

TEMI I SESSIONE 2014 – DOTTORE COMMERCIALISTA

I prova scritta – 18 giugno 2014

Il candidato illustri i principali criteri di valutazione dell'azienda spiegandone la logica e indicando per ogni criterio il contesto nel quale viene più spesso adoperato, i limiti e i vantaggi. Infine rediga, con dati opportunamente scelti, una relazione giurata di stima.

estratto

Il candidato illustri la disciplina dei versamenti effettuati dai soci al fine di finanziare una società a responsabilità limitata, analizzando in particolare:

- a) la differenza tra le varie forme del conferimento a titolo di "dotazione patrimoniale" e di finanziamenti a titolo di "capitale di credito" e, quindi le ragioni del ricorso all'una o all'altra tipologia;
- b) gli obblighi previsti in fase di redazione di bilancio e i relativi aspetti fiscali;
- c) le modalità di rimborso, considerando anche il caso di fallimento della società.

Il candidato illustri i criteri di rappresentazione e di valutazione, secondo corretti principi contabili, delle seguenti poste di bilancio:

- 1) crediti
- 2) lavori in corso su ordinazione
- 3) avviamento
- 4) leasing
- 5) imposte anticipate e differite

Il candidato descriva inoltre, per quanto riguarda le prime 4 voci, le eventuali differenze tra disciplina civilistica e tributaria ed i relativi effetti sulla fiscalità differita.

1) Premessi brevi cenni circa finalità e presupposti dell'azione revocatoria ordinaria, il candidato illustri l'istituto della revocatoria fallimentare. Si soffermi, in ultimo, sull'esperibilità dell'azione revocatoria sulle rimesse in conto corrente bancario dell'imprenditore fallito

estratto

2) Il candidato, dopo aver illustrato brevemente i presupposti soggettivi ed oggettivi dell'IRAP, indichi come procedere avverso il silenzio dell'Amministrazione Finanziaria ad una istanza di rimborso presentata da un professionista che non si avvale di una struttura organizzata né del lavoro di dipendenti. Predisponga inoltre gli atti necessari ai fini del riconoscimento del proprio diritto

3) Il candidato tratti il tema della riduzione del capitale sociale per perdite in una società a responsabilità limitata, proponendo opportune esemplificazioni di carattere numerico.

Esponga quali sono i compiti e le responsabilità di amministratori e sindaci, nonché gli adempimenti di legge ai sensi degli art. 2482-bis e 2482-ter del Codice Civile.

Valuti l'ipotesi di utilizzo di un finanziamento soci commentandone altresì il trattamento fiscale.

III prova scritta – 25 giugno 2014

1) Il candidato predisponga il *business plan* relativo al progetto di costituzione di una piccola o media impresa manifatturiera predisponendo con dati opportunamente scelti il conto economico, lo stato patrimoniale e il cash flow previsionale relativi ai primi tre anni di attività. inoltre proceda al calcolo dei principali indicatori previsionali di redditività e patrimoniali/finanziari.

2) Una società a responsabilità limitata delibera lo scioglimento anticipato in data 30/06/2013.

la liquidazione si chiude il 31/05/2014.

Il candidato rediga con dati a scelta:

- 1) la situazione dei conti alla data dello scioglimento;
- 2) il rendiconto della gestione degli amministratori;
- 3) il bilancio iniziale di liquidazione;
- 4) il bilancio finale di liquidazione;
- 5) le scritture contabili relative alle operazioni di liquidazione.

Il candidato illustri inoltre gli aspetti fiscali della liquidazione volontaria

estratto

3) Si ipotizzi una società a responsabilità limitata che presenti, nel bilancio al 31 dicembre 2013, un utile pre-imposte pari ad euro 325.000. Il candidato elabori otto diversi esempi numerici, con dati a piacere, di variazioni in aumento e quattro di variazioni in diminuzione commentando, per ciascuna variazione, le differenze tra normativa civilistica e tributaria. Sulla base di tali variazioni determini il reddito imponibile ai fini IRES, calcoli l'IRES di competenza (imposta corrente, anticipata e differita con relative scritture contabili) e determini il risultato dell'esercizio senza tener conto dell'IRAP. Da ultimo rediga un prospetto di riconciliazione tra risultato civilistico e reddito imponibile ai fini IRES.