

**ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE  
ALL'ESERCIZIO DELLA  
PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA**

**II SESSIONE ANNO 2007**

**PRIMA PROVA SCRITTA**

Tema n. 1

A) Si costruisca la situazione contabile dopo le operazioni di chiusura e di rettifica di un'impresa industriale che durante l'esercizio ha:

- stipulato contratti derivati per la copertura dei rischi di cambio
- stipulato un contratto di leasing immobiliare riconoscendo un maxicanone iniziale
- conferito un ramo d'azienda contenente un marchio non valorizzato in bilancio
- emesso un prestito obbligazionario convertibile
- realizzato una perdita d'esercizio derivante da svalutazioni per perdite durevoli di valore.

Con riferimento alle operazioni relative al punto A) si descrivano le specifiche condizioni operative con le quali si intendono realizzate.

B) Con riferimento della società di cui al punto A si rediga il bilancio in forma ordinaria (stato patrimoniale e conto economico).

C) Con riferimento alla società di cui al punto A si forniscano le informazioni da inserire nella nota integrativa relativi ai vincoli presentati.

D) Si effettui una analisi dettagliata della situazione finanziaria dell'azienda di cui ai punti precedenti.

## Prova n. 2

A) Si costruisca la situazione contabile dopo le operazioni di chiusura e di rettifica di un'impresa industriale tenendo presente i seguenti vincoli:

- durante l'anno ha acquisito in data 1/3 una partecipazione di controllo, successivamente incorporata attraverso una operazione di fusione;
- l'assemblea ha deliberato un aumento di capitale con sovrapprezzo in relazione all'entrata nella compagine societaria di un fondo di private equity;
- nell'esercizio è stato modificato il criterio di valutazione delle rimanenze di magazzino;
- ha acquisito un bene in leasing finanziario;
- detiene una partecipazione di collegamento valutata con il metodo del patrimonio netto.

Con riferimento alle operazioni relative al punto A) si descrivano le specifiche condizioni operative con le quali si intendono realizzate

B) con riferimento della società di cui al punto A si rediga il bilancio in forma ordinaria (stato patrimoniale e conto economico).

C) con riferimento al bilancio della società di cui al punto A si forniscano le informazioni da inserire nella nota integrativa relativi ai vincoli presentati.

D) Si effettui una analisi dettagliata della situazione finanziaria dell'azienda di cui ai punti precedenti

## Prova n. 3

A) Si costruisca la situazione contabile dopo le operazioni di chiusura e di rettifica di un'impresa industriale capogruppo esonerata dalla redazione del bilancio consolidato che opera su commessa. I clienti dell'impresa, in parte, sono enti pubblici e durante l'esercizio essa ha:

- effettuato operazioni di acquisto e di finanziamento all'estero;
- acquistato proprie azioni in relazione ad un piano di stock options per i managers;
- acquistato un ramo d'azienda;
- acquistato una partecipazione che valuta con il metodo del patrimonio netto
- svalutato crediti verso clienti per una quota eccedente i limiti fiscalmente deducibili.

Con riferimento alle operazioni relative al punto A) si descrivano le specifiche condizioni operative con le quali si intendono realizzate

B) con riferimento della società di cui al punto A si rediga il bilancio in forma ordinaria (stato patrimoniale e conto economico).

C) con riferimento al bilancio della società di cui al punto A si forniscano le informazioni da inserire nella nota integrativa relativi ai vincoli presentati.

D) Si effettui una analisi dettagliata della situazione economica dell'azienda di cui ai punti precedenti

## **SECONDA PROVA SCRITTA**

### Tema n. 1

- 1) Tra le diverse operazioni straordinarie quella del conferimento di azienda risulta la più innovata a seguito della riforma del diritto societario e di quello tributario.

Il Candidato – in sintesi – illustri:

- a) la finalità del conferimento d'azienda e la funzione del capitale sociale;
- b) gli aspetti procedurali;
- c) gli aspetti fiscali.

