

**TRACCE I SESSIONE ANNO 2012
DOTTORE COMMERCIALISTA**

prima prova scritta (ragioneria generale ed applicata, revisione aziendale, tecnica industriale e commerciale, tecnica bancaria, tecnica professionale, finanza aziendale)

Tema n. 1: *“Data la seguente situazione:*

- *la società di capitali X, partecipata da A, B e C, svolge attività industriale nel settore tipografico;*
- *gli stessi A, B e C partecipano ad altra società di capitali Z che, oltre a svolgere un'attività industriale complementare a X, ha un ingente patrimonio immobiliare;*
- *A, B e C vogliono razionalizzare le attività di X e di Z concentrando l'attività industriale in una sola società e isolare il patrimonio immobiliare in una delle due società anche al fine di favorire l'ingresso di nuovi soci nell'attività industriale;*

illustri il candidato le varie ipotesi percorribili per ottenere il risultato voluto dai soci A, B e C con riferimento sia agli aspetti contabili sia ai risvolti fiscali, evidenziando le differenze tra le varie soluzioni alternative;

illustri in particolare, con esempi numerici, il trattamento contabile e la disciplina fiscale delle eventuali plusvalenze che potrebbero emergere.”

Tema n. 2: *“Il candidato rediga con dati a scelta il bilancio di esercizio (limitatamente allo stato patrimoniale ed al conto economico) di una impresa operante nel settore alimentare. Predisponga quindi il piano economico e finanziario su base triennale, indicando le ipotesi sottostanti. Sulla base dei dati di cui sopra, infine, proceda alla stima del valore economico dell'azienda motivando opportunamente il metodo prescelto ed illustrando il calcolo dei relativi parametri.”*

Tema n. 3: *“La società A intende incorporare la società B partecipata al 70%. Il candidato, dopo aver predisposto con dati a scelta la situazione patrimoniale delle due società, determini, giustificando le scelte e rappresentando i calcoli, il rapporto di cambio e le differenze di fusione. Predisponga inoltre, il bilancio postfusione dell'incorporante ed illustri la relativa disciplina civilistica, nonché la disciplina fiscale limitatamente agli avanzi e disavanzi.”*

seconda prova scritta (diritto privato, diritto commerciale, diritto fallimentare, diritto tributario, elementi del diritto del lavoro e della previdenza sociale)

Tema n. 1: *“L'affitto di azienda.”*

Tema n. 2: *“Cessione di partecipazioni societarie: quali garanzie per l'acquirente?”*

Tema n. 3: *“Poteri e doveri del liquidatore di società di capitali.”*

terza prova scritta (costituita da un'esercitazione sulle materie previste per la prima prova scritta ovvero dalla redazione di atti relativi al contenzioso tributario)

Tema n. 1: *“Ad una società è stato notificato in data 8 giugno 2012 un avviso di accertamento con il quale l'Ufficio accerta un maggior reddito e liquida maggiori imposto per € 18.000,00 oltre le sanzioni ed interessi. Con l'avviso di accertamento notificato, l'Ufficio contesta la deducibilità di una prestazione di servizi prestata dall'avvocato della società, in quanto ritenuta non di competenza dell'esercizio. Descriva il candidato, gli strumenti deflattivi di contenzioso a disposizione della società per definire l'accertamento ed infine, predisponga l'atto per opporsi a detto avviso di accertamento.”*

Tema n. 2: *“Una società, a seguito di una verifica della G. d. F. riceve un avviso di accertamento per l'anno di imposta 2009 con il quale l'Ufficio rettifica il reddito dichiarato sia ai fini IRES che ai fini IRAP.*

I rilievi mossi si riferiscono:

- a) *alla contestazione sulla deducibilità di alcune consulenze professionali prestate dal legale della società in quanto, ad avviso dell'Ufficio, non di competenza dell'esercizio;*
- b) *alla indeducibilità di alcune spese per omaggi in quanto ritenute non inerenti;*
- c) *alla errata contabilizzazione delle rimanenze finali di un lavoro in corso di esecuzione al 31.12.2009 i cui S.A.L. sono stati redatti il 31.10.2009 e il 30.01.2010.*

Il candidato predisponga il ricorso contro l'avviso di accertamento.”

