

# **ESAME DI STATO ABILITANTE ALLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA**

## **TEMI SOTTOPOSTI AI CANDIDATI**

### **ANNO 2002 - SECONDA SESSIONE**

#### **PRIMA PROVA SCRITTA**

##### **PROVA N. 1**

Il candidato rediga il bilancio di verifica al 30/09/.... della Snc "A" tenendo presenti tra le altre, le seguenti condizioni:

- a) la società ha ricevuto da un ente pubblico contributi per l'acquisto di beni ammortizzabili;
- b) la società ha acquistato un nuovo software gestionale.

Si proceda:

1) alla chiusura dei conti della società "A" attraverso l'effettuazione delle opportune operazioni di rettifica, considerando che:

- a. le rimanenze di merci sono valutate con il metodo del costo medio ponderato;
- b. si sono sostenute spese di manutenzione e riparazione eccedenti il limite fiscalmente deducibile;

2) all'effettuazione di tutte le altre operazioni di chiusura;

3) alla redazione del bilancio d'esercizio (Stato Patrimoniale, Conto Economico) e delle relative notizie integrative.

Alla stessa data la Snc "A" si trasforma da società in nome collettivo a Società per Azioni. La perizia al 30/09/.... redatta da un esperto nominato dal Presidente del Tribunale attesta che il valore corrente dei beni non risulta inferiore al valore iscritto in bilancio ad eccezione delle spese di pubblicità che non sono state considerate dal perito oneri di utilità pluriennale.

Si proceda:

1. Alla riapertura dei conti nella società "A" SpA.
2. All'aumento del Capitale sociale mediante l'utilizzo delle riserve esistenti
3. Alla costituzione di apposito fondo di svalutazione spese di pubblicità mediante l'utilizzo delle riserve esistenti.

## **PROVA N. 2**

1) Il candidato proceda alla redazione del primo bilancio di verifica tenendo conto, con un adeguato commento, delle seguenti operazioni avvenute nel corso dell'esercizio (tutti i dati e le ipotesi mancanti sono a scelta e vanno esplicitate):

- a) l'impresa ha aumentato nel corso dell'anno il capitale sociale richiedendo ai nuovi azionisti un sovrapprezzo emissione azioni;
- b) l'impresa ha ricevuto dei contributi da un ente pubblico per lo studio di fattibilità di un nuovo prodotto;
- c) l'impresa, durante l'esercizio, ha stipulato un contratto di pronti contro termine.

2) Si proceda alla chiusura dei conti della società in centesimi di euro tenendo conto delle seguenti condizioni:

- a) la società ha stanziato un accantonamento per svalutazione crediti superiori al limite fiscalmente deducibile
- b) la società rivaluta alcune immobilizzazioni materiali utilizzando una legge di rivalutazione.

3) Si proceda alla redazione degli schemi di bilancio (stato patrimoniale e conto economico) della società al 31/12/ in unità di euro.

## **PROVA N. 3**

1) Si rediga il I bilancio di verifica al 31/12/.... della società "B", tenendo presenti, tra le altre, le seguenti condizioni (i dati mancanti sono a scelta):

- a) la società ha ceduto un macchinario parzialmente ammortizzato realizzando una plusvalenza;
- b) la società ha stipulato un contratto di leasing su un immobile versando il maxicanone iniziale;
- c) la società ha incassato nell'esercizio dei dividendi da una società controllata estera residente nell' UE.

2) Si proceda alla chiusura dei conti della società "B" in centesimi di euro tenendo conto delle seguenti condizioni:

- a) la società effettua ammortamenti anticipati in esclusiva applicazione di norme tributarie;
- b) la società valuta una partecipazione, iscritta al costo, in una società controllata che ha realizzato una perdita d'esercizio.

3) Si proceda alla redazione degli schemi di bilancio (stato patrimoniale e conto economico) della società “B” al 31/12/ in unità di euro.

## SECONDA PROVA SCRITTA

### PROVA N. 1

A) Il Candidato illustri - con ipotesi e dati a sua scelta - l'operazione di scissione, descrivendone le finalità e soffermandosi su:

- a) i lineamenti civilistici
- b) gli aspetti di valutazione economica
- c) i profili fiscali

B) La società Alfa spa ha organizzato un viaggio di gruppo (con relativo soggiorno) per i suoi più significativi clienti (non consumatori finali) nel corso del quale si sono tenuti una serie di qualificati interventi al fine di illustrare le più avanzate tecniche di promozione/vendita nello specifico settore merceologico in cui opera la società stessa.

#### **Il candidato:**

I. *esponga* se la spesa sostenuta per il predetto viaggio/soggiorno possa rientrare nelle spese di pubblicità e propaganda.

II. *illustri* compiutamente gli aspetti giuridici ed il trattamento fiscale dei costi di pubblicità.

C) *Il Candidato illustri* sinteticamente l'aspetto giuridico ed il regime fiscale della rinuncia al credito vantato dai soci nei confronti di una società di capitale, con particolare riferimento alle tipologie “*versamenti soci in conto capitale*” e “*Finanziamento soci*”.