2) Il candidato illustri – in sintesi - :

- a) le tipologie/qualificazioni giuridiche degli apporti (finanziamenti soci) effettuati dai soci successivamente alla costituzione di una società a responsabilità limitata;
- b) i requisiti richiesti dalla normativa a tutela del pubblico risparmio;
- c) gli aspetti fiscali.

3) Il candidato illustri in forma schematica (anche avvalendosi di tabelle di sintesi) la disciplina della imposizione INDIRETTA sulle CESSIONI e LOCAZIONI (anche FINANZIARIE) dei BENI IMMOBILI, distinti in fabbricati ABITATIVI e fabbricati STRUMENTALI.

## 2° TEMA

1) Il Candidato sinteticamente:

- a) Illustri, dal punto di vista civilistico, l'iter della corresponsione agli amministratori di una società di capitali (non quotata) di emolumenti per la carica ricoperta anche con riferimento a particolari cariche, prevedendo anche il caso di attribuzione di una indennità di cessazione del rapporto;
- b) sotto l'aspetto fiscale ne illustri il trattamento;
- c) sotto l'aspetto contributivo ne illustri il trattamento, anche con riferimento alla posizione di soci anche amministratori di SRL che svolgono attività commerciali;
- d) illustri la fattispecie dei compensi reversibili degli amministratori;
- e) si soffermi sulla problematica del rimborso delle spese sostenute nell'ambito del reddito di lavoro autonomo distinguendo:
  - i) i rimborsi veri e propri, ovvero quando le spese sono sostenute direttamente dal professionista e a questi sono poi rimborsate dal "Cliente";
  - ii) i rimborsi spese realizzati con il sistema cosiddetto del "prepagato" ovvero quando è il Cliente a pagare direttamente tutte le spese, quali ad esempio mezzi di trasporto, albergo, ristorante ecc.

2) Il diritto di recesso rappresenta l'espressione di tutela del socio di minoranza di fronte al potere decisionale che compete ai soci di maggioranza. Il Candidato illustri, in sintesi,:

- a) i profili civilistici e fiscali dell'istituto del recesso nell'ambito della società a responsabilità limitata.
- b) la metodologia di determinazione del valore di liquidazione della quota.

3) Il Candidato illustri, sinteticamente, il regime fiscale della distribuzione dei dividendi di fonte nazionale.

### 3° TEMA

1) Il Candidato illustri, sinteticamente, la disciplina della circolazione delle quote di partecipazione al capitale sociale di una società a responsabilità limitata, soffermandosi sulle tematiche:

- a) della circolazione delle quote spettanti al socio cui siano attribuiti particolari diritti;
- b) della trasferibilità della quota del socio d'opera e delle quote con prestazioni accessorie;
- c) delle clausole limitative della circolazione per causa di morte e per atto tra vivi;
- d) del regime di tassazione relativo alle cessioni onerose di quote distinguendo:
  - i) le cessioni effettuate da soggetti non esercenti attività di impresa;
  - ii) le cessioni effettuate da soggetti esercenti attività di impresa.

2) Il Candidato esponga in forma sintetica i principi generali che la riforma del diritto societario impone alle operazioni di trasformazione da società di persone in società di capitali (trasformazione omogenea progressiva) soffermandosi:

- a) sul consenso necessario per la trasformazione;
- b) sul diritto di recesso;
- c) sulla determinazione del capitale sociale;
- d) sulla assegnazione delle quote;
- e) sulla responsabilità dei soci
- f) sui principali adempimenti.

3) Rilevato che il reddito di lavoro autonomo assume sempre più una connotazione simile al reddito di impresa, il Candidato, in sintesi:

- a) illustri le principali differenze di tassazione del reddito di impresa e di quello di lavoro autonomo;
- b) si soffermi sul trattamento fiscale:
  - I) dell'ammortamento del fabbricato (di proprietà) adibito a studio da parte del professionista;
  - II) sul trattamento delle spese di manutenzione e di miglioria/ristrutturazione di un fabbricato ad uso studio professionale, nel caso:
    - sia di proprietà;
    - sia di proprietà di terzi.