Tema n. 3: *“Voglia il candidato, con dei dati a piacere, predisporre lo stato patrimoniale ed il conto economico di una società e calcolare le imposte sul reddito e l'IRAP, illustrando nel dettaglio i calcoli, tenendo presente che:*

- a) la società svolge un'attività industriale ed ha inoltre un ingente patrimonio immobiliare dato in locazione, costituito da immobili a civile abitazione ed immobili a destinazione industriale;
- b) la società svolge l'attività industriale in un capannone condotto in leasing ubicato in provincia di Roma e un una sede secondaria di proprietà ubicata a Milano;
- c) la società ha emesso un prestito obbligazionario nel 2009 ad un tasso 8% anno di interessi;
- d) la società ha un mutuo contratto per la ristrutturazione degli immobili a civile abitazione dati in locazione;
- e) la società ha ceduto nel corso dell'esercizio un brevetto che aveva registrato nel 2005;
- f) il compenso dell'organo amministrativo è stato corrisposto nell'esercizio solo per la parte corrispondente al 60%.”

TRACCE II SESSIONE ANNO 2012 DOTTORE COMMERCIALISTA

prima prova scritta (ragioneria generale ed applicata, revisione aziendale, tecnica industriale e commerciale, tecnica bancaria, tecnica professionale, finanza aziendale)

- Tema n. 1: *Ipotizzi il candidato lo stato patrimoniale di una s.p.a. industriale che, avendo perso interamente il capitale sociale, deve aprire la liquidazione. Rediga il candidato le scritture contabili di liquidazione, il bilancio di chiusura con il relativo piano di riparto tenendo conto che il capitale sociale è diviso in azioni aventi diritti patrimoniali diversi.*
- Tema n. 2: *Le valutazioni d'azienda e di partecipazioni in occasione di conferimenti in società. Dopo aver illustrato i profili teorici, il candidato presenti un esempio evidenziando le ipotesi sottostanti.*
- Tema n. 3: *Un gruppo imprenditoriale vuole intraprendere una nuova attività d'impresa nel settore alberghiero e ha individuato due alberghi ubicati in Sardegna di proprietà di una medesima srl. Illustri il candidato le due diverse modalità operative attraverso le quali il gruppo imprenditoriale può realizzare il suo obiettivo: 1) acquisto di azienda; 2) acquisto di partecipazioni.*

seconda prova scritta (diritto privato, diritto commerciale, diritto fallimentare, diritto tributario, elementi del diritto del lavoro e della previdenza sociale)

- Tema n. 1: *I finanziamenti dei soci.*
- Tema n. 2: *Le società con unico socio.*
- Tema n. 3: *I creditori sociali dinanzi alle operazioni cc.dd. straordinarie.*

terza prova scritta (costituita da un'esercitazione sulle materie previste per la prima prova scritta ovvero dalla redazione di atti relativi al contenzioso tributario)

- Tema n. 1: *La Alfa s.p.a., con un volume di affari pari ad € 160.000.000,00, chiude il bilancio al 31 dicembre 2012, con un risultato anti imposte di € 1.000.000,00.*
Calcoli il candidato la imposta IRES dovuta tenendo conto delle seguenti circostanze:
- a) *nel corso del 2012 la Alfa ha dismesso due partecipazioni iscritte fra le immobilizzazioni finanziarie e, precisamente:*
 - *la partecipazione nella Beta s.r.l., con sede in Roma, che gestisce un ristorante e che ha realizzato una plusvalenza di € 300.000,00 (la partecipazione era stata acquistata nel gennaio 2010);*
 - *la partecipazione nella s.p.a. Gamma, anch'essa detenuta dal gennaio 2010, conseguendo una minusvalenza di € 150.000, (Gamma è un immobiliare di gestione, la cui attività consiste nella locazione dei propri immobili);*
 - b) *nel corso del 2012 Alfa ha eseguito una svalutazione di € 70.000,00 di una partecipazione iscritta nel circolante;*
 - c) *nel conto economico sono state imputate svalutazioni di crediti per complessivi € 20.000,00 riferiti ad otto crediti di € 2.500,00 ciascuno, di cui quattro scaduti da oltre sei mesi e quattro scaduti da tre mesi;*
 - d) *la soc. Alfa ha sostenuto costi per € 35.000,00 riferiti a due autovetture date in uso promiscuo agli amministratori;*

