

**ESAMI DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI  
DOTTORE COMMERCIALISTA  
ANNO 2010 – 2<sup>a</sup> SESSIONE**

**II SESSIONE 2010**

**PRIMA PROVA SCRITTA**

**TEMA N° 1**

“Con riferimento ad un complesso aziendale, il candidato, dopo aver esposto gli istituti della scissione e del conferimento, ne descriva le differenze sotto il profilo contabile, giuridico e fiscale”.

**TEMA N° 2 (TEMA ESTRATTO)**

“Il candidato, con opportuni dati a scelta, formuli il conto economico di una società per azioni che chiude l'esercizio con un utile. Ipotizzi di trasformare il reddito civilistico in reddito fiscale, soffermandosi, in modo specifico, su:

1. plusvalenze e minusvalenze;
2. contributi in conto capitale;
3. variazione delle rimanenze;
4. spese di rappresentanza;
5. sopravvenienze attive;
6. svalutazione crediti.

Dimostri, inoltre, la funzione del fondo imposte differite, anche negli aspetti contabili e di bilancio.”.

**TEMA N° 3**

“Il candidato illustri i criteri che ispirano la scelta della struttura finanziaria dell'impresa ed, in particolare, evidenzi le relazioni tra i parametri che concorrono a determinare la convenienza ed i limiti del ricorso all'indebitamento, e calcoli, inoltre, tenendo conto dei dati di bilancio esposti nel sottostante allegato, gli indici ROI, ROS, ROE, indice dell'indebitamento totale e leverage”.

**SECONDA PROVA SCRITTA**

**TEMA N° 1**

“Il candidato illustri la disciplina generale dei rapporti contrattuali pendenti alla data della dichiarazione di fallimento, per l'ipotesi che non sia stato disposto l'esercizio provvisorio dell'impresa del fallito ed, in particolare, approfondisca il contratto di locazione finanziaria nel caso di fallimento dell'utilizzatore”.

**TEMA N° 2**

“Il candidato consideri una società per azioni nella quale il controllo contabile è esercitato dal collegio sindacale. Il candidato illustri:

- doveri e poteri del collegio sindacale;
- responsabilità del collegio sindacale;
- predisponga la relazione annuale all'assemblea di approvazione del bilancio.”

**TEMA N° 3 (TEMA ESTRATTO)**

“Il candidato illustri l'istituto del recesso del socio nelle società di capitali, soffermandosi, inoltre, sui profili fiscali dell'operazione”.

## TERZA PROVA SCRITTA

### TEMA N°1

“Il candidato proceda alla redazione del bilancio di verifica di fine anno (ante scritture di assestamento e chiusura) di una società per azioni, tenendo conto, con un adeguato commento, delle seguenti operazioni avvenute nel corso dell’esercizio (tutti i dati e le ipotesi mancanti sono a scelta del candidato, che dovrà esplicitarle):

- l’impresa ha aumentato nel corso dell’anno il capitale sociale, richiedendo ai nuovi azionisti un sovrapprezzo emissione azioni;
- l’impresa, durante l’esercizio, ha stipulato un contratto di pronto contro termine.

Con dati a piacere il candidato, dopo aver provveduto alle principali scritture di integrazione ed assestamento, predisponga il bilancio d’esercizio ai fini civilistici (con brevi cenni sulla nota integrativa) e calcoli il trattamento del risultato ai fini fiscali con la determinazione delle relative imposte”.

### TEMA N° 2

“Un professionista ha presentato il modello UNICO relativo all’anno 2008 ed ha provveduto anche al pagamento dell’imposta IRAP; successivamente, verificando l’insussistenza dei requisiti per l’assoggettabilità all’imposta, ha inoltrato all’Agenzia delle Entrate competente istanza per ottenere il rimborso dell’IRAP versata. A fronte del silenzio rifiuto dell’Amministrazione finanziaria vuole presentare, tramite professionista abilitato, ricorso alla Commissione Tributaria Provinciale. Il candidato rediga il ricorso in Commissione chiedendo la discussione in pubblica udienza”.

### TEMA N° 3 (TEMA ESTRATTO)

“Il candidato, tenendo conto del rendiconto della società ALFA S.r.l. al 31 marzo 20XX redatto dagli amministratori, ai sensi del terzo comma dell’art. 2487-bis del Codice civile, qui di seguito riportato:

Stato patrimoniale società ALFA S.r.l.

Attività		Passività	
Beni immateriali		Patrimonio netto	
<i>Avviamento</i>	100	<i>Capitale sociale</i>	300
Beni materiali		Riserve	90
<i>Fabbricati</i>	600	Utile di periodo al 31.03.20XX	27
<i>Impianti</i>	100	Trattamento di fine rapporto	80
<i>Mobili</i>	30	Debiti	
Rimanenze		<i>Debiti v/ fornitori</i>	260
<i>Merci</i>	50	Debiti v/ banche	230
<i>Prodotti finiti</i>	60	Debiti v/ altri	70
Crediti			
<i>Crediti v/ clienti</i>	90		
<i>Crediti v/ altri</i>	10		
Disponibilità liquide			
<i>Banca</i>	15		
<i>Cassa</i>	2		
<b>Totale</b>	<b>1.057</b>	<b>Totale</b>	<b>1.057</b>

Conto economico società ALFA S.r.l.

<b>Valori della produzione</b>	130
Costi della produzione	-100
Altri proventi ed oneri	-3
Utile netto	27

rediga:

- le scritture relative alle rettifiche di liquidazione ai valori di rendiconto effettuate dal liquidatore per pervenire ai valori di presunto realizzo;
- le scritture compiute dal liquidatore sino alla data del 30.11.20XX, termine della liquidazione;
- il bilancio finale di liquidazione, a norma dell'art. 2492 del Codice civile.

Il candidato ipotizzi le seguenti rettifiche apportate dal liquidatore al rendiconto:

- azzeramento dell'avviamento;
- maggior valore del fabbricato;
- minori valori per gli impianti, i mobili, le merci, i prodotti finiti, i crediti v/ clienti e i crediti v/altri;
- i costi sostenuti nel periodo di liquidazione, compreso il compenso al liquidatore;
- ha provveduto al realizzo di tutte le attività ai valori del bilancio iniziale, ad eccezione di un maggior realizzo nella vendita del fabbricato ed ad un minore realizzo nell'incasso dei crediti v/ clienti e v/ altri;
- i debiti verso le banche sono stati gravati di interessi passivi ed oneri bancari.

Il candidato, dopo avere redatto le scritture finali di liquidazione, determini il patrimonio netto di liquidazione e provveda al riparto dello stesso tra i due soci partecipanti al capitale in parti eguali.

Il candidato, inoltre, esponga e commenti la casistica e gli adempimenti per la liquidazione ordinaria delle società di capitali, previsti dall'art. 182 del TUIR.