

DOTTORE COMMERCIALISTA – prima sessione 2025

PRIMA PROVA

- Si illustrino i principali metodi di valutazione d'azienda, mettendoli a confronto. Si provveda ad indicarne le peculiarità sia in riferimento alla tipologia di azienda analizzata sia allo scopo dell'utilizzo di ciascuno dei metodi indicati.
- Si discutano i dati economici, patrimoniali e finanziari che devono essere analizzati e interpretati per poter valutare lo stato di salute dell'impresa in ottica storica e prospettica.
- Si discutano le finalità del rendiconto finanziario, se ne illustrino i differenti metodi di determinazione e se ne descriva l'evoluzione normativa.

SECONDA PROVA

- Il candidato/la candidata illustri la disciplina dei finanziamenti soci, evidenziandone gli aspetti civilistici, contabili, fiscali e concorsuali.
- Il candidato/la candidata illustri sinteticamente le principali caratteristiche e differenze delle operazioni IVA “non imponibili”, “esenti”, “escluse”, indicando i riferimenti normativi e ipotizzando anche alcuni esempi di tali fattispecie.
- Il candidato/la candidata tratti della responsabilità degli amministratori anche in riferimento agli obblighi imposti dall'art. 2086 comma 2 del Codice Civile e dell'art. 3 della Crisi di Impresa e dell'Insolvenza.

TERZA PROVA

- Dopo un breve cenno di inerenza delle spese di sponsorizzazione rispetto all'attività di impresa, il candidato/la candidata descriva, con indicazione delle relative tempistiche, i diversi passaggi che ritiene opportuno porre in essere con gli uffici finanziari (Agenzia delle Entrate) successivamente alla notifica dell'avviso di accertamento che verte sul recupero a tassazione delle suddette spese di sponsorizzazione. Si espongano quindi gli strumenti deflattivi del contenzioso e, in caso di esito negativo degli stessi, si rediga un apposito ricorso alla Corte di Giustizia Tributaria di Primo Grado.
- Data la seguente situazione contabile della società Alfa s.r.l. al 31/12/2024, facendo riferimento al procedimento di formazione del bilancio di esercizio, il candidato/la candidata con opportuni dati a scelta rediga:
 - Le scritture di assestamento per la determinazione del reddito di esercizio, ipotizzando in particolare un'operazione di leasing per l'acquisto di un nuovo impianto;

- Gli schemi di stato patrimoniale e di conto economico oltre ai riferimenti da inserire in nota integrativa con specifico riferimento all'operazione di leasing

	Dare	Avere
Fabbricati industriali	61000	
Impianti	65000	
Mobili e macchine di ufficio	35000	
Automezzi	15000	
Rimanenze iniziali di materie prime	15000	
Clienti	110000	
Cassa	5000	
Banche c/c	10000	
Capitale sociale		80000
Riserva legale		8000
Debiti tributari		28000
Fornitori		70000
TFR		5000
Ricavi dalle vendite		240000
Costi materie prime	55000	
Salari e stipendi	60000	
TOTALE	431000	431000

- Il candidato/la candidata illustri i “segnali” da attenzionare ai fini della tempestiva emersione di un'eventuale situazione di crisi. Si forniscano anche alcuni esempi pratici con rappresentazione numerica nell'ipotesi di un soggetto in crisi e si indichino le possibili procedure operative da attuare per il loro superamento.

QUARTA PROVA

- A quali contribuenti viene si applica “soggetto esente art. 10”
- Amministratore della S.r.l. e adeguati assetti; organigramma e funzionigramma;

- Centrale rischi
- Come mai è stato modificato il codice della crisi
- Come si tratta una perdita in bilancio alla fine dell'esercizio
- Come trattare le perdite su crediti
- Compensi dell'amministratore
- Confrontare la società di persone con le s.r.l.
- Contabilità semplificata e contabilità ordinaria
- Controllo sostanziale: come deflazionare il contezioso
- Cos'è la LIPE (liquidazione periodica)
- Differenza tra finanziamento e affidamento
- Differenza tra imposizione diretta e imposizione indiretta
- Differenza tra imposta e tassa
- Differenza tra sostituto d'imposta e responsabile di imposta
- Gestione straordinaria
- Imprese agricole e imprese familiari
- Le categorie delle operazioni IVA
- Metodologie di accertamento
- Novità dello "Schema adatto"
- Oneri deducibili e oneri detraibili
- Operazioni straordinarie nella fusione
- Principio che viene applicato nel reddito di imprese e nel lavoro autonomo
- Processo verbale di constatazione (PVC)
- Redditi da lavoro occasionale
- Responsabilità dell'amministratore di una s.r.l.
- Reverse charge
- ROI
- Si presenta il bilancio di un'azienda e si chiede l'autonomia patrimoniale e gli indici di redditività
- Si presenta il bilancio di un'azienda e si chiede se l'azienda è liquida
- Si presenta il bilancio di un'azienda e si chiede se l'azienda è redditiva

- Sintetizzare il concetto di capacità contributiva
- Stato patrimoniale e Conto Economico
- Trattamento contabile del deposito cauzionale