

**ARGOMENTI PROVE SCRITTE ESAMI DI STATO DI ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA
PROFESSIONE DI "DOTTORE COMMERCIALISTA" – SEZ. A - SESSIONE DI GIUGNO 2025**

TEMI ESTRATTI

1^ PROVA SCRITTA

TEMA n. 1

La candidata/il candidato illustri, anche mediante opportuni esempi numerici, i profili civilistici e fiscali dell'implementazione dei contenuti dell'OIC 34 sui ricavi come recentemente aggiornato, anche mediante confronti con quanto previsto dai Principi Contabili Internazionali. Dia altresì evidenza della rappresentazione dei valori nell'informativa di Bilancio, anche con disamina delle correlate poste relative alla svalutazione dei crediti.

Effettui infine un richiamo alle procedure sottostanti le relative analisi e valutazioni.

TEMA n. 2

La candidata/il candidato illustri, anche mediante opportuni esempi numerici, i profili civilistici e fiscali dell'implementazione dei contenuti degli OIC 16 e 24, rispettivamente sulle immobilizzazioni materiali e immateriali, anche mediante confronti con quanto previsto dai Principi Contabili Internazionali.

Dia altresì evidenza della rappresentazione dei valori nell'informativa di Bilancio, anche con disamina delle poste relative ai leasing.

Effettui infine un richiamo alle procedure sottostanti le relative analisi e valutazioni

TEMA n. 3

La candidata/il candidato illustri, anche mediante opportuni esempi numerici, i profili civilistici e fiscali dell'implementazione dei contenuti dell'OIC 28 sul Patrimonio Netto, anche mediante confronti con quanto previsto dai Principi Contabili Internazionali.

Dia altresì evidenza della rappresentazione dei valori nell'informativa di Bilancio, con particolare disamina delle poste relative alle operazioni tra società e soci in quanto tali.

Effettui infine un richiamo alle procedure sottostanti le relative analisi e valutazioni.

2^ PROVA SCRITTA

TEMA n. 1

La candidata/il candidato illustri il principio di trasferimento inter vivos e mortis causa delle quote delle società di capitali a responsabilità limitata, le clausole statutarie, il recesso del socio e la valutazione delle quote di recesso nelle società a responsabilità limitata.

TEMA n. 2

L'accertamento con adesione del contribuente: caratteristiche, procedura, le diverse forme di sanatoria, le nuove disposizioni in materia di tregua fiscale ai sensi della L. 197/2022 e i loro effetti sul contenzioso giudiziario in corso, cause di non punibilità in materia penale tributaria.

TEMA n. 3

La candidata/il candidato illustri la disciplina della trasformazione aziendale, gli aspetti civilistici e fiscali. Illustri, infine, con opportuni esempi commentati la disamina delle diverse fattispecie.

PROVA PRATICA

TEMA n. 1

Rediga il candidato un ricorso indirizzato alla Corte di Giustizia Tributaria competente, avverso l'avviso di liquidazione dell'imposta di registro ed irrogazione di sanzioni emessa dall'ADE di Piacenza per decadenza dai benefici "prima casa" a seguito di dichiarazione mendace dell'acquirente che in sede di rogito ha dichiarato di non essere proprietario di altri immobili siti nel medesimo Comune.

TEMA n. 2

Il Candidato, dopo aver brevemente ricordato la procedura di costituzione di una società in nome collettivo, ne rediga le relative scritture contabili, ipotizzando il conferimento di una ditta individuale in contabilità semplificata e l'apporto di denaro, rediga le relative scritture contabili e tratti dei risvolti fiscali, completi infine i dati mancanti nel prospetto contabile che segue.

Descrizione	Valore
Immobilizzazioni materiali	9.450,00
Rimanenze	29.231,74
Crediti verso clienti	8.237,28
Fatture da emettere	
Disponibilità liquide	
Finanziamenti	
Debiti verso fornitori	-21.420,44
Fatture da ricevere	
TOTALE	

TEMA n. 3

La società Alfa Spa, esercente attività industriale nel settore metalmeccanico, presenta i prospetti contabili del bilancio chiuso al 31.12.2024 sotto riportati.

Il Candidato tenga presente che:

- i dipendenti occupati in media in entrambi gli esercizi sono 38 (nessun dipendente ha lasciato il servizio)
- i ratei e i risconti sono relativi a operazioni comuni a due esercizi

-il prestito obbligazionario emesso nell'esercizio 2024 deve essere rimborsato interamente alla scadenza tra 10 anni

- i debiti verso banche dell'esercizio al 31.12.2023 comprendono un mutuo di 500.000 euro da rimborsare a quote di capitale costanti in cinque anni

- l'assemblea degli azionisti ha deliberato di coprire la perdita dell'esercizio al 31.12.2023 con la riserva straordinaria; l'utile dell'esercizio chiuso al 31.12.2024 è invece così destinato: 5% a riserva legale per Euro 18.870,00; a riserva straordinaria per Euro 20.130,00 e la differenza di Euro 338.400,00 distribuita ai soci come dividendo.

