

# DOTTORE COMMERCIALISTA

## PRIMA SESSIONE 2019

### **PRIMA PROVA SCRITTA:**

#### **Tema n.1 (NON ESTRATTO)**

“Il principio della continuità aziendale rappresenta un presupposto fondamentale per la redazione del bilancio d’esercizio e per il suo controllo. Il Candidato illustri in che modo tale principio viene trattato nell’ambito della normativa vigente in tema di bilancio e dei principi contabili nazionali e internazionali.

#### **Tema n. 2 (ESTRATTO)**

“Con riferimento alle immobilizzazioni materiali e immateriali, il Candidato illustri i criteri da rispettare per la valutazione e per la loro esposizione in bilancio, facendo riferimento sia alle disposizioni civilistiche sia ai principi contabili nazionali. Inoltre il Candidato approfondisca gli aspetti relativi alla rivalutazione delle immobilizzazioni, alla luce della normativa esistente”.

#### **Tema n. 3 (ESTRATTO)**

“Il Candidato, dopo aver illustrato la nozione e il senso ragionieristico delle rimanenze di magazzino e dei crediti verso clienti, illustri le diverse problematiche relative alla loro valutazione nell’ambito di un bilancio di una impresa commerciale. Analizzi successivamente anche le tipiche procedure di controllo sostanziale che il Revisore legale deve porre in essere con riferimento alle suddette rimanenze di magazzino e crediti verso clienti”.

## **SECONDA PROVA SCRITTA:**

### **Tema n. 1 (NON ESTRATTO)**

“Il candidato dopo aver definito il concetto di capitale sociale nelle società di capitali indichi i principi generali che sottostanno all’ipotesi di riduzione del capitale sociale, le decisioni ed i provvedimenti che dovranno essere adottati dagli organi societari nel caso questi abbiano cognizione che le perdite: superino un terzo del capitale sociale; che lo riducano al di sotto del minimo legale; che provochino un azzeramento del capitale sociale”

### **Tema n. 2 (ESTRATTO)**

“Dopo aver rappresentato la nozione di fallimento e/o liquidazione giudiziale, così come denominata ai sensi del nuovo D. Lgs. 14 del 12/01/2019 che entrerà in vigore il prossimo 15 agosto 2020, il candidato esponga:

- Scopo e finalità dello stato passivo;
- Iter di formazione dello stato passivo con particolare attenzione agli adempimenti del curatore;

La differenza tra progetto di stato passivo e stato passivo definitivo”.

### **Tema n.3 (NON ESTRATTO)**

“Il contraddittorio precedente l’adozione dell’avviso di accertamento e le procedure di definizione degli accertamenti tributari (adesione successiva all’accertamento, mediazione, conciliazione giudiziale)”.



DOTTORI COMMERCIALISTI

TRACCIA I: ESTRATTA

La società Tassos Spa presenta i seguenti prospetti di Conto economico e di Stato Patrimoniale:

**CONTO ECONOMICO**

<b>A) Valore della produzione:</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni		5.038.531
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		16.710
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione		
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio		9.548
<b>Totale</b>		<b>5.064.789</b>
<b>B) Costi della produzione:</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		2.896.662
7) per servizi		859.799
8) per godimento di beni di terzi		92.202
9) per il personale:		611.930
a) salari e stipendi	459.102,85	
b) oneri sociali	103.217,10	
c) trattamento di fine rapporto	34.307,84	
d) trattamento di quiescenza e simili		
e) altri costi	15.303,00	
10) ammortamenti e svalutazioni:		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali		35.574
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali		12.870
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		2.635
11) variazioni rimanenze mat. prime, sussidiarie, di consumo e merci		-20.696
12) accantonamenti per rischi		
13) altri accantonamenti		
14) oneri diversi di gestione		15.484
<b>Totale</b>		<b>4.506.459</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>		<b>558.330</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari:</b>		
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e di quelli relativi a controllanti e a imprese sottoposte al controllo di queste ultime		
16) altri proventi finanziari:		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate, collegate e controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime		
b) da titoli iscritti nelle immobilizz. che non costituiscono partecip		

