

DOTTORI COMMERCIALISTI

I SESSIONE 2015

TEMI PRIMA PROVA SCRITTA

TEMA N. 1

“Le immobilizzazioni immateriali sotto il profilo civilistico e fiscale con particolare riferimento alla rideterminazione del valore di dette poste”.

TEMA N. 2 (Tema estratto)

“Il patrimonio netto: composizione e natura delle voci che lo compongono, con particolare riferimento agli aumenti e riduzioni del capitale sociale. Il candidato illustri inoltre le indicazioni da riportare in nota integrativa”.

TEMA N. 3

“Il candidato illustri i momenti in cui emerge il valore dell’avviamento e spieghi quali sono le condizioni affinché il suo valore possa essere iscritto in bilancio. Illustri altresì le modalità di ammortamento dell’avviamento stesso secondo le norme civilistiche e fiscali.

Infine indichi quali sono le correzioni da apportare ai redditi degli esercizi considerati, al fine di ricavare una ipotesi di reddito storico riclassificato, che consenta di calcolare l’extraprofitto, la cui attualizzazione, per un certo tempo, e ad un certo tasso, darà il valore attribuibile all’avviamento”.

TEMI SECONDA PROVA SCRITTA

TEMA N. 1 (Tema estratto)

“Il candidato illustri quali sono gli elementi essenziali che distinguono la società per azioni da quella a responsabilità limitata. Ipotizzi infine quali sono le possibili ragioni che possano consigliare l’adozione dell’uno e dell’altro tipo di società”.

TEMA N. 2

“Il candidato illustri le modalità di costituzione di una società a responsabilità limitata e descriva gli adempimenti civilistici e fiscali connessi; infine indichi il momento in cui la società acquisisce la personalità giuridica”.

TEMA N. 3

“Il candidato, dopo aver analiticamente definito, utilizzando le norme contenute nel codice civile e nella legge fallimentare, i crediti prededucibili, i crediti privilegiati e i crediti chirografari, illustri le diverse modalità di loro soddisfazione nel fallimento”.

TEMI TERZA PROVA SCRITTA

TEMA N. 1 (*Tema estratto*)

“Il candidato rediga un verbale di verifica periodica del collegio sindacale di una SPA tenendo presente che:

- al collegio sindacale, ai sensi dello statuto, è stato conferito l’incarico della revisione legale;
- la società ha ricevuto un avviso di accertamento ai fini IRES e IRAP;
- alla società sono stati revocati tutti gli affidamenti bancari;
- la società ha ricevuto tre decreti ingiuntivi rispettivamente da un dipendente, da una banca e da un fornitore;
- la società ha consegnato al collegio sindacale una situazione economico-patrimoniale con perdite superiori al terzo del capitale sociale che lo riducono al di sotto del minimo legale”.

TEMA N. 2

“Il candidato, dopo aver predisposto con dati a scelta il bilancio di esercizio civilistico al 31.12.2014 (con confronto al 31.12.2013) composto dallo stato patrimoniale e dal conto economico di una SPA che esercita l’attività di fonderia di metalli ferrosi, provveda:

- a riclassificare lo stato patrimoniale;
- a riclassificare il conto economico;
- a calcolare e commentare i principali indici patrimoniali, economici e finanziari.

Infine il candidato predisponga la relazione sulla gestione del bilancio chiuso al 31.12.2014 riportando unicamente le informazioni richieste dall’art. 2428, 1° e 2° comma, del codice civile”.

TEMA N. 3

“Considerati i dati riportati riferiti ad una Srl:

Utile ante imposte correnti (già comprensivo di imposte differite e anticipate)	1.000.000,00
Acc.to svalutazione crediti eccedente lo 0,5%	30.000,00
Perdite su crediti deducibili	20.000,00
Perdite su cambi da valutazione	10.000,00
Utilizzo fondo svalutazione crediti tassato	10.000,00
Utile su cambi da valutazione	5.000,00
Costi autovetture concesse a dipendenti con fringe benefit	60.000,00
Costi autovetture	15.000,00
Spese telefoniche	20.000,00
Sopravvenienze passive indeducibili	7.000,00
Spese per ristoranti	10.000,00
Costi indeducibili	9.000,00
Multe	1.000,00
Imu fabbricato D1 non bene merce	50.000,00
Interessi passivi iva trimestrale	500,00
Interessi passivi c/c	60.000,00
Interessi passivi su finanziamento	25.000,00
Sconti effettuati a clienti per pagamenti in contanti	50.000,00
Interessi attivi c/c	15.000,00
Rol	950.000,00

Componenti positivi ai fini Irap	24.150.000,00
Componenti negativi ai fini Irap	23.930.000,00
Costo personale dipendente	800.000,00
Compenso per collaborazioni	200.000,00
Compenso per collaborazioni occasionali	10.000,00
Inps collaboratori	20.000,00
Cuneo fiscale	300.000,00
Utili esercizi dal 2010 accantonati a riserva	3.500.000,00
Dividendi distribuiti dal 2012	1.400.000,00
Patrimonio netto al 31.12	4.600.000,00
Acconti Irap	60.000,00
Acconti Ires	52.000,00
Ritenute su interessi attivi	700,00
Perdite fiscali pregresse	300.000,00

il candidato, dopo aver sinteticamente descritto la diversità, se esistente, fra reddito d'esercizio e reddito fiscale, calcoli le imposte correnti, anticipate e differite ed evidenzi i relativi saldi d'imposta.