- e) nel conto economico sono stati imputati compensi agli amministratori pari ad € 45.000,00, ma di detti compensi solo il 50% del loro importo è stato effettivamente corrisposto;
- f) nel conto economico sono stati imputati fitti attivi per € 30.000,00 relativi a due immobili residenziali (€ 15.000,00 ciascuno) e spese di manutenzione ordinaria per ciascun immobile pari ad € 5.000,00;
- g) la società non ha sostenuto interessi passivi.

Tema n. 2: A seguito di una verifica da parte dell'Agenzia delle Entrate, ad una società vengono notificati due avvisi di accertamento contenenti i seguenti rilievi:

1. Anno di imposta 2008: mancata contabilizzazione di ricavi per € 2.000.000,00 per la fornitura di materiale edile, relativo ad un contratto sottoscritto nel mese di novembre 2008 con consegna della merce nel mese di gennaio 2009.
2. Anno di imposta 2009: ripresa a tassazione del costo relativo alla provvigione corrisposta all'agente che ha fatto concludere la sottoscrizione del contratto di fornitura di cui al punto 1. La provvigione è pari ad € 80.000,00.

Predisponga il candidato l'istanza di autotutela per l'annullamento dei due avvisi di accertamento notificati.

Tema n. 3: Il candidato presenti, con valori a scelta, i dati principali del bilancio di una società operante del settore delle costruzioni, caratterizzata da uno squilibrio della struttura finanziaria, sovracapacità produttiva e profili di criticità nella gestione del capitale circolante.

Formuli quindi le ipotesi volte al riequilibrio e, sulla base di queste, predisponga il piano economico e finanziario triennale.

ESPERTO CONTABILE

prima prova scritta (contabilità generale, contabilità analitica e di gestione, disciplina dei bilanci di esercizio e consolidati, controllo della contabilità e dei bilanci)

Tema n. 1: *Illustri il candidato le finalità informative ed il contenuto delle note integrative con particolare riferimento alle informazioni relative alle operazioni di leasing e agli strumenti finanziari.*

Tema n. 2: *Il candidato illustri, sulla base di un esempio con dati a scelta, la contabilizzazione dei lavori in corso su ordinazione, soffermandosi altresì sul caso delle commesse in perdita e sulla fattispecie delle "riserve".*

Tema n. 3: *Una società che produce elettrodomestici vuole procedere ad uno spin-off immobiliare per dividere la gestione industriale dalla gestione degli immobili di proprietà dati in locazione in regime IVA di esenzione. Rediga il candidato con dati a scelta, la situazione patrimoniale ante scissione e post scissione. La scissione è parziale e proporzionale. Nell'attivo del bilancio ante scissione vi sono tra le altre voci, crediti nei confronti dell'Erario per acconti di imposta IRES e un credito IVA.*

seconda prova scritta (diritto civile e commerciale, diritto fallimentare, diritto tributario, diritto del lavoro e della previdenza sociale, sistemi di informazione ed informatica, economia politica ed aziendale, principi fondamentali di gestione finanziari, matematica e statistica)

Tema n. 1: *Le società di persone, con particolare riferimento alle società in accomandita semplice.*

Tema n. 2: *Il ruolo del Collegio Sindacale nei conflitti tra i soci nelle società di capitali.*

Tema n. 3: *La riduzione di capitale per perdite in una SRL. Adempimenti richiesti.*

terza prova scritta (a contenuto pratico costituita da un'esercitazione sulle materie previste per la prima prova scritta)

cfr. file pdf