c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate, collegate e controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime		65
17) interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti		8.409
17-bis) utili e perdite su cambi.		
<b>Totale proventi e oneri finanziari</b>		<b>-8.344</b>
<b>D) Rettifiche di valore di attività finanziarie:</b>		
18) rivalutazioni:		
a) di partecipazioni		
b) di immobilizz. finanziarie che non costituiscono partecipazioni		
c) di titoli iscritti all'attivo circ. che non costituiscono partecipaz.;		
d) strumenti finanziari derivati		
19) svalutazioni:		
a) di partecipazioni		
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipaz.		
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
d) strumenti finanziari derivati		
<b>Totale delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (18 - 19)</b>		
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>		<b>549.986</b>
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		192.360
<b>21) Utile (perdite) dell'esercizio</b>		<b>357.626</b>

### STATO PATRIMONIALE

<b>ATTIVO</b>	
<b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti, con separata indicazione della parte già richiamata.</b>	
<b>B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria:</b>	
<i>I - Immobilizzazioni immateriali:</i>	
1) costi di impianto e di ampliamento	778
2) costi di sviluppo	64.748
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	2.275
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	
5) avviamento	
6) immobilizzazioni in corso e acconti	
7) altre	14.218
Totale	82.019
<i>II - Immobilizzazioni materiali:</i>	
1) terreni e fabbricati	
2) impianti e macchinario	4.675
3) attrezzature industriali e commerciali	4.222
4) altri beni	55.268
5) immobilizzazioni in corso e acconti	

Totale	64.165
<i>III - Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo:</i>	
1) partecipazioni in:	
a) imprese controllate	
b) imprese collegate	
c) imprese controllanti	
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	
d bis) altre imprese	
2) crediti:	
a) verso imprese controllate	
b) verso imprese collegate	
c) verso controllanti	
d) Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	
d bis) verso altre imprese	1.840
3) altri titoli	
4) strumenti finanziari derivati attivi complessivo.	
Totale	1.840
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>148.024</b>
<b>C) Attivo circolante:</b>	
<i>I - Rimanenze:</i>	
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	318.253
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	43.837
3) lavori in corso su ordinazione	
4) prodotti finiti e merci	87.934
5) acconti	
Totale	450.024
<i>II - Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:</i>	
1) verso clienti (esigibili entro l'esercizio successivo)	520.853
2) verso imprese controllate	
3) verso imprese collegate	
4) verso controllanti	
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	
5 bis) crediti tributari	
a) esigibili entro l'esercizio successivo	92.387
b) esigibili oltre l'esercizio successivo	
5 ter) imposte anticipate	
a) esigibili entro l'esercizio successivo	1.064
b) esigibili oltre l'esercizio successivo	2.957
5 quater) verso altri	
a) esigibili entro l'esercizio successivo	22.670
b) esigibili oltre l'esercizio successivo	
Totale	639.931
<i>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:</i>	
1) partecipazioni in imprese controllate	
2) partecipazioni in imprese collegate	
3) partecipazioni in imprese controllanti	
3 bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	

4) altre partecipazioni	
5) strumenti finanziari derivati attivi	
6) altri titoli	
Totale	
<i>IV - Disponibilità liquide:</i>	
1) depositi bancari e postali	678.866
2) assegni	
3) danaro e valori in cassa	2.965
Totale	681.831
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>1.771.786</b>
<b>D) Ratei e risconti, con separata indicazione del disaggio su prestiti</b>	<b>11.306</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>1.931.116</b>
<b>PASSIVO E NETTO</b>	
<b>A) Patrimonio netto:</b>	
I - Capitale	100.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	
III - Riserve di rivalutazione	
IV - Riserva legale	1.203
V - Riserve statutarie	
VI - Riserva straordinaria	3.417
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	357.626
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	
<b>Totale</b>	<b>462.246</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri:</b>	
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	
2) per imposte, anche differite	
3) strumenti finanziari derivati passivi	
4) altri	
<b>Totale</b>	
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>158.475</b>
<b>D) Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:</b>	
1) obbligazioni	
2) obbligazioni convertibili	
3) debiti verso soci per finanziamenti	
4) debiti verso banche	1.259
5) debiti verso altri finanziatori	2.483
6) acconti	38.923
7) debiti verso fornitori	880.333
8) debiti rappresentati da titoli di credito	
9) debiti verso imprese controllate	
10) debiti verso imprese collegate	
11) debiti verso controllanti	



