

ESAME DI ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA

ANNO 2014 PRIMA SESSIONE

Prima Prova Scritta

TRACCIA N.1

Il candidato esponga la funzione economico-aziendale del capitale sociale nelle società di capitali e le regole poste alla sua salvaguardia. Si redigano le scritture contabili con dati a scelta relative al caso di una Srl che ha subito una perdita di esercizio di oltre un terzo del capitale e questo si sia ridotto al di sotto del minimo legale. Il candidato illustri le disposizioni vigenti per il ripianamento delle perdite e le procedure da seguire.

TRACCIA N.2

Il candidato ha ricevuto l'incarico dai soci di una Snc operante nel settore commerciale per la redazione di una relazione di stima del patrimonio sociale per la trasformazione della società in Srl. Dopo avere sommariamente descritto le fasi del procedimento di trasformazione alla luce delle nuove disposizioni del CC e della normativa tributaria vigente, il candidato presenti, condotti a piacere ma coerenti: a) la perizia di stima, b) il bilancio di trasformazione con alcuni valori contabili all'attivo patrimoniale maggiorati dei valori di stima e con il relativo recepimento di questi ultimi nella società trasformata.

TRACCIA N.3

Il candidato rediga a suo piacimento il bilancio di esercizio abbreviato (stato patrimoniale e conto economico) ai sensi dell'art. 2424 e 2425 CC di una società a responsabilità limitata operante nel settore industriale, costituita da tre soci di cui uno possiede una partecipazione qualificata e due posseggono partecipazioni non qualificate tenendo conto dei seguenti fatti di gestione:

- sono stati acquistati macchinari nell'esercizio e viene ipotizzata una durata civilistica di 4 anni e un coefficiente fiscale del 20%;
- il cliente Bianchi è fallito nel corso dell'anno di riferimento e si stima un presumibile realizzo del 50% mentre per il credito del cliente Rossi si prevede un realizzo del 90%;
- il compenso stabilito per gli amministratori è di Euro 5.000,00 e per il collegio sindacale di Euro 6.000,00, ed entrambi gli onorari non sono stati pagati.

Determini il risultato d'esercizio, effettui le variazioni in aumento e diminuzione al fine di determinare il reddito imponibile ai fini IRES e IRAP nonché il calcolo delle imposte.

Rediga il verbale dell'assemblea dei soci per l'approvazione del bilancio e la proposta di destinazione del risultato di esercizio che comprenda la distribuzione degli utili ai soci

Seconda Prova Scritta

TRACCIA N.1

Il conferimento di impresa individuale in costituenda società di capitali: adempimenti civilistici e fiscali. Il candidato rediga inoltre con dati a scelta la perizia ai sensi dell'art. 2343 o dell'art. 2465 del codice civile.

TRACCIA N.2

Il candidato esamini le responsabilità degli organi sociali delle società di capitale e si soffermi sull'azione di responsabilità contro gli stessi, esperibile dai creditori sociali, dai soci e dai terzi

TRACCIA N.3

Il candidato esponga gli aspetti civilistici e fiscali del contratto di affitto d'azienda. Rediga un contratto di affitto di azienda prevedendo le varie opportunità consentite dalla legge, necessarie e sufficienti per la continuità aziendale della stessa e tenendo presente che:

- il canone di affitto dell'azienda è di Euro 100.000,00;
- l'attività verrà svolta negli immobili presi in affitto;
- è previsto l'accollo del TFR;
- vi sono cespiti per un valore di 5.000.000,00;
- durata del contratto è di 5 anni.

Alla cessazione del contratto d'azienda verrà riconsegnata all'affittante. Esporre gli effetti che ne conseguono.

Terza Prova Scritta a contenuto pratico

TRACCIA N. 1

L'Agenzia delle Entrate, dopo avere esperito la fase del contraddittorio, emette in data 15.06.2013 avviso di accertamento con la rettifica del reddito d'impresa dichiarato in base agli studi di settore, determinando maggiori imposte dovute in Euro 16.500,00 oltre a sanzioni e interessi per Euro 8.200,00.

Il candidato illustri l'iter procedurale del contenzioso tributario facendo cenno anche agli istituti deflattivi e rediga il relativo ricorso tributario.

TRACCIA N. 2

Il candidato rediga un contratto di associazione in partecipazione e ne delinei gli aspetti civilistici, fiscali e previdenziali.

TRACCIA N. 3

Il candidato rediga un bilancio CEE abbreviato di una SRL completo di nota integrativa, con capitale sociale di Euro 60.000,00 esercente attività industriale, sviluppando le seguenti scritture di chiusura:

- ammortamento civilistico del 25% mentre quello fiscale è del 20%
- accantonamento TFR;
- svalutazione crediti tenendo presente che i crediti di bilancio ammontano a Euro 250.000,00 ed il fondo svalutazione crediti ammonta ad Euro 11.800,00;
- riscontro su polizza assicurativa pagata a novembre 2013 con scadenza aprile 2014 per Euro 3.600,00;
- compenso amministratori per Euro 8.000,00 non pagati nell'anno.

Determini le imposte da accontonare (IRES e IRAP) con le eventuali variazioni in aumento e/o in distribuzione ed effettui le relative scritture contabili. Rediga il verbale dell'assemblea che delibera in merito alla destinazione del risultato di esercizio.