

**ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE E PROVE INTEGRATIVE PER L'ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI REVISORE LEGALE**

TEMI DELLA PROVA SCRITTA

I SESSIONE 2024

DOTTORE COMMERCIALISTA

*Il candidato illustri i criteri di valutazione d'azienda e le relative metodologie di calcolo, proponendone alcuni esempi.*

ESPERTO CONTABILE

*Il candidato illustri:*

- 1. I criteri di riclassificazione dello stato patrimoniale di una SRL secondo criteri finanziari, indicando le grandezze che lo costituiscono e le ragioni che rendono necessaria tale riclassificazione*
- 2. I criteri di riclassificazione "a valore aggiunto" del conto economico, indicando le diverse grandezze intermedie che lo costituiscono, il significato e le motivazioni che rendono necessaria tale riclassificazione.*

REVISORE LEGALE

- 1. Il candidato illustri le responsabilità del revisore legale sul sistema dei controlli interni e sugli adeguati assetti organizzativi.*
- 2. Il candidato illustri le modalità di conferimento dell'incarico di revisione legale nei vari modelli di governance redigendo una bozza dei documenti che i vari organi di governance ed il revisore legale devono predisporre ai fini del conferimento dell'incarico*
- 3. Il candidato illustri le varie tipologie di relazione del revisore legale fornendo degli esempi dei contenuti e delle problematiche che possono portare alle varie tipologie di relazione.*
- 4. Il candidato illustri le modalità di definizione e determinazione dei limiti di materialità da parte del revisore legale, fornendo degli esempi.*
- 5. Le procedure di circolarizzazione. Aree di applicazione, modalità di esecuzione ed esempi dei contenuti delle lettere di conferma.*
- 6. Il candidato illustri sinteticamente i contenuti dei principi di revisione emessi specificatamente per la realtà italiana ed i principi ISQM.*

II SESSIONE 2024

DOTTORE COMMERCIALISTA

TRASFORMAZIONE DI SOCIETÀ

*Si consideri la società "Bianchi & Rossi di A. Bianchi e B. Rossi Snc" che presenta il seguente Stato Patrimoniale:*

<b>ATTIVO</b>	<b>PASSIVO</b>	
<i>Immobilizzazioni</i>	16.000 <i>Debiti</i>	8.000
<i>Rimanenze</i>	4.000 <i>F.do ammortamento</i>	4.000
<i>Crediti</i>	6.000 <i>Capitale Sociale</i>	15.000
<i>Cassa</i>	2.000 <i>Utile di esercizio</i>	1.000
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>28.000</b> <b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>28.000</b>

Viene deliberata dai soci al 1° gennaio 2025 la trasformazione della società in SRL.

La perizia di stima evidenzia i seguenti valori:

<b>ATTIVO</b>		<b>PASSIVO</b>	
Immobilizzazioni	17.000	Debiti	8.000
Rimanenze	4.000	F.do ammortamento	—
Crediti	5.800	Capitale sociale	15.000
Cassa	2.000	Differenza	5.800
<b>TOTALE</b>	<b>28.800</b>	<b>TOTALE</b>	<b>28.800</b>

Il candidato risponda ai seguenti punti.

1. Descriva gli aspetti civilistici e fiscali che caratterizzano l'operazione di trasformazione;
2. Evidenzi l'iter procedurale dell'operazione (perizia, eventuali verbali assemblee, atto notarile, etc.)
3. Rediga le scritture contabili di chiusura della società trasformanda e di apertura dopo la trasformazione senza il recepimento dei valori di perizia
4. Rediga le scritture contabili di chiusura della società trasformanda e di apertura dopo la trasformazione con il recepimento dei valori di perizia (si determini la natura della posta contabile "differenza" pari a € 5.800)
5. Evidenzi gli aspetti civilistici e fiscali post trasformazione

#### ESPERTO CONTABILE

Il candidato illustri il concetto economico-aziendale dell'avviamento con particolare attenzione alla sua valutazione e successiva contabilizzazione. Si descriva inoltre il trattamento fiscale dello stesso.

#### REVISORE LEGALE

Il candidato illustri le considerazioni specifiche che si applicano alla revisione contabile dei gruppi, in particolare quelle che coinvolgono i revisori delle componenti.

Nel corso della trattazione si analizzino, anche per il tramite di opportune esemplificazioni, le seguenti tematiche: la responsabilità della revisione del gruppo, l'accettazione e il mantenimento dell'incarico, la strategia generale e il piano di revisione, la comprensione del gruppo, conoscenza e comprensione del revisore della componente, la significatività, le risposte di revisione ai rischi identificati e valutati, le comunicazioni con il revisore della componente e le comunicazioni con la direzione e con i responsabili delle attività di governance del gruppo.

#### ESEMPI DI DOMANDE ORALI

##### DOTTORE COMMERCIALISTA

- Quali sono gli atti autonomamente impugnabili e quale norma li elenca?
- Il sistema di amministrazione nelle società in nome collettivo.
- Il regime forfettario: definizione, tipologie e tassazione
- Registro del terzo settore: iscrizione e finalità
- Scritture di assestamento al 31/12
- L'acquisto di azioni proprie

- *Tassazione delle società di persone: modalità di calcolo*

#### ESPERTO CONTABILE

- *Come si contabilizza un contributo finanziario a fondo perduto per copertura di investimento di durata pluriennale?*
- *Dal reddito civilistico al reddito fiscale: procedura e quale quadro si utilizza nel Modello Redditi*
- *Nota integrativa: finalità e contenuti*
- *L'aumento di capitale reale e gratuito nelle società di capitali*

#### REVISORE LEGALE

- *Il candidato illustri l'assunto della continuità aziendale. In particolare, si rappresentino le procedure di valutazione del rischio, l'apprezzamento del revisore della valutazione effettuata dalla direzione, il periodo successivo a quello considerato nella valutazione della direzione, le procedure di revisione aggiuntive quando sono identificati eventi o circostanze, le conclusioni del revisore, le implicazioni per la relazione di revisione e la comunicazione con i responsabili delle attività di governance*
- *Diritto d'opzione nelle società per azioni*
- *Le riduzioni di capitale sociale*
- *Il candidato illustri il tema della comunicazione degli aspetti chiave della revisione contabile nella relazione del revisore indipendente. In particolare, si tratti dell'identificazione degli aspetti chiave della revisione, la comunicazione degli aspetti chiave della revisione, la comunicazione con i responsabili delle attività di governance e la relativa documentazione*
- *Definizione di ipoteca e sua funzione*