Dopo aver rielaborato lo Stato Patrimoniale secondo criteri finanziari e il Conto Economico nella configurazione a valore aggiunto, il Candidato calcoli, per l'esercizio 2024, gli indici di redditività, gli indici di produttività, gli indici finanziari e gli indici patrimoniali.

Il Candidato esprima un giudizio sulla situazione economica e finanziaria della società redigendo un Report, che attenzioni anche il tema della continuità aziendale.

A tal fine il Candidato consideri che la società, nel proprio budget 2025, ha stimato i ricavi delle vendite e delle prestazioni in crescita del 5% e i costi per materie prime in crescita del 3%. Si tenga conto altresì del fatto che nei primi mesi del 2025 la società ha avuto una riduzione di organico di 5 unità, in prevalenza svolgenti mansioni dirigenziali. Sono stimati sostanzialmente invariati tutti gli altri costi di struttura.

STATO PATRIMONIALE AL 31.12.2024					
ATTIVO	2024	2023	PASSIVO E PATRIMONIO NETTO	2024	2023
B) IMMOBILIZZAZIONI			A) Patrimonio Netto		
I - Immobilizzazioni immateriali			I-Capitale	3,000,000	2,000,000
Diritti di brevetto industriale e di utilizzazione delle opere dell'ingegno	491,250	37,500	II-Riserva da sovrapprezzo delle azioni	50,000	
II-Immobilizzazioni materiali			IV-Riserva legale	400,000	400,000
Terreni e fabbricati	2,017,500	1,637,500	VI-Altre riserve (riserva straordinaria)	67,500	230,000
Impianti e macchinari	1,846,875	1,000,000	IX-Utile/Perdita dell'esercizio	377,400	- 193,500
Altri beni	502,500	318,750	Totale A) Patrimonio Netto	3,894,900	2,436,500
Totale B) Immobilizzazioni	4,858,125	2,993,750			
			C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	901,703	774,000
C) Attivo circolante					
I-Rimanenze			D) Debiti		
Materie prime, sussidiarie e di consumo	550,000	500,000	Obbligazioni (di cui Euro 1.800.000 esigibili oltre l'esercizio)	1,800,000	
Prodotti finiti e merci	960,000	720,000	Debiti verso banche (di cui Euro 300.000 esigibili oltre l'esercizio)	1,031,250	2,082,500
II-Crediti			Debiti verso fornitori	1,599,900	1,151,000
Verso clienti	3,068,703	2,290,000	Debiti tributari	201,250	63,750
IV-Disponibilità liquide			Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	162,325	92,500
Depositi bancari e postali	157,900	90,000	Totale D) Debiti	4,794,725	3,389,750
Denaro e valori in cassa	39,850	37,500			
Totale C) Attivo circolante	4,776,453	3,637,500	E) Ratei e risconti	81,250	75,000
D) Ratei e risconti	38,000	44,000			
TOTALE ATTIVO	9,672,578	6,675,250	TOTALE PASSIVO E NETTO	9,672,578	6,675,250

CONTO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO 2024			
		2024	2023
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		11,387,500	10,419,000
2) Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		240,000	200,000
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		450,000	
5) Altri ricavi e proventi		25,000	
TOTALE A) VALORE DELLA PRODUZIONE		12,102,500	10,619,000
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		5,922,600	5,670,000
7) Per servizi		2,182,000	2,190,000
8) Per godimento di beni di terzi		264,617	374,098
9) Per il personale			
a) salari e stipendi		1,549,600	1,549,600
b) oneri sociali		495,872	495,872
c) trattamento di fine rapporto		130,257	127,820
10) Ammortamenti e svalutazioni			
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali		176,250	18,750
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali		639,375	150,500
c) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		15,944	12,340
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-	50,000	12,000
TOTALE B) COSTI DELLA PRODUZIONE		11,326,515	10,600,980
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		775,985	18,020
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
16) Altri proventi finanziari		2,725	1,200
17) Interessi e altri oneri	-	187,400	- 146,400
TOTALE C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-	184,675	- 145,200
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		591,310	- 127,180
20) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	-	213,910	- 66,320
21) UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO		377,400	- 193,500