professione di **DOTTORE  
COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE**  
Sessione II Anno 2015 **sezione A**

**SECONDA PROVA – TEMA N. 1**

Il candidato illustri la disciplina del ravvedimento operoso come modificata dalla legge 23 dicembre 2014, n. 190 (Legge di Stabilità 2015) anche in rapporto agli altri strumenti, in parte abrogati, per la definizione concordata e consensuale delle controversie tributarie.



Esame di Stato per l'abilitazione all'esercizio della professione di **DOTTORE  
COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE**  
Sessione II Anno 2015 **sezione A**

**SECONDA PROVA – TEMA N. 2**

Il candidato esamini i principi generali di determinazione del reddito di impresa, soffermandosi anche sul principio di derivazione del reddito dal risultato di bilancio, avuto riguardo sia ai soggetti che adottano le regole del codice civile sia a quelli che adottano i principi contabili internazionali.



Esame di Stato per l'abilitazione all'esercizio della professione di **DOTTORE  
COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE**  
Sessione II Anno 2015 **sezione A**

**SECONDA PROVA – TEMA N. 3**

Il candidato esamini la disciplina degli interpelli, anche alla luce delle recenti innovazioni normative.



Esame di Stato per l'abilitazione all'esercizio della professione di **DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE**  
Sessione II Anno 2015 **sezione A**

**PROVA PRATICA**

**L'Ufficio ha attivato nei confronti del Sig. Mario Rossi un controllo in relazione ai periodi 2010 e 2011, in quanto ha rilevato elementi indici di capacità contributiva non coerenti con i redditi dichiarati.**

**Di seguito un estratto della motivazione dell'atto impositivo e delle relative conclusioni, notificato al contribuente in data 20 novembre 2015.**

*“””””Vista la dichiarazione dei redditi relativa al 2010, al fine di procedere al controllo della relativa posizione fiscale questo Ufficio ha invitato il contribuente a comparire di persona ai sensi dell'art. 38, comma 6, d.p.r. 29 settembre 1973, n. 600 al fine di fornire dati e notizie rilevanti.*

*Esaminata la documentazione prodotta e le argomentazioni addotte e:*

*- considerato che dalle interrogazioni al sistema informativo dell'anagrafe tributaria sono stati individuati dall'Ufficio i seguenti elementi indice di capacità contributiva:*

*1. compravendita di fabbricato: data stipula 12 maggio 2010, valore dichiarato: 680.000,00 euro*

*2. Mutuo: data stipula 12 maggio 2010, valore dichiarato 270.000,00;*

*- constatato che in relazione a tale investimento il contribuente ha fornito documentazione da cui è stato possibile rilevare solo in parte eventuali disinvestimenti patrimoniali, redditi esenti o redditi soggetti a ritenuta alla fonte che hanno giustificato parzialmente il consistente esborso effettuato. In particolare il contribuente ha giustificato della parte restante solo l'importo di euro 200.000,00 derivante dalla vendita di un immobile mentre non risulta giustificato l'importo residuo;*

*- avuto riguardo a quanto previsto dall'art. 38 del d.p.r. n. 600 del 1973 circa la possibilità per gli uffici finanziari di determinare sinteticamente il reddito complessivo netto sulla base di spese di qualsiasi genere sostenute nel corso del periodo di imposta ovvero sul contenuto induttivo di elementi indicativi di capacità contributiva,*

*- considerato infine che il reddito complessivo accertato eccede di almeno un quinto quello dichiarato dal contribuente,*

**QUESTO UFFICIO**

*per l'anno di imposta 2010 determina sinteticamente, ai sensi dell'art. 38, d.p.r. n. 600 del 1973, il reddito complessivo, ai fini Irpef, pari a euro 210.000,00”””””.*

**Visto l'atto impositivo il candidato predisponga un ricorso dinanzi alla competente Commissione Tributaria sviluppando i relativi argomenti di difesa.**

**In via preliminare il candidato descriva sinteticamente i termini e le modalità per la proposizione del relativo ricorso.**