



AREA DIDATTICA E SERVIZI AGLI STUDENTI

SCUOLA DI ECONOMIA MANAGEMENT E STATISTICA

**ESAMI DI STATO PER DOTTORI COMMERCIALISTI**

**PRIMA PROVA**

**PRIMO TEMA**

La società *Smile S.r.l.*, che opera nella produzione di biciclette “professionali”, da tempo, nota una contrazione nella sua capacità di produrre redditività caratteristica nonché una chiara difficoltà in quella che è la sua situazione finanziaria. Al contempo, invece, presenta una buona capitalizzazione (l’indice di indebitamento negli ultimi due periodi è stato pari rispettivamente a 0,57 e 0,62), nonché una soddisfacente solidità patrimoniale.

Il candidato, prendendo a riferimento i dati di rilievo desumibili da testo ed utilizzando dati a piacere, presenti:

- a. i prospetti di stato patrimoniale e conto economico riclassificati nella forma che ritiene essere più opportuna con riferimento al caso in esame (esprimendo anche un breve commento sulla scelta effettuata);
- b. lo stato patrimoniale ex art. 2424 del C.C. ed il conto economico ex art. 2425 del C.C.;
- c. gli indici di bilancio che permettano di esprimere la redditività netta ed operativa caratteristica;
- d. gli indici di bilancio che permettano di verificare la solidità patrimoniale;
- e. gli indici di bilancio che permettano di verificare il livello di liquidità-esigibilità;
- f. il flusso di cash prodotto dalla gestione corrente (avvalendosi del metodo indiretto).

Si proceda, infine, ad un breve commento di ognuno dei punti precedenti.



AREA DIDATTICA E SERVIZI AGLI STUDENTI  
SCUOLA DI ECONOMIA MANAGEMENT E STATISTICA

**ESAMI DI STATO PER DOTTORI COMMERCIALISTI**

**PRIMA PROVA**

**SECONDO TEMA**

L'azienda Gamma S.r.l. che produce e distribuisce sul mercato prodotti biologici per la cura della persona, presenta, al termine dell'esercizio 2014, una buona situazione finanziaria e medio lungo termine, un adeguato livello di patrimonializzazione, ma al contempo denota parametri di funzionamento in progressiva contrazione evidenziato una "ridotta" economicità (il ROE si attesta su valori pari al 3% ed il ROS è pari al 2,5%). A breve termine si manifesta inoltre un potenziale incaglio finanziario con un indice di liquidità primaria stabilmente inferiore a 0,4.

Nel corso del 2013, il perdurare di alcune difficoltà di ordine commerciale, avevano determinato l'insorgere di una perdita pari a € 200.000, superando il limite di cui all'art. 2446 del C.C.

L'esercizio 2014, di fatto, non ha visto migliorare significativamente le anzidette condizioni di debolezza con conseguente peggioramento del circuito di liquidità ed un aumento dell'indebitamento a breve termine.

Sulla base degli elementi di rilievo desumibili dal testo ed avvalendosi di dati a piacere, il candidato presenti:

- lo stato patrimoniale ex art. 2424 del C.C. ed il conto economico ex art. 2425 del C.C.;
- i prospetti di stato patrimoniale e conto economico riclassificati nella forma che ritiene essere più opportuna con riferimento al caso in esame (esprimendo anche un breve commento sulla scelta effettuata);
- la struttura della relazione di cui agli art. 2446 e 2447 del C.C., commentandone contenuti e scopi;
- una situazione contabile aggiornata al 30/06/2015 che accerti lo stato di "difficoltà" dell'azienda;
- un perimetro diagnostico sulla base di opportuni indici di bilancio che possa indicare alla società se e come superare il momento di "difficoltà".



AREA DIDATTICA E SERVIZI AGLI STUDENTI

SCUOLA DI ECONOMIA MANAGEMENT E STATISTICA

**ESAMI DI STATO PER DOTTORI COMMERCIALISTI**

**PRIMA PROVA**

**TERZO TEMA**

L'azienda Gamma S.p.A. che opera nel settore dell'abbigliamento presenta, al termine, dell'esercizio 2014, una situazione finanziaria a medio lungo, di fatto, soddisfacente ed un buon livello di capitalizzazione, accompagnati però da una contrazione della redditività verificatasi negli ultimi due periodi e da una situazione finanziaria a breve che lascia presagire segnali di "preoccupazione".

A conferma delle considerazioni di cui sopra, l'azienda presenta i seguenti parametri:

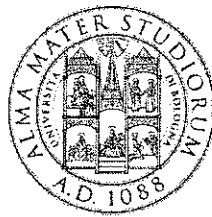
- rapporto di indebitamento (in forma diretta) che negli ultimi due anni si è assestato sui valori pari a 0,65;
- un indice di liquidità primaria pari 0,4 nell'ultimo esercizio mentre negli esercizi precedenti presentava valori "adeguati";
- un ROS che nell'ultimo anno è diminuito del 40% rispetto all'esercizio precedente.

