

ESAME DI STATO DOTTORE COMMERCIALISTA
SECONDA SESSIONE ANNO 2018
TRACCE PRIMA PROVA SCRITTA

TEMA N.1

Il Candidato dopo aver illustrato i principali aspetti civilistici e fiscali di una operazione di trasformazione di una S.n.c. in una S.r.l. esemplifichi il seguente caso concreto riportando le relative scritture contabili. La Snc è partecipata da due soci: socio Rossi quota di partecipazione al capitale sociale 70% e socio Verdi quota di partecipazione Sociale 30%.

Elementi dell'attivo patrimoniale alla data di riferimento della perizia di stima a cura di un perito:

- Immobilizzazione Immateriale € 10.000;
- Immobilizzazione Materiale € 120.000;
- Crediti € 90.000;
- Rimanenze € 30.000;
- Disponibilità liquide € 20.000;

Elementi del passivo patrimoniale:

- Debiti tributari e previdenziali € 30.000;
- Debiti v/fornitori € 20.000;
- Debiti v/banche € 50.000;

Elementi del Patrimonio Netto:

- Capitale sociale € 15.000;
- Riserve € 130.000;
- Utile € 25.000.

Il candidato tenga conto inoltre dei seguenti dati:

- a) I valori effettivi risultano dalla relazione di stima hanno comportato l'individuazione di un patrimonio netto rettificato di euro 138.000.
- b) La S.r.l. trasformata avrà un capitale sociale pari a euro 100.000 composto da 50.000 quote del valore di euro 2 ciascuna attribuite in n. 35.000 al socio Rossi e n. 15.000 al socio Verde.

TEMA N.2

Il bilancio d'esercizio rappresenta l'unico documento giuridico-contabile che, nonostante esprima un valore segnaletico fortemente condizionato dai dati consecutivi in esso contenuti, permette a chiunque ne abbia interesse di acquisire informazioni sulla situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'azienda

Dopo avere trattato delle varie tecniche che consentono di ovviare ai suddetti limiti e dopo avere redatto un bilancio riclassificato che evidenzi un eccessivo indebitamento ed uno squilibrio strutturale dell'azienda, il candidato presenti:

- a) Un quadro sistemico di indici relativi al bilancio riclassificato;
- b) Un report che evidenzi i risultati dell'analisi per indici condotta.

TEMA N 3

Il candidato dopo aver elencato e definito il contenuto dei libri sociali e delle scritture contabili obbligatorie per le imprese, ne illustri le problematiche di gestione e di conservazione così come previsto dalla normativa civilistica e da quella fiscale in base alla natura e alla dimensione dell'impresa.

TRACCE SECONDA PROVA SCRITTA

TEMA N.1

Illustri il candidato gli effetti giuridici del conferimento di un'azienda individuale in una società e si soffermi, in particolare, sulla responsabilità dell'avente causa per i debiti tributari conferiti.

TEMA N.2

Presupposto della procedura di concordato preventivo è lo "stato di crisi" dell'imprenditore.

Il candidato espliciti il significato di tale locuzione ed indichi dal punto di vista tecnico operativo in quali modi e attraverso quali determinazioni debba essere accertato tale presupposto della procedura specificando i più espressivi indicatori della crisi.

TEMA N.3

L'art. 39 del D.P.R. 29 settembre 1973 n. 600 e s.m.i disciplina il potere di rettifica delle dichiarazioni esercitato "dall'ufficio" relativamente ai redditi delle persone fisiche determinati in base alle scritture contabili.

Il candidato esponga le diverse fattispecie previste dalla citata norma ed evidenzi, infine, le peculiarità dell'accertamento in base agli studi di settore come disciplinato dall'art. 10 L. 8 maggio 1998 n. 146 e s.m.i.

TRACCE TERZA PROVA SCRITTA

TEMA N.1

L'art. 6, c. 2, lettera a), del D. Lgs 18/08/2015 n. 139 in vigore dal primo gennaio 2016, ha modificato il c.1 dell'art. 2423 del c. c. stabilendo che il bilancio d'esercizio è costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dal Rendiconto Finanziario e dalla Nota Integrativa.

TEMA N 2

Dopo aver trattato dei criteri di valutazione civilistici e fiscali delle rimanenze di magazzino, il candidato presenti, assumendo i dati mancanti a scelta, le valutazioni da attribuire alle rimanenze finali, secondo il codice civile e secondo il TUIR, come di seguito indicato:

- 1° esercizio: n. 800 pz,
- 2° esercizio: n. 850 pz,
- 3° esercizio: n. 600 pz,
- 4° esercizio: n. 500 pz,
- 5° esercizio: n. 700 pz.

Presenti infine le scritture in Partita Doppia relativa a:

- Un acquisto di merci con fattura recante l'addebito delle spese di trasporto documentate;
- Un reso di merci (già acquistate) con rivalsa dell' IVA;
- Una vendita con addebito di spese forfettarie di imballaggio;
- Una Rilevazione di rimanenze finale.

TEMA N 3

Dopo aver trattato delle possibili forme di conferimento in una società a responsabilità limitata, presentare, con dati a scelta, le scritture in Partita Doppia relativa alle diverse tipologia di conferimento descritte. Presentare, poi, un piano di riparto dell 'Utile di € 75.000,00, in presenza di perdite sospese di € 20.000,00, di cui costi d'impianto non ancora ammortizzati di € 15.000,00 (in assenza di riserve), sapendo che i soci partecipano al riparto dell'utile nella stessa proporzione di partecipazione al capitale, pari, rispettivamente, al 50%, al 30% e al 20%.