

**ESAMI DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI
DOTTORE COMMERCIALISTA
ANNO 2009 – 2^a SESSIONE**

PRIMA PROVA SCRITTA

TEMA N° 1

“Aspetti civilistici e fiscali nel conferimento di aziende ex art. 2343 C.C.”.

TEMA N° 2

“Nel caso di liquidazione volontaria di una società di capitali, il candidato ne illustri la disciplina civilistica, fiscale e contabile. Si soffermi poi, in particolare, sul ruolo del liquidatore”.

TEMA N° 3 (TEMA ESTRATTO)

“Il candidato illustri la valutazione dei crediti, i suoi aspetti civilistici e fiscali”.

SECONDA PROVA SCRITTA

TEMA N° 1

“Differenze e punti comuni tra la disciplina civilistica e fiscale delle spa e delle srl”.

TEMA N° 2 (TEMA ESTRATTO)

“Il redditometro come strumento di tassazione della effettiva capacità contributiva”.

TEMA N° 3

“Il trattamento fiscale delle locazioni e delle cessioni di immobili ai fini IVA”.

TERZA PROVA PRATICA

TEMA N° 1

La società Alfa spa, in sede di verifica da parte del Collegio Sindacale alla data del 30 ottobre 2009, presenta il seguente stato patrimoniale:

- Fabbricati industriali e commerciali €1.000.000
- Macchinari e impianti €100.000,00
- Attrezzature industriali e commerciali €150.000,00
- Beni inferiori ad €516,46 €30.000,00
- Rimanenze €300.000,00
- Crediti verso clienti €600.000,00
- Crediti verso erario €200.000,00
- Iva conto erario €200.000,00
- Fondi ammortamento €800.000,00
- Mutui ipotecari €300.000,00
- Riserve ordinarie €20.000,00
- Riserva straordinaria €80.000,00
- Capitale sociale €120.000,00
- Fornitori €1.000.000,00
- Debiti verso banche €600.000,00
- Versamento soci in c/capitale €200.000,00
- Finanziamento soci €150.000,00

Atteso che esiste una perdita di periodo pari ad € 690.000,00 il candidato valuti le opzioni necessarie per il reintegro del Capitale Sociale o, in alternativa, ipotizzi le ulteriori possibilità.”

TEMA N° 2 (TEMA ESTRATTO)

“La società in nome collettivo Zeta di A, B e C, con capitale sociale pari a € 5.000,00 la cui compagine sociale è formata dai suddetti tre soci (A al 40%, B al 30% e C al 30%), decide di trasformarsi in società a responsabilità limitata.

La stessa presenta, alla data del 31/10/2009, la sotto indicata situazione patrimoniale, che verrà completata dal candidato con dati a scelta.

Il candidato, dopo aver indicato le fasi della trasformazione, rediga la perizia di stima da allegare all'atto della trasformanda.

SITUAZIONE CONTABILE AL 31/10/2009

SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 31/10/2009			
Descrizione conto	Saldo dare	Descrizione conto	Saldo avere
ATTIVITA'		PASSIVITA'	
MANUTENZIONE BENI DI TERZI		F/AMM. MANUTENZIONE BENI DI TERZI	
TERRENI			
FABBRICATI IND.LI E COMM.LI		F/AMM. FABBR. IND.LI E COMM.LI	
MACCHINARI		F/AMM. MACCHINARI	
ATTREZZAT. IND.LI E COMM.LI		F/AMM. ATTREZ. IND.LI E COMM.LI	
ATTR. VARIE E MINUTE		F/AMM. ATTR. VARIE E MINUTE	
BENI MATERIALI < EURO 516,46		F/AMM. BENI MATERIALI < 516,46	
MOBILI E MACCHINE ORD. D'UFFICIO		F/AMM. MOBILI E MACCH. ORD. D'UFF.	
MACCHINE ELETTRMEC. D'UFFICIO		F/AMM. MACCH. ELETTRM. D'UFF.	
AUTOVETTURE		F/AMM. AUTOVETTURE	
DEPOSITI CAUZIONALI SU CONTRATTI		F/DO RISCHI SU CREDITI V. CLIENTI	
MAGAZZINO			
CREDITI V/CLIENTI		BANCA C/C PASSIVO	
EFFETTI S.B.F.			
ERARIO C/IVA		CAPITALE SOCIALE	
ERARIO C/RIT. SU INT. ATTIVI		RISERVA DI RIVALUTAZ. DL. 185/08	
CASSA		UTILI ESERCIZI PRECEDENTI	
RISCONTI ATTIVI		DEBITI P/T.F.R.	
PERDITA DI PERIODO		MUTUO IPOTECARIO	
		DEBITI V/FORNITORI	
		IMPOSTA RIV. IMM.LI ENTRO 12M	
		IMPOSTA RIV. IMM.LI OLTRE 12M	
		DEBITI V/INPS	
		DIPENDENTI C/RETRIBUZIONI	

TEMA N° 3

“Utilizzando elementi a scelta, il candidato elabori una memoria in difesa di un contribuente che potrebbe essere sottoposto ad un accertamento basato sugli studi di settore, ed al quale è stato notificato invito definibile.”