

ESAMI DI STATO PER LA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA
SECONDA SESSIONE 2014

PRIMA PROVA SCRITTA

B) Il candidato predisponga, con dati a piacere, la situazione contabile di un complesso aziendale commerciale ed immobiliare da concedere in affitto d'azienda estrapolandone la valutazione economica.
Proceda poi alla determinazione motivata di un canone di locazione coerente.
Si evidenzino inoltre gli elementi essenziali del contratto.



ESAMI DI STATO PER LA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA
SECONDA SESSIONE 2014

PRIMA PROVA SCRITTA

A) La società Alfa intende cedere un ramo d'azienda rappresentato da uno stabilimento costituito da due immobili, uno dedicato a ricettività turistica e ristorazione, l'altro ad una SPA con grotte termali.

Il candidato, con dati a scelta, rediga la perizia di valutazione del trasferimento ramo di azienda, impiegando il metodo patrimoniale complesso. Tenga altresì conto delle seguenti informazioni:

- La struttura è ubicata in un'area di particolare richiamo turistico;
- La società Alfa è proprietaria anche del marchio di una linea di prodotti cosmetici, legata alle materie prime estratte dalle grotte termali, commercializzata da oltre tre anni con utili crescenti.



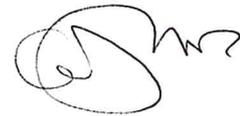
ESAMI DI STATO PER LA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA
SECONDA SESSIONE 2014

PRIMA PROVA SCRITTA

C) Il candidato rediga con dati a piacere la situazione patrimoniale della società Gamma spa, appena posta in liquidazione. Proceda quindi alla sua liquidazione fino alla chiusura, descrivendo l'attività liquidatoria con le conseguenti rilevazioni contabili. Esponga, infine, gli adempimenti civilistici e tributari della fase di liquidazione.



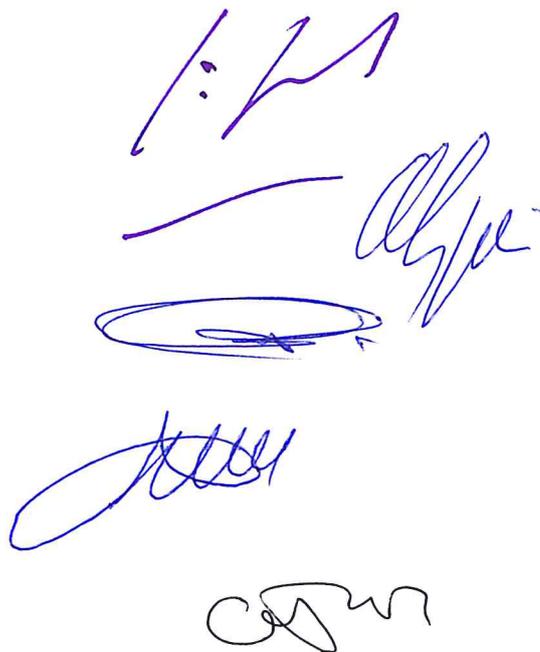
Alfelli



ESAMI DI STATO PER LA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA
SECONDA SESSIONE 2014

SECONDA PROVA SCRITTA

C) Il candidato, con dati a scelta ipotizzi un bilancio (Stato patrimoniale, Conto economico e raffronto con l'esercizio precedente) dal quale, opportunamente commentato, risulti uno stato di crisi di impresa oppure di insolvenza. Successivamente, sulla base del caso ipotizzato indichi, alla luce delle nuove fattispecie previste dalla riforma del diritto fallimentare, quali siano le azioni da intraprendere e ne indichi i contenuti operativi.



Handwritten signatures in blue ink, including a large stylized signature at the top, a signature with 'Alp' visible, a signature with 'J' visible, and a signature at the bottom right.

ESAMI DI STATO PER LA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA
SECONDA SESSIONE 2014

SECONDA PROVA SCRITTA

B) Fatta una breve premessa sulle (varie) differenze tra le due categorie dei soci accomandatari e accomandanti, il candidato prenda in esame il c.d. divieto di immissione e le conseguenze della sua violazione (anche nei rapporti interni), indicando quali possono essere gli atti non consentiti all'accomandante e, invece, quelli possibili senza incorrere nel predetto divieto.

Prese in esame le cause di scioglimento di una s.a.s., tratti quella peculiare di cui all'art. 2323, 2° co C.C., precisando se amministratore provvisorio possa essere nominato un socio accomandante e quali siano le possibili conseguenze in materia di responsabilità patrimoniale e, inoltre, quali siano gli effetti della mancata nomina dell'amministratore provvisorio nell'ipotesi in cui gli accomandanti superstiti, pur non provvedendo a tale nomina nel periodo "transitorio", compiano direttamente atti di gestione della società.



Handwritten signatures in blue ink, including a large signature at the top, a circular stamp or mark in the middle, and several smaller signatures below.

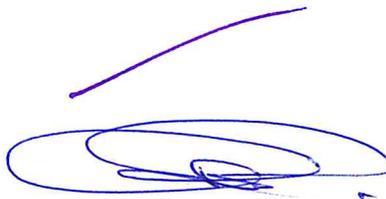
ESAMI DI STATO PER LA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA
SECONDA SESSIONE 2014

SECONDA PROVA SCRITTA

A) Il candidato illustri le caratteristiche generali di un contratto di locazione finanziaria (leasing) evidenziando i tratti distintivi del leasing finanziario e di quello operativo.

Illustri poi, anche con esempi numerici, i criteri di esposizione in un bilancio (di una società di capitali) dei beni posseduti quale impresa utilizzatrice, nonché la disciplina tributaria di un leasing di un automezzo.