12) debiti tributari	219.617
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	79.992
14) altri debiti	87.364
<b>Totale</b>	<b>1.309.971</b>
<b>E) Ratei e risconti, con separata indicazione dell'aggio su prestiti</b>	<b>424</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>1.931.116,00</b>

Il candidato calcoli i seguenti quozienti:

Indice di disponibilità (current ratio)
Indice di liquidità
Capitale circolante netto
Indice di durata dei debiti
Indice di durata dei crediti
Indice di copertura dell'attivo fisso
Indice di autocopertura dell'attivo fisso
Margine primario di struttura
Margine secondario di struttura
Indice di redditività del capitale proprio (ROE)
Indice di redditività del capitale investito (ROI)
Return on assets (ROA)
Indice di redditività delle vendite (ROS)
Indice di rotazione degli impieghi
Indice di onerosità del capitale di credito (ROD)
Indice di incidenza della gestione extracaratteristica
Indice di indebitamento
Indice di dipendenza finanziaria



## DOTTORI COMMERCIALISTI

### TRACCIA II: NON ESTRATTA

La Società Game srl è un'azienda che produce giocattoli.

Il processo produttivo avviene in tre reparti (A, B e C) che si avvalgono del supporto dell'attività di due centri ausiliari (H e K).

L'azienda ha due linee di prodotto, denominate Jolly e Teddy, i cui dati di costo relativi al quarto trimestre del 2018 sono i seguenti:

	Rep. A	Rep. B	Rep. C	Rep. H	Rep. K
Ammortamenti	31.800	44.900	18.000	1.800	21.000
Ore MOD	2.800	3.500	300	----	-----
Materie prime (Kg.)	3.500	1.000	-----	-----	-----
Energia elettrica	1.300	2.400	200		
Costi MO indiretta	-----	-----	-----	44.000	76.000
Materiali	-----	-----	-----	22.000	-----

Si dispone, inoltre, delle seguenti informazioni:

	Prodotto Jolly	Prodotto Teddy
Unità prodotte/vendute	12.000	9.000
Prezzo-ricavo	55	34
Ore MOD unitarie (Std)	0,4	0,2
MP per unità (Kg.)	0,3	0,1

Si osserva che:

- il Reparto C viene utilizzato esclusivamente per il prodotto Jolly;
- i centri di costo ausiliari H e K sono allocati ai centri produttivi rispettivamente in base ai costi di MOD e agli ammortamenti;
- il costo orario della MOD ammonta a € 33;
- il costo al Kg. delle materie prime è di € 24;
- le provvigioni sono pari al 10% del prezzo-ricavo;
- l'energia elettrica è considerata costo indiretto;
- l'imputazione dei costi ai prodotti avviene sulla base delle ore di MOD totali utilizzate, per il reparto A; sulla base delle unità prodotte per il reparto B.

Si determini:

- 1) i margini di contribuzione totali ed il risultato operativo delle linee di prodotto per il trimestre considerato;
- 2) il costo pieno unitario di produzione dei due prodotti;
- 3) il prezzo-ricavo necessario per aumentare l'attuale risultato economico della linea Jolly del 10%;
- 4) il programma di produzione nel caso in cui fossero disponibili solamente 6.000 h/MOD.



1506  
UNIVERSITÀ  
DEGLI STUDI  
DI URBINO  
CARLO BO

## DOTTORI COMMERCIALISTI

TRACCIA III: NON ESTRATTA

Al 31/12/2018, dopo le scritture di assestamento e di chiusura dei conti, la Calipso SPA, una società commerciale che opera nel settore dell'arredamento, presenta i prospetti contabili di conto economico e di stato patrimoniale di seguito riportati. Il candidato proceda quindi alla riclassificazione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico sulla base degli schemi previsti dalla normativa civilistica.



