

ESAME DI ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA

ANNO 2007 SECONDA SESSIONE

Prima Prova Scritta

TRACCIA N.1

I patti parasociali nelle società quotate, nelle società fanno ricorso al mercato del capitale di rischio e nelle società chiuse.

TRACCIA N.2

La disciplina degli intangibles nel bilancio di esercizio anche alla luce dei nuovi principi contabili internazionali. Il candidato tenga conto anche dei riflessi tributari.

TRACCIA N.3

Gli statuti speciali dell'imprenditore: impresa agricola e impresa sociale profili civilistici, contabili e tributari.

Seconda Prova Scritta

TRACCIA N.1

Traccia 1

Ad. 3

La situazione contabile al 31 dicembre dell'anno n della BETA S.p.A è la seguente:

Eccedenze Dare		Eccedenze Avere	
Terreni	50.000,00		
Fabbricati ind.li	800.000,00	Fondo amm.to fabb. Ind.li	280.000,00
Impianti e attrezzature	700.000,00	Fondo amm.to imp. e attr.	300.000,00
Autovetture	50.000,00	Fondo amm.to autov.	25.000,00
Mobili d'ufficio	40.000,00	Fondo amm.to mobili uff.	20.000,00
Macchine elettr. D'uff.	60.000,00	Fondo macch. Elettr. D'uff	35.000,00
Crediti v/Clienti	400.000,00	Fondo svalut. Crediti	20.000,00
Erario c/iva	15.000,00	Fondo TFR	120.000,00
Erario acconto irpeg	30.000,00	Debiti v/fornitori	230.000,00
Erario acconto irap	15.000,00	Debiti v/banche c/c	50.000,00
Cassa	<u>3.000,00</u>	Capitale sociale	1.000.000,00
		Riserva legale	<u>50.000,00</u>
Totale dare	2.163.000,00	Totale avere	2.130.000,00
Prodotti finiti c/r.i.	200.000,00	Prodotti finiti c/vendite	15.000.000,00
Materie prime c/acq.	8.200.000,00	Resi su acquisti	<u>18.000,00</u>
Materie prime c/ r.i.	1.790.000,00	Totale avere	15.018.000,00
Energia elettrica	600.000,00		
Salari e stipendi	3.000.000,00		
Oneri sociali	1.030.000,00		
Spese generali	120.000,00		
Interessi passivi banc.	<u>45.000,00</u>		
Totale dare	14.985.000,00		
Totale generale	17.148.000,00	Totale generale	17.148.000,00

Le operazioni di fine periodo per la redazione del bilancio di esercizio riguardano:

- la capitalizzazione di costi per la realizzazione di un macchinario per € 200.000,00;
- l'accantonamento delle seguenti quote di ammortamento : € 24.000,00 per i fabbricati industriali; €150.000,00 per gli impianti e attrezzature (con una eccedenza di € 50.000,00 rispetto alle quote fiscalmente deducibili); € 12.500,00 per le autovetture; € 4.800,00 per i mobili d'ufficio; € 12.000,00 per le macchine elettroniche d'ufficio;
- l'accertamento degli emolumenti al consiglio di amministrazione per € 100.000,00 e al collegio sindacale per € 20.000,00;
- l'accantonamento del TFR per € 150.000,00;
- l'accantonamento al fondo svalutazione crediti di € 10.000;
- la valutazione delle rimanenze finali di prodotti in € 100.000,00 e delle rimanenze finali di materie prime in € 1.000.000,00.

Si presenti:

- a) il calcolo delle imposte IRES (aliquota 30%) ed IRAP (aliquota 5%) a carico dell'esercizio con esposizione analitica dei relativi imponibili;
- b) il bilancio d'esercizio (Stato Patrimoniale e Conto Economico) nella struttura prevista dal Codice Civile

Tenuto conto che la s.r.l. Alfa prosegue l'attività commerciale della ditta individuale, il candidato predisponga il bilancio finale d'esercizio, secondo la struttura del C.C., con dati a scelta.

Villani

AR

AG

AG

AG

Al. 2

TRACCIA n° 2

DOPO AVER ESPOSTO LA DISCIPLINA CIVILISTICA, CONTABILE E FISCALE (IRES e IRAP) DELLA LIQUIDAZIONE DI UNA SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA, ILLUSTRANDO, IN PARTICOLARE, I DIRITTI E DOVERI DEI LIQUIDATORI, IL CANDIDATO PREDISPONGA LA NOTA INTEGRATIVA DEL PRIMO ESERCIZIO DI LIQUIDAZIONE DELLA SOCIETA' GAMMA S.R.L. SULLA BASE DELLE SEGUENTI INFORMAZIONI:

- IL BILANCIO E' STATO REDATTO IN FORMA ABBREVIATA;
- LA SOCIETA' HA SUBITO NELL'ESERCIZIO UN ACCERTAMENTO TRIBUTARIO, CHE CONTA DI DEFINIRE AI SENSI DEL D. Lgs. 218/1997: FINTANTO CHE TALE PENDENZA NON SARA' CHIUSA, NON SI INTENDE PROCEDERE ALLA CANCELLAZIONE DELLA SOCIETA'.

Traccia n. 3

PQ. 4

Sulla base della seguente situazione al 30 giugno dell'anno n di una ditta individuale "Gamma":

Terreni	50.000,00	Fondo ammort. f.obb.	280.000,00
Fabbricati ind. l.	750.000,00	" " imp. ed. l.	300.000,00
Impianti e attrezzature	700.000,00	" " autovetture	25.000,00
Autovetture	50.000,00	" " mobili e mac. uff.	55.000,00
Mobil. e macchine d'uff.	100.000,00	" valori cred. f.	20.000,00
Cred. f. v/ clienti	400.000,00	" TFR	150.000,00
Franco c./IVA	15.000,00	Deb. f. v/ fornitori	400.000,00
Esenza	3.000,00	Deb. f. v/ banche	500.000,00
		Patrimonio netto	338.000,00
	<u>2.068.000,00</u>		<u>2.068.000,00</u>

Il candidato procede a redigere la perizia di stima per il conferimento nella ^{costituenda} Alfa s.r.l. procedendo alla:

- svalutazione degli impianti nella misura del 10%;
- svalutazione dei crediti per accertata inidoneità nella misura del 30%;
- svalutazione del terreno nella misura del 50% e del fabbricato industriale del 30%.

Quindi dopo aver proceduto alla determinazione del capitale netto di conferimento, il candidato ~~procede~~ redige ~~alle scritture in P.A. del conferimento~~ ~~alla redazione dello stato patrimoniale iniziale~~ la situazione patrimoniale iniziale della Alfa s.r.l. nella struttura riclassificata del Codice Civile.

[Handwritten signature]

[Handwritten mark]

[Handwritten mark]

[Handwritten mark]