Sono inoltre definiti i definiti i seguenti elementi conoscitivi:

- la società, nel 2013, ha ceduto un cespite caratteristico realizzando una minusvalenza;
- la società dispone di un affidamento bancario, che regolarmente utilizza per garantire continuità nei suoi pagamenti.

Alla luce dei dati sopra esposti, il candidato presenti:

- i prospetti di stato patrimoniale e conto economico riclassificati nella forma che ritiene essere più opportuna con riferimento al caso in esame (esprimendo anche un breve commento sulla scelta effettuata);
- lo stato patrimoniale ex art. 2424 del C.C. ed il conto economico ex art. 2425 del C.C.;
- gli indici di bilancio che si ritengono più significativi al fine di analizzare la situazione in oggetto. In particolare si approfondisca l'andamento del ROS, le cause che possono aver provocato la sua flessione e le conseguenze sulla redditività, sia netta sia operativa;
- il flusso di CCN, di gestione corrente, avvalendosi del metodo indiretto;
- ponendosi nell'ottica del consulente aziendale, una breve relazione con i suggerimenti utili all'azienda per uscire dalla situazione di difficoltà in cui versa.



Esame di Stato per l'abilitazione all'esercizio della professione di DOTTORE  
COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE  
Sessione I Anno 2015 **sezione A**

SECONDA PROVA – TEMA N. 2

1. Il candidato illustri la disciplina tributaria di un'operazione di scissione, soffermandosi, in particolar modo, sulla rilevanza delle posizioni soggettive e delle riserve della scissa, nonché sul regime del riporto delle perdite fiscali.  
Il candidato illustri altresì le possibili censure da parte dell'Amministrazione finanziaria di elusività di un'operazione di scissione parziale non proporzionale qualora la stessa ravvisi che l'operazione posta in essere sia strumentale alla mera assegnazione dei beni ai soci.
2. Un contribuente destinatario di un avviso di accertamento avente ad oggetto l'Imposta sul Reddito delle Società, prima di proporre ricorso, decide di formulare istanza di accertamento con adesione.  
Il candidato illustri il procedimento di accertamento con adesione e si soffermi in particolar modo sulla rilevanza, in tale procedimento, del contraddittorio tra Amministrazione e Contribuente.
3. Il candidato illustri termini e modalità di proposizione del ricorso in appello nanti la Commissione Tributaria Regionale. *A latere* affronti altresì i presupposti e modalità della proposizione di un appello incidentale.



Esame di Stato per l'abilitazione all'esercizio della professione di DOTTORE  
COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE  
Sessione I Anno 2015 **sezione A**

SECONDA PROVA – TEMA N. 1

1. Il candidato illustri la disciplina dell'accertamento sintetico-redditometrico, soffermandosi, in modo particolare ma non esclusivo, sulle modalità di partecipazione del contribuente come introdotte dal d.l. 31 maggio 2010, n. 78, convertito con modificazioni dalla legge 30 luglio 2010, n. 122.
  
2. Il candidato, dopo aver illustrato la disciplina degli interessi passivi prevista dal Testo Unico delle Imposte sui Redditi, sia in relazione ai soggetti passivi dell'Irpef che ai soggetti passivi dell'Ires, si soffermi sulla ricorrenza o meno di un sindacato di inerenza in ordine alla deducibilità di tali componenti negativi di reddito, alla luce della natura e del fondamento del principio di inerenza in ambito tributario.
  
3. Un contribuente è destinatario di un avviso di accertamento recante, ai sensi dell'art. 29, comma 1, lett. a), d.l. 31 maggio 2010, n. 78, l'intimazione ad adempiere, entro il termine di proposizione del ricorso, all'obbligo di pagamento degli importi che ivi sono indicati. Il candidato illustri:
  - i profili attinenti alla riscossione in caso di proposizione del ricorso;
  - la possibilità, per il ricorrente, di chiedere la sospensione giudiziale dell'esecuzione dell'atto impugnato, soffermandosi, in particolar modo, sui relativi presupposti di legge.



Esame di Stato per l'abilitazione all'esercizio della professione di DOTTORE  
COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE  
Sessione I Anno 2015 **sezione A**

SECONDA PROVA – TEMA N. 3

1. Il candidato, dopo aver illustrato i principi di certezza e di obiettiva determinabilità dei componenti negativi di reddito, si soffermi sulla disciplina della deducibilità delle perdite su crediti ed in particolar modo sui profili tributari delle perdite su crediti da cessione *pro-soluto*.
2. Il candidato illustri i risvolti tributari dell'operazione, realizzata da una società di capitali, di conferimento di azienda e successiva cessione della partecipazione rinveniente dal conferimento, tanto sotto il profilo delle imposte dirette quanto di quelle indirette.  
Il candidato si soffermi poi sulla possibilità che gli effetti di tale operazione, anche raffrontandola con lo schema negoziale che prevede la cessione diretta dell'azienda, siano disconosciuti da parte dell'Amministrazione finanziaria.
3. Il candidato illustri i termini e le modalità della proposizione di un ricorso avverso un avviso di accertamento nati la Commissione Tributaria Provinciale relativo ad una controversia di valore superiore a euro 20.000,00. Inoltre, esamini presupposti e modalità dell'integrazione dei motivi di ricorso.



