

**ESAMI DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI
DOTTORE COMMERCIALISTA
ANNO 2008 – 2^a SESSIONE**

PRIMA PROVA SCRITTA

TEMA N° 1 (TEMA ESTRATTO)

Il Candidato esponga i principi enunciati dal Codice Civile e dalla normativa contabile nazionale ed internazionale relativi alla valutazione dei crediti. Successivamente, tratti dei riflessi tecnici, civilistici e fiscali inerenti tale valutazione.

TEMA N° 2

Il Candidato tratti delle liquidazione societaria illustrando le motivazioni e le scelte della governance anche relativamente agli aspetti civili, fiscali e di responsabilità.

TEMA N° 3

Il Candidato illustri i casi di necessità e/o di opportunità della ricostruzione e dell'aumento del capitale nelle società. Inoltre, descriva le modalità ed i mezzi utilizzati ai suddetti scopi.

SECONDA PROVA SCRITTA

TEMA N° 1

Il Candidato tratti degli istituti deflativi del contenzioso tributario.

TEMA N° 2

Il Candidato esponga gli aspetti civilistici e fiscali relativi alla circolazione delle azioni e al trasferimento delle quote societarie. Esponga inoltre le modalità di tassazione della cessione di partecipazione detenute da persone fisiche.

TEMA N° 3 (TEMA ESTRATTO)

Il Candidato tratti delle finalità del concordato preventivo illustrando altresì quale debba essere il contenuto della relazione prevista dall'art. 161, 3° comma L.F.

TERZA PROVA PRATICA

TEMA N° 1 (TEMA ESTRATTO)

Il Candidato, in base al bilancio predisposto provveda:

- a riclassificare il bilancio in formato CEE;
- a riclassificare il Conto Economico determinando il valore aggiunto, il margine operativo lordo e il margine operativo netto;
- rediga altresì la relazione sulla gestione avendo cura di definire la posizione finanziaria netta.

A T T I V O	31/12/2007	31/12/2006
COSTI DI IMPIANTO	1.055	1.330
IMMOBILI	29.176	29.176
MACCHINARI	3.000	3.000
ATTREZZATURA-STAMPI	12.927	12.927

MOBILI E ARREDI	7.075	7.075
MACCHINE ELETTRONICHE UFFICIO	6.012	6.012
CREDITI VERSO CLIENTI ITALIA	253.133	233.365
CREDITI VERSO CLIENTI CEE	168.414	75.104
ERARIO C/IVA	6.748	22.338
CREDITI DIVERSI	1.282	1.282
ANTICIPI A FORNITORI	3.599	10.612
C/C BANCA XX	269.044	283.002
CASSA CONTANTI	7	66
RISCONTI ATTIVI	112	112
TOTALE ATTIVO	761.584	685.401

PASSIVO

CAPITALE SOCIALE	50.000	50.000
VERSAMENTI SOCI C/CAPITALE	259.093	231.399
FONDO T.F.R.	16.742	13.731
ACCONTI DA CLIENTI	9.358	4.772
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	2.775	2.275
DEBITI VERSO FORNITORI	152.943	130.371
FATTURE FORNITORI DA RICEVERE	13.928	14.211
ERARIO C/RIT.ACC.DIPENDENTI	5.292	4.828
ERARIO C/RIT.ACC.RAPPRESENTANTI	1.195	36
ERARIO C/IRAP	3.160	10.245
ERARIO C/IRES	13.000	20.000
INPS C/CONTRIBUTI	8.797	6.731
ENASARCO C/CONTRIBUTI	1.440	1.026
INAIL C/CONTRIBUTI	56	-
DIPENDENTI C/RETRIBUZIONI	16.533	11.036
F.DO AMM..IMMOBILI	980	105
F.DO AMM. MACCHINARI	750	450
F.DO AMM. ATTREZZATURA - STAMPI	12.735	12.350
F.DO AMM.TO MOBILI E ARREDI	5.242	4.641
F.DO AMM. MACCH.UFF.ELETTRON.	6.012	6.012
TOTALE PASSIVO	580.031	524.219
UTILE	181.553	161.182
	761.584	685.401

RICAVI

	31/12/2007	31/12/2006
VENDITE ITALIA	675.199	544.115
VENDITE INTRACEE	875.219	823.428
VENDITE EXTRACEE	171.422	219.975
RICAVI E PROVENTI DIVERSI	2.373	
INTERESSI ATTIVI BANCARI	6.104	3.645
SOPRAVVENIENZE ATTIVE	6.258	13
	1.736.575	1.591.176

COSTI

PROD.FIN.C/ACQUISTI	956.945	928.151
LAVORAZIONI ESTERNE	744	-
MANUTENZIONI GENERICHE	140	140
CONSULENZE LEGALI E NOTARILI	595	1.118
CONSULENZE AMMINISTRATIVE	4.982	4.266
COLLAB.COORDINATE/CONTINUATIVE	34.023	35.424
ASSICURAZIONI DEDUCIBILI	2.917	3.101
SPESE TELEF.CELLULARI	4.057	3.329
SPESE DI VIAGGIO E TRASFERTE	27.555	28.130
RIMBORSI SPESE DIPENDENTI	21.361	19.174
COSTI DI TRASPORTO SU VENDITE	45.206	43.788
CATALOGHI,DEPLIANT	88.490	10.277
MOSTRE E FIERE	66.243	59.001
PROVVIGIONI PASSIVE	45.537	44.565
CONTRIBUTI ENASARCO	4.239	2.873
CONSULENZE TECNICHE	34.065	17.896
LEASING IMMOBILIARE	-	51.465
STIPENDI IMPIEGATI	95.165	98.307
CONTRIBUTI INPS IMPIEGATI	33.700	28.666
CONTRIB.INAIL IMPIEGATI	1.372	1.626
FONDO T.F.R.	6.706	6.994
ACCANTON.TO F.DO SVALUT. CREDITI	500	200
AMM.TO COSTI DI IMPIANTO	275	275
AMM.TO IMMOBILI	875	105
AMM.TO MACCHINARI	300	300
AMM.TO .ATTREZZATURA - STAMPI	385	385
AMM.TO .MOBILI E ARREDI	601	808
AMM.TO MACCH.UFF.ELETTR.	-	139
DIRITTO ANN. CAMERA DI COMMERCIO	195	189
MULTE E AMMENDE	778	80
IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	755	755
OMAGGI ALLA CLIENTELA DEDUCIB.	606	85
COMMISSIONI BANCARIE	2.710	3.382
IRAP SU REDDITO D'ESERCIZIO	13.000	10.000
IRES SU REDDITO ESERCIZIO	60.000	25.000
	1.555.022	1.429.994
	181.553	161.182

TEMA 2

Il Candidato, illustri la fase di liquidazione di una società di capitali con due soci in pari quote. Successivamente ne ipotizzi il bilancio finale di liquidazione nel cui netto figura un ultimo utile di esercizio. Ne descriva poi, con dati a sua scelta, la modalità di tassazione compilando poi il progetto di riparto.

TEMA 3

Il Candidato, ipotizzi la costituzione di una società di capitali con due soci in pari quote, dei quali uno apportante una azienda individuale e l'altro socio apportante una somma di denaro. Con dati a sua scelta, determini il valore dell'azienda conferita descrivendo altresì le modalità del conferimento, redigendo le scritture contabili e descrivendo i criteri civili e fiscali seguiti in relazione ai valori di conferimento.