

**ESAME DI STATO DI ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI
DOTTORE COMMERCIALISTA – I SESSIONE – GIUGNO 2014**

TEMI DELLE PROVE SCRITTE

I PROVA SCRITTA

Tema n.1

Esercizio 1

Illustrare gli strumenti di analisi di bilancio più efficaci per diagnosticare lo stato di crisi in un'impresa. Corredare la descrizione con esempi a piacere.

Esercizio 2

Giudizio di revisione. Illustrare le alternative di giudizio che il revisore ha la possibilità di esprimere al termine del processo di revisione contabile. Descrivere inoltre le alternative di giudizio applicabili per valutare la coerenza della relazione di gestione con il bilancio.

Il Segretario apre le rimanenti buste dei temi non estratti e ne dà relativa lettura:

Tema n. 2

La cessione d'azienda in sede di conferimento. Illustrarne gli aspetti contabili e fiscali

Tema n. 3

Il candidato illustri le principali metodologie di valutazione d'azienda. Corredare la descrizione con esempi numerici a piacere.

II PROVA SCRITTA

Tema n. 1

Azioni della controllante. Dopo una sintetica illustrazione della disciplina civilistica e contabile, il candidato spieghi compiutamente le ragioni dell'assimilazione del trattamento alla disciplina delle azioni proprie.

Il Presidente apre le rimanenti buste dei temi non estratti e ne dà relativa lettura:

Tema n. 2

Il candidato, dopo un breve excursus sulle novità della riforma del diritto fallimentare in ordine alla posizione riconosciuta al curatore, esponga un'ipotesi di liquidazione ai sensi dell'art. 104 predisponendo il relativo programma.

Per tutelare il valore aziendale in funzione della migliore soddisfazione dei creditori, il candidato scelga, inoltre, di illustrare una delle possibili soluzioni:

- richiesta di un esercizio provvisorio dell'impresa;
- affitto dell'azienda;
- cessione di ramo d'azienda o di blocchi di beni.

Tema n. 3

Il candidato illustri gli aspetti civilistici e contabili dei finanziamenti del socio alla società (art. 2467 CC), in particolare ipotizzando:

- a) che la società, in una serie di esercizi, esponga in bilancio perdite tali da erodere il capitale sociale;
- b) che la società, dopo un paio di esercizi in perdita, ritorni in utile;
- c) che tutti i soci abbiano effettuato prestiti alla società in misura proporzionale alla propria partecipazione al capitale, ma la società risulti con un patrimonio netto complessivamente insufficiente al regolare svolgimento dell'attività sociale;
- d) che la società fallisca e il socio-finanziatore abbia effettuato prestiti in misura non proporzionale alla propria partecipazione al capitale sociale.

Contestualmente a ciascuna delle quattro ipotesi, il candidato definisca le soluzioni giuridiche e contabili.

III PROVA SCRITTA

TEMA N. 1

Il candidato ipotizzi una situazione contabile di una società in nome collettivo composta da due soci.

La società espone un bilancio con una buona solidità patrimoniale e valuta opportuno trasformarsi in società a responsabilità limitata con ingresso di un nuovo socio che apporterebbe la propria ditta individuale senza debitoria pregressa.

Il candidato illustri i vantaggi dell'operazione, delinea gli atti da porre in essere tra cui la perizia di stima e rediga le scritture contabili inerenti la trasformazione ed il primo bilancio della società trasformata.

Il Presidente apre le rimanenti buste dei temi non estratti e ne dà lettura:

TEMA N. 2

Alla società "X" viene notificato in data 01/04/2014 un avviso di accertamento conseguente ad un processo verbale di constatazione notificato in data 15/02/2014. Tale atto è relativo al recupero parziale di spese per pubblicità presunte antieconomiche per non congruità dell'importo esposto in fattura da parte di una associazione sportiva dilettantistica.

L'accertamento richiede oltre a sanzioni ed interessi le seguenti imposte:

IVA € 4.400,00 – IRES € 5.500,00 – IRAP € 850,00

Il candidato illustri gli strumenti di difesa a disposizione, ipotizzando l'utilizzo di tutti gli istituti deflattivi del contenzioso tributario.