CONTO ECONOMICO			
Componenti negativi		Componenti positivi	
Salari e stipendi	167.994,00	Abbuoni e sconti attivi	7.020,00
Contributi previdenziali	42.000,00	Interessi attivi di mora	808,12
Merci c/acquisti	1.101.670,00	Resi su acquisti	2.200,00
Costi di trasporto	21.132,00	Merci c/vendite	2.198.744,00
Manutenzione software	120,00	Merci c/vendite estero	1.710,00
Canone spazio web	600,00	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.000,00
Spese di pubblicità	7.000,00	Rimanenze finali	288.000,00
Spese di energia elettrica	5.500,00	Interessi attivi su prestiti	250,00
Premi assicurativi	2.400,00	Interessi attivi su BOT	20,00
Interessi passivi su mutui	14.070,00		
Interessi passivi bancari	9.000,00		
Oneri bancari	400,00		
Sconti passivi bancari	1.070,00		
Resi su vendite	3.000,00		
Oneri diversi di gestione	365.200,00		
Rimanenze iniziali	220.000,00		
Affitti passivi	114.000,00		
Consulenze professionali	5.100,00		
Minusvalenze	45.080,00		
Abbuoni e sconti passivi	225,00		
Differenze negative di cambio	82,00		
Canoni di leasing	2.400,00		
Svalutazione impianti	6.000,00		
Ammortamento automezzi	32.000,00		
Amm.to attrezzature comm.li	51.500,00		
Amm. to attrezzature elettroniche	40.000,00		
Amm. to impianti	3.000,00		
Amm. to costi impianto e ampl.	408,00		
Svalutazione crediti	2.460,00		
Svalutaz. disponibilità liquide	25,00		
Imposte relative a esercizi precedenti	800,00		
Acc. to al fondo rischi per risarcimento danni	2.500,00		
Quota TFR maturata	13.596,00		
Imposte sul reddito	89.600,00		
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI</b>	<b>2.369.932,00</b>	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI</b>	<b>2.499.752,12</b>
Utile d'esercizio	129.820,12		
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>2.499.752,12</b>		



STATO PATRIMONIALE			
Attività		Passività e netto	
Cambiali attive	20.583,12	INPS/c/competenze	3.850,00
Crediti v/clienti	479.363,70	Erario c/ritenute da versare	2.400,00
Cassa	103.523,60	TFR	39.196,00
Attrezzature commerciali	515.000,00	Debiti v/fornitori	364.244,64
Hardware	200.000,00	Capitale sociale	600.000,00
Automezzi	90.600,00	Riserva legale	45.000,00
Impianti	30.000,00	Altre riserve	170.000,00
Erario C/IVA	30.901,24	Mutui passivi	102.000,00
Costi di impianto e di ampliamento	2.040,00	Banca c/c	328.428,50
Partecipazioni	100.000,00	Cambiali passive	146,40
Crediti v/clienti esteri	792,00	Banche c/ricevute SBF	10.000,00
Azionisti c/sottoscrizioni	60.000,00	F.do amm.to automezzi	51.680,00
Azionisti c/capitale sottoscritto richiamato	90.000,00	F.do amm.to attrezzature commerciali	76.500,00
Crediti finanziari	50.000,00	F.do amm.to hardware	60.000,00
BOT	11.760,00	F.do amm.to impianti	15.000,00
Erario c/acconti imposte sul reddito	87.500,00	Riserva sovrapprezzo azioni	100.000,00
Rimanenze finali	288.000,00	F.do amm.to costi di impianto e di ampliamento	408,00
Crediti v/clienti per fatture da emettere	750,00	F.do svalutazione impianti	6.000,00
Risconti attivi	45.450,00	F.do svalutazione crediti	2.460,00
Ratei attivi	270,00	Ratei passivi	2.975,00
		F.do svalutazione disponibilità liquide	25,00
		F.do imposte	800,00
		F.do rischi per risarcimento danni	2.500,00
		Debiti verso banche per interessi da liquidare	3.500,00
		Debiti per imposte	89.600,00
<b>TOTALE ATTIVITÀ</b>	<b>2.206.533,66</b>	<b>TOTALE PASSIVITÀ E NETTO</b>	<b>2.076.713,54</b>
		Utile d'esercizio	129.820,12
		<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>2.206.533,66</b>