

**ESAMI DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI
DOTTORE COMMERCIALISTA
ANNO 2009 – 1^a SESSIONE**

PRIMA PROVA SCRITTA

TEMA N° 1

“Il candidato ipotizzi che la società Alfa srl, operante nel settore manifatturiero, possieda tre immobili di cui due utilizzati direttamente ai fini dell'attività caratteristica della società ed il terzo concesso in locazione ad altra società.

La società Alfa, a conduzione familiare, è posseduta da tre fratelli.

Poiché tra i soci esistono divergenze nella gestione aziendale, occorre prendere in considerazione l'ipotesi di dismissione dei suddetti immobili.

Si precisa che gli immobili sono posseduti da oltre venti anni e che il valore normale degli stessi è notevolmente superiore al valore di libro.

Il candidato avanzi una serie di ipotesi al fine di soddisfare le esigenze societarie e personali valutando in relazione ad ogni operazione prospettata le differenti implicazioni civilistiche e fiscali”.

TEMA N° 2

“Il recente D.L. 185/2008, convertito nella legge 2/2009 ha consentito la rivalutazione degli immobili.

Si soffermi il candidato sulla analisi dell'applicazione della stessa sia ai fini civilistici che fiscali, evidenziando le varie possibilità di rappresentazione contabile.

Analizzi poi i vari sistemi previsti per la rivalutazione degli stessi nell'ipotesi che i cespiti di cui trattasi siano capannoni industriali e siano stati valutati per un importo complessivo di €7.000.000, con un costo storico degli stessi pari ad €2.500.000 (di cui terreni €750.000). Il relativo fondo di ammortamento degli esercizi precedenti è pari ad €550.000.

Precisi quindi il candidato gli elementi da indicare sia nella nota integrativa accompagnatoria al bilancio sia nella relazione del collegio sindacale”.

TEMA N° 3 (TEMA ESTRATTO)

“Partendo da dati a scelta il candidato rediga un bilancio d'esercizio (stato patrimoniale e conto economico) dal quale risultino obbligatoriamente i seguenti conti: beni immateriali (avviamento e spese di costituzione), beni materiali (immobili e macchinari) crediti verso clienti e verso l'erario, risconti e ratei, debiti verso banche e fornitori, capitale sociale e riserve (specificando quelle inserite). Ipotizzi pure il conto economico a scelta nel quale figurino plusvalenze patrimoniali per beni strumentali posseduti da oltre tre esercizi, pari ad € 200.000, specificando per le stesse il relativo trattamento fiscale. Riclassifichi poi il candidato il bilancio nella forma della IV direttiva indicando i criteri di valutazione dei conti di cui sopra nella nota integrativa”.

SECONDA PROVA SCRITTA

TEMA N° 1

“Il candidato proponga adeguate strategie difensive nei confronti di un accertamento basato sugli studi di settore. In particolare si offra un taglio operativo e concreto all’attività difensiva”.

TEMA N° 2 (TEMA ESTRATTO)

“Il candidato, nell’ottica di un fattivo dialogo con l’amministrazione finanziaria, sviluppi adeguatamente le ipotesi alternative al contenzioso tributario nei casi di atti contenenti pretese fiscali.

Le misure premiali contenute nei singoli strumenti deflattivi del contenzioso, inducono a valutare complessivamente la posizione tributaria attraverso concrete ipotesi di convenienza”.

TEMA N° 3

“Illustri il candidato le ipotesi di recesso del socio sia nelle società di persone che in quelle a responsabilità limitata, indicandone le differenze.

Si soffermi poi, in particolare, sulla valutazione delle quote, sulle implicazioni civilistiche e fiscali del detto recesso. Infine, relativamente alla disciplina del recesso del socio in società a responsabilità limitata, si soffermi sulla nozione di valore di mercato, specificandone il significato tecnico-economico”.

TERZA PROVA PRATICA

TEMA N° 1

“Il candidato, ipotizzi che in data 15 febbraio 2009 l’Assemblea dei Soci della srl Alfa abbia deliberato la messa in liquidazione della società con la contestuale nomina dei liquidatori.

Pertanto, utilizzando dati a scelta, rediga il rendiconto degli amministratori ai sensi dell’art. 2487 bis del C.C. ed il primo bilancio successivo alla nomina dei liquidatori. Indichi inoltre le variazioni dei criteri di valutazione adottati rispetto all’ultimo bilancio approvato, le ragioni e conseguenze di tali variazioni.

Illustri infine i relativi adempimenti fiscali”.

TEMA N°2

“Il candidato, utilizzando dati a scelta, rediga una perizia di trasformazione da società in nome collettivo a società a responsabilità limitata, indicando le ragioni economiche dell’operazione e gli adempimenti fiscali connessi”.

TEMA N° 3 (Tema estratto)

“Il candidato, sindaco di una società per azioni che ha affidato al Collegio Sindacale anche il controllo contabile, rediga, utilizzando dati a scelta, una verifica trimestrale del Collegio”.