Descriva infine, l'attuale disciplina del leasing nel fallimento dell'impresa utilizzatrice.

Allye Lips


COM
COM

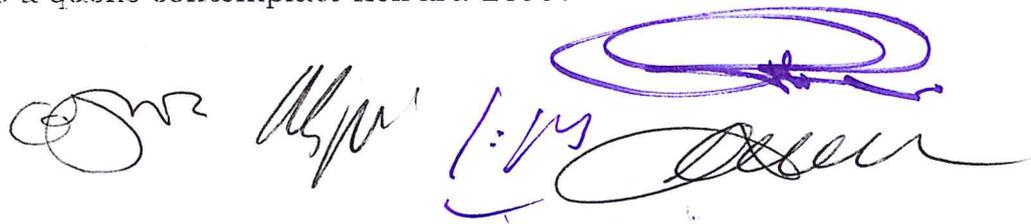
ESAMI DI STATO PER LA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA
SECONDA SESSIONE 2014

TERZA PROVA SCRITTA

C) La società GAMMA srl presenta un capitale sociale di €. 200.00,00 ed una situazione economico-finanziaria in sostanziale equilibrio. Il candidato, in qualità di membro del collegio sindacale, in via collegiale, rediga:

- Verbale di verifica periodica di collegio sindacale incaricato anche del controllo legale dei conti e verbale di verifica periodica di collegio sindacale non incaricato del controllo legale dei conti;
- Relazione annuale che accompagna il bilancio ed esemplificazione delle varie situazioni corrispondenti ai diversi giudizi formulabili nella relazione stessa.

Inoltre, il candidato dica in quali casi il Collegio Sindacale può essere considerato decaduto, oltre a quelle contemplate nell'art. 2399.

The image shows several handwritten signatures. On the left, there are two black ink signatures. In the center, there is a purple ink signature that appears to be 'L. M.'. To the right of this, there is a large, complex purple ink signature that is highly stylized and difficult to decipher. Below this large signature, there is another black ink signature.

ESAMI DI STATO PER LA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA
SECONDA SESSIONE 2014

TERZA PROVA SCRITTA

B) La situazione economica e patrimoniale dell'azienda X a fine esercizio è la seguente:

Conto economico (migliaia di euro)	
Ricavi	750
Costi variabili	250
Ammortamenti	100
Altri Costi fissi	300
Oneri finanziari	50
Utile lordo	50
Stato patrimoniale (migliaia di euro)	
Circolante netto	200
di cui circolante commerciale netto	100
Capitale fisso	1.000
Capitale investito	1.200
Debiti finanziari a breve	100
Debiti finanziari a medio/lungo	600
Capitale netto	500
Struttura finanziaria	1.200

Per l'esercizio successivo si dispone delle seguenti informazioni:

Variazione ricavi	20%
Nuovi Investimenti	200
Ammortamento sui nuovi investimenti	10%
Variazione costi fissi	+ 10%
Ciclo monetario	60 gg
Rimborso quote capitale del debito	100
Interessi su debito a medio/lungo termine	30
Tasso di interesse a breve con capitalizzazione annuale	7%

Il candidato:

- a) predisponga il conto economico e lo stato patrimoniale per l'esercizio successivo impiegando schemi opportunamente riclassificati, integrando, con dati a scelta, gli elementi eventualmente mancanti;
- b) realizzi e commenti l'analisi per indici e flussi con particolare riferimento alla solidità, liquidità, redditività, indebitamento e flussi di cassa operativi e totali.



ESAMI DI STATO PER LA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA
SECONDA SESSIONE 2014

TERZA PROVA SCRITTA

A) Il Candidato determini il reddito imponibile ai fini IRES e IRAP per l'anno 2013 di una s.r.l. tenendo presente quanto segue:

1) il progetto di bilancio ante imposte evidenzia:

- un utile di esercizio di €. 1.100.000;
- un ROL di €. 275.000,
- interessi attivi per €. 20.000,
- interessi passivi per €. 175.000,
- ammortamenti per €. 100.000,
- beni materiali ammortizzabili, al lordo dei relativi fondi di ammortamento, all'inizio dell'esercizio per €. 800.000 e alla fine dell'esercizio per €. 850.000 a seguito di acquisti in data 4 luglio,
- costi per 4 dipendenti a tempo indeterminato per complessivi €. 145.000, così composti:
 - retribuzioni €. 98.000, Inps €. 33.500, Inail €. 6.000, Tfr €. 7.500;

2) Nella voce prestazioni di servizi sono state contabilizzate spese di manutenzione e riparazione per €. 65.000, spese per ristoranti per €. 2.000;

3) Nei debiti risulta iscritto un credito dell'Amministratore relativo al compenso dell'esercizio per €. 15.000;

4) La Società nell'esercizio 2011 ha realizzato una plusvalenza di €. 90.000 per la vendita di beni strumentali ed ha optato per la tassazione differita in cinque anni contabilizzando le relative imposte differite;

5) La Società ha dichiarato nell'esercizio precedente una perdita fiscale di €. 50.000 contabilizzando le relative imposte anticipate.

Il Candidato, proceda poi alla determinazione delle imposte da versare (senza effettuare rilevazioni per ACE o per deducibilità Irap relativa al costo del lavoro ex art. 2,co. 1, D.L. 6/12/2011n. 201), e predisponga le necessarie rilevazioni contabili per la determinazione del reddito di esercizio e per la corretta rilevazione delle imposte anticipate e differite da imputarsi nel bilancio definitivo.