D) *Il Candidato valuti* la fattibilità fiscale con riferimento alla tematica della elusione fiscale circa l'operazione prospettata da un socio di una società in nome collettivo (SNC) rivolta al suo Consulente-Dottore Commercialista- con la quale vorrebbe donare – con il consenso degli altri soci- al proprio coniuge (in regime di separazione dei beni) parte della sua quota detenuta nella SNC al fine di rendere più equa la ripartizione del patrimonio fra i coniugi. Detta operazione permetterebbe una considerevole riduzione delle imposte sul reddito in capo al socio donante.

E) Nel considerare le semplificazioni delle scritture contabili introdotte dall'art.8 della legge 383/2001 *il candidato illustri*:

- a) l'obbligo di numerazione delle pagine dei libri contabili, del libro giornale e del libro degli inventari nonché l'applicazione dell'imposta di bollo;
- b) l'indicazione dell'anno sui predetti registri;

- c) le connessioni con gli art. 2215 e 2710 codice civile in tema di recupero dei crediti vantati dalle imprese.

## **PROVA N. 2**

### **1° Parte**

L'Amministratore Delegato della società Alfa spa si rivolge al Consulente-Dottore Commercialista per sottoporgli una situazione patrimoniale redatta con riferimento alla data del 31.10.2002 da cui risulta che:

- a) la società ha un capitale sociale di euro 150.000 e riserve per euro 50.000;
- b) le “*perdite portate a nuovo*” e le “*perdite del periodo 01.01.-31.10.2002*” risultano, nel loro complesso, di ammontare tale da far emergere la fattispecie giuridica di cui agli artt. 2446 e seguenti codice civile;
- c) che tale fattispecie è riconducibile ad un evento straordinario che non influenza in maniera sostanziale gli equilibri finanziari della predetta società;

### **Il Candidato, servendosi di dati ed ipotesi che dovrà esplicitare, illustri:**

- 1) gli adempimenti-doveri che competono agli Amministratori;
- 2) una bozza della “ *Relazione del Consiglio di Amministrazione alla situazione patrimoniale al 31.10.2002*” ;
- 3) le operazioni da attuarsi ( e le eventuali modifiche dello statuto sociale) commentando le delibere da assumersi;
- 4) l'ipotesi di utilizzo di un capiente finanziamento soci (pro-quota ed infruttifero di interessi ed in presenza di formale rinuncia alla sua restituzione da parte di tutti i soci), commentandone altresì il trattamento fiscale e la rappresentazione contabile.
- 5) gli adempimenti del collegio sindacale e le attivazioni dello stesso nella ipotesi di omissioni da parte degli Amministratori.

### **2° Parte**

A. la società Beta srl ha stipulato nel 1997 un contratto di leasing con oggetto un immobile di categoria D/1 nel rispetto delle condizioni richieste dall'art.67 comma 8 TUIR. Nell'esercizio 2002 si è reso necessario provvedere ad un ampliamento cui sarà attribuita – per il fabbricato nel suo complesso - una rendita catastale D/1 più elevata. *Il Candidato illustri l'inquadramento contrattuale ed il trattamento fiscale della operazione nel caso che:*

- a) i costi dell'ampliamento siano risultati a carico di Beta srl;
- b) i costi dell'ampliamento siano risultati a carico della società di leasing.

B. *Il Candidato illustri* la problematica fiscale della fattispecie in cui, in presenza di coniugi in regime di comunione (dei beni), le quote di partecipazione in società acquistate da un coniuge dopo il matrimonio, siano da considerarsi comprese nell'ambito della comunione legale oppure possano essere considerate come beni personali.

### **PROVA N. 3**

A. Il Candidato:

- a) *illustri* sinteticamente l'iter di approvazione del bilancio di esercizio di società di capitale (con riferimento alle non quotate);
- b) *rediga* una bozza di avviso di convocazione da pubblicarsi sulla G.U.R.I.;
- c) *esponga*, in sintesi, la finalità della “*Relazione sulla Gestione*”.

B. *Il Candidato* - tenuto conto che nell'ambito dei fatti di gestione aziendali possono presentarsi eventi straordinari che si ripercuotono sia sotto il profilo finanziario sia sotto il profilo economico – illustri, sinteticamente, la tematica fiscale e contabile connessa al *risarcimento dei danni subiti per furto e danneggiamento dei beni strumentali e dei beni merce*.

C. *Il Candidato*:

- 1) *illustri compiutamente* le varie ipotesi di tassazione della cessione a titolo oneroso da parte di una persona fisica di una partecipazione qualificata posseduta al 01.01.2002 e detenuta in una Srl;
- 2) *descriva*, in sintesi, i vari adempimenti cui il Dottore Commercialista è tenuto professionalmente;
- 3) *rediga* una bozza di contratto di cessione delle quote soffermandosi in particolar modo sulle clausole di garanzia.

D) *Il Candidato* illustri sinteticamente la disciplina civilistica, (richiamando i principi contabili) e la disciplina fiscale della cessione dei crediti (ceduti *pro-solvendo e pro-soluto*).

**n.b. Il candidato può trovare ulteriori compiti relativi alle sessioni degli anni 2000 e 2001 al seguente indirizzo:**

[http://www.odc.torino.it/ita/area\\_praticanti/2002/fase3maggio.asp](http://www.odc.torino.it/ita/area_praticanti/2002/fase3maggio.asp)