Esame di Stato per l'abilitazione all'esercizio della professione di **DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE**  
Sessione I Anno 2015 **sezione A**

**PROVA PRATICA - PROVA UNICA**

La società GAMMA Srl presenta la seguente situazione economica ante imposte, al 31/12/2014 (valori in Euro):

<b>Situazione economica ante imposte al 31/12/2014</b>			
MERCI C/RIMANENZE INIZIALI	60.000	MERCI C/VENDITE	850.000
MERCI C/ACQUISTI	510.000	INTERESSI ATTIVI	2.500
COSTO PERSONALE DIPENDENTE	180.000	DIVIDENDI	100.000
SPESE DI MANUTENZIONE	25.000	PLUSVALENZE PATRIMONIALI	15.000
SPESE DI RAPPRESENTANZA	30.000	MERCI C/RIMANENZE FINALI	80.000
COMPENSI AGLI AMMINISTRATORI	60.000		
COLLABORAZIONI OCCASIONALI	3.000		
AMMORTAMENTO AVVIAMENTO	10.000		
AMMORTAMENTO SPESE IMPIANTO ED AMPLIAMENTO	2.500		
AMMORTAMENTO FABBRICATO STRUMENTALE	18.000		
IMU	7.000		
ACCANTONAMENTO RISCHI CONTROVERSIE LEGALI	10.000		
SVALUTAZIONE CREDITI	1.500		
PERDITE SU CREDITI	2.100		
INTERESSI PASSIVI	36.000		
ONERI BANCARI	4.500		
ONERI ACCESSORI SU MUTUI E FINANZIAMENTI	2.000		
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI</b>	<b>961.600</b>	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI</b>	<b>1.047.500</b>
<b>UTILE ANTE IMPOSTE</b>	<b>85.900</b>		

Tenendo conto che:

- a) GAMMA Srl detiene una partecipazione di controllo in una società a responsabilità limitata che ha distribuito dividendi per € 100.000, pagati al 31/12/2014 per € 50.000;
- b) I compensi agli amministratori sono stati pagati solamente per € 50.000;
- c) GAMMA Srl svolge attività di commercio al minuto nel fabbricato di propria proprietà. Avvalendosi del disposto di cui alla Legge n. 2/2009, di conversione del DL 185/2008, GAMMA Srl ha effettuato una rivalutazione meramente civilistica di tale fabbricato. Il costo storico di tale immobile è pari ad € 600.000, fiscalmente riconosciuto per € 400.000;
- d) Tra le immobilizzazioni immateriali figurano un avviamento iscritto ad un costo storico di € 100.000 e spese di impianto ed ampliamento per un valore residuo al 31/12/2014 di € 10.000;
- e) Le spese di rappresentanza iscritte in bilancio non includono spese di ristorazione;
- f) Il valore dei beni materiali ammortizzabili fiscalmente rilevanti all'inizio dell'esercizio ammonta ad € 440.000;
- g) Il fondo rischi su crediti iscritto in bilancio ammonta ad € 2.000. I crediti commerciali sono pari ad € 150.000;
- h) Le plusvalenze realizzate si riferiscono a beni strumentali posseduti dal 2010, la società intende optare per la rateizzazione delle stesse.
- i) La compagine sociale di GAMMA Srl è la seguente:  
socio BIANCHI FEDERICO – quota del 40%;  
socio ROSSI MARIO – quota del 10%;  
MULTICOLOR SRL – quota del 50%.

Il candidato, dopo aver opportunamente riclassificato la situazione provvisoria ante imposte secondo lo schema del conto economico ex art. 2425 del Codice Civile, determini il reddito imponibile ai fini Ires e la base imponibile ai fini Irap nonché le imposte di competenza dell'esercizio 2014 (correnti, anticipate e differite).

Dopo aver illustrato l'iter civilistico di approvazione del bilancio d'esercizio, il candidato rediga il verbale di approvazione del bilancio di GAMMA Srl al 31/12/2014, ipotizzando che l'assemblea deliberi di procedere alla distribuzione di dividendi nella misura massima consentita. Si assuma che la riserva legale non abbia ancora raggiunto il limite di cui all'art. 2430 del Codice Civile e che a patrimonio netto figurino unicamente un importo residuo di riserva di rivalutazione per € 5.000.

Il candidato illustri gli adempimenti formali e fiscali successivi alla suddetta delibera, evidenziando in particolare le relative registrazioni contabili in partita doppia.