Rediga infine il ricorso indicando la data ultima di notifica e la data ultima per la costituzione in giudizio.

TEMA N. 3

Il candidato proceda alla rilevazione dei seguenti fatti di gestione e alla redazione della situazione economica e patrimoniale al 31.12. della società Sole S.r.l.

1. Costituita l'azienda Sole S.r.l. con conferimenti in natura stimati in euro 200.000: vengono conferiti automezzi per 170.000 e crediti per euro 30.000.

2. In data 02/04/2013 si riceve bonifico bancario da un nuovo cliente estero di USD 5.000,00 in conto anticipo per una fornitura di prodotti. Il cambio USD/EUR del giorno dell'operazione è di 1,45.
3. Stipulato in data 1/10/2013 contratto di mutuo con la Banca delle Marche di euro 500.000, da rimborsare semestralmente per 5 anni al tasso (tasso anno 5%) in quote capitali costanti a partire dal 1 aprile 2014. Il mutuo viene accreditato sul c/c dell'azienda e gli oneri di contrazione di mutuo sono pari allo 0,5% del valore nominale.
4. Rilevati gli oneri di contrazione di mutuo pari allo 0,5% del valore nominale del finanziamento. Il pagamento avviene tramite banca.
5. Acquistate materie prime per euro 1.000 + Iva dal Fornitore "A".
6. Pagato in data 1.10.2013 il premio semestrale per l'assicurazione degli automezzi pari ad euro 6.000.
7. Acquistata merce in data 10 settembre per euro 20.000 + iva ricevendo uno sconto incondizionato in fattura pari ad euro 2.000.
8. In data 20/11/2013 si procede alla vendita al nuovo cliente estero di prodotti, per i quali era stata ricevuta un'anticipazione di Usd 5.000,00 (cfr. punto 2). Viene emessa immediata fattura per complessivi Usd 30.000,00. Al momento della vendita il cambio USD/EUR è pari a 1,35. Le spese di trasporto, contrattualmente a carico del compratore, vengono pagate da questi all'arrivo dei prodotti. Regolamento a mezzo bonifico bancario a 30 giorni.
9. Vendute 100 unità di merce in data 22/11/2013 ad euro 50.000 + iva.
10. In data 25/11/2013, in relazione alla vendita di cui al punto 8, accordiamo al cliente americano un abbuono per divergenze qualitative, pari a dollari Usd 2.000. Regolamento in conto.
11. Restituita da un cliente Merce per euro 20.000 perché difettosa.
12. Liquidato il compenso all'amministratore. L'amministratore esercita per professione abituale attività di lavoro autonomo (avvocato). Il compenso è pari ad euro 10.000.
13. Pagato tramite banca in data 10 dicembre il compenso all'amministratore di cui al punto precedente.
14. Incassati crediti da clienti per euro 20.000.
15. In data 15/12/2013 il fornitore Rossi, al quale è già stato versato un acconto di € 4.000 (regolarmente fatturato), ci consegna materie per Euro 40.000 (+ I.V.A.) accompagnate da relativa fattura. Le spese di trasporto, regolate in contanti dal venditore ma contrattualmente a nostro carico, sono pari a € 1.000,00 (+ I.V.A.). Regolamento come segue: per Euro 10.000,00 con girata di effetti in portafoglio, il resto in contanti, sconto 2%. Al momento della consegna, il vettore ci rilascia relativa fattura.
16. In data 31.12.2013 gli amministratori ritengono di dover ammortizzare annualmente gli automezzi con aliquota pari al 10%. Si procede con l'ammortamento "indiretto" o "fuori conto".
17. In data 31.12.2013 si procede ad imputare per competenza gli interessi passivi sul mutuo contratto nell'esercizio.
18. In data 31.12.2013 si proceda allo storno del costo non di competenza dell'esercizio relativo al premio di assicurazione pagato nell'esercizio.
19. Al 31.12.2013 non è stata emessa ancora la fattura relativa a Merce consegnata il 20 dicembre al Cliente X per euro 10.000.
20. Rilevate le rimanenze di magazzino al 31.12.2013 per euro 5.000 calcolate utilizzando il Lifo.

