

**TRACCE DELLE PROVE ESAME DI STATO DOTTORE
COMMERCIALISTA
I SESSIONE 2014**

**I
PROVASCRIPTA**

Traccia n. 1

Il candidato si soffermi sulla tematica dell'iscrizione e valutazione nell'ordinario bilancio di esercizio delle rimanenze di magazzino.

Traccia n. 2

Il candidato, dopo aver brevemente delineato le modalità di classificazione dei metodi di valutazione impiegabili ai fini della stima del capitale economico aziendale, si soffermi sui metodi diretti, ossia sui metodi dei moltiplicatori di mercato.

Traccia n. 3*

Il candidato dopo aver delineato sinteticamente le finalità e l'oggetto della revisione contabile, si soffermi sul "processo di revisione", ossia sulle fasi in cui si articola l'intervento del revisore.

**II
PROVASCRIPTA**

TRACCIA N. 1*

Il candidato, premessa la distinzione tra Capitale Sociale e Patrimonio, ne illustri il rapporto in una società di capitali e delinea, di entrambi, forme, modalità e procedure di variazione.

TRACCIA N. 2

Il candidato illustri le regole organizzative dell'Organo di Amministrazione in una S.p.a. e si soffermi sui conseguenti doveri e sulle relative responsabilità gestorie.

TRACCIA N. 3

Lo scioglimento del rapporto sociale limitatamente ad un socio nelle società di persone e di capitali.

III

PROVASCRIPTA

TRACCIA N. 1

La società ALFA S.R.L., in liquidazione dal 31.12.2009 e cancellata dal registro delle imprese il 15/03/2011, riceve in data 01/09/2011 la notifica di un avviso di accertamento con il quale l'Agenzia delle Entrate di Foggia ha ritenuto di poter assumere, ai fini della quantificazione del reddito conseguito, presunti maggiori ricavi non dichiarati di € 46.625,00 relativi all'anno d'imposta 2007, accertando, di conseguenza:

- maggiore IRES dovuta € 4.404,00
- maggiore IRAP dovuta € 769,00
- maggiore IVA dovuta € 3.083,00

Irrogava, altresì, sanzioni pecuniarie per € 6.606,00.

L'Agenzia delle Entrate, nell'avviso di accertamento di cui sopra supporta la propria pretesa impositiva sulla scorta di presunte scelte imprenditoriali "non determinate da ragioni di economia sostanziale" e quindi "in contrasto con l'unità sociale" anche alla luce del fatto che la stessa società per il medesimo anno d'imposta accertato avrebbe dichiarato una perdita d'esercizio di € 33.000,00.

Tale risultato, secondo l'Ufficio, sarebbe incompatibile con le scelte economiche e non funzionale ai meccanismi di mercato posti in essere dalla società.

Il candidato, assunto le vesti della società ALFA S.R.L., rediga un ricorso tributario.

TRACCIA N. 3

Il candidato, dopo aver delineato le principali funzioni del curatore fallimentare, predisponga con dati a piacere la relazione del curatore ex art. 33 Legge Fallimentare.

TRACCIA N. 2*

Con riferimento alla situazione contabile (riportata nel foglio seguente) predisporre le operazioni di assestamento e, di conseguenza, lo schema di s/p e c/ec. Secondo le disposizioni del codice civile.

Brevetti	10.000,00	0,00
Fondo ammortamento brevetti	0,00	2.000,00
Fabbricati	308.000,00	0,00
Impianti e macchinari	200.000,00	0,00
Attrezzature industriali	30.000,00	0,00
Attrezzature commerciali	20.000,00	0,00
Automezzi	50.000,00	0,00
Arredamento	15.000,00	0,00
Immobilizzazioni in corso	16.000,00	0,00
Fondo ammortamento fabbricati	0,00	16.000,00
Fondo ammortamento impianti e macchinari	0,00	40.000,00
Fondo ammortamento attrezzature industriali	0,00	11.400,00
Fondo ammortamento attrezzature commerciali	0,00	5.600,00
Fondo ammortamento automezzi	0,00	10.000,00
Fondo ammortamento arredamento	0,00	4.800,00
Crediti v/clienti	178.000,00	0,00
Cambiali attive	140.000,00	0,00
Denaro in cassa	9.520,00	0,00
Ratei attivi	150,00	0,00
Risconti attivi	3.350,00	0,00
Banche c/c attivi	35.500,00	0,00
Debiti v/fornitori	0,00	95.000,00
Cambiali passive	0,00	5.000,00
Fatture da ricevere	0,00	7.200,00
Debiti diversi	0,00	9.600,00
Prestiti obbligazionari	0,00	200.000,00
Fondo rischi su crediti	0,00	7.000,00
Fondo per imposte	0,00	6.000,00
Debiti per imposte da versare	0,00	35.620,00
Debiti per IVA	0,00	7.200,00
Debiti v/istituti previdenziali	0,00	12.000,00
Debiti per TFR	0,00	111.000,00
Ratei passivi	0,00	2.500,00
Banche c/c passivi	0,00	80.000,00
Capitale sociale	0,00	500.000,00
Riserva legale	0,00	25.000,00
Riserva statutaria	0,00	75.000,00
	1.015.520,00	1.267.920,00
	252.400,00	

Materie prime c/acquisti	1.570.000,00	0,00	OPERAZIONI DI ASSESTAMENTO
Resi su vendite	7.800,00	0,00	1) AMMORTAMENTO BREVETTI 20%
Consulenze	38.000,00	0,00	2) AMMORTAMENTO FABBR. EURO 9.000,00
Assicurazioni	12.000,00	0,00	2) AMMORTAMENTO IMP. 10%
Costi per servizi diversi	272.000,00	0,00	2) AMMORTAMENTO ATTR. IND.LI 12%
Salari e stipendi	580.000,00	0,00	2) AMMORTAM. ATTR. COMM.LI 12%
Oneri sociali	250.000,00	0,00	2) AMM. TO AUTOMEZZI 20%
Materie prime c/assistenza iniziali	178.000,00	0,00	2) AMM. TO ARREDAM. 18%
Materie prime c/rimanenze finali	0,00	0,00	3) RIM.FINALI PR.FINITI E. 169.000,00
Prodotti in lavorazione c/assistenza iniziali	22.000,00	0,00	3) RIM.FINALI MAT. PRIME E. 280.000,00
Prodotti in lavorazione c/rimanenze finali	0,00	0,00	3) RIM.FIN. PROD.IN LAVOR. E. 25.000,00
Interessi passivi bancari	12.100,00	0,00	4) INT.ATTIVI BANCARI E. 1.500,00
Interessi passivi su obbligazioni	13.750,00	0,00	5) IMPOSTE DELL'ESERCIZIO E. 53.400,00
Prodotti finiti c/vendite	0,00	2.871.000,00	6) T.F.R.L. MATURATO E. 48.000,00
Ritassi e abbuoni attivi	0,00	3.150,00	
Prodotti finiti c/assistenza iniziali	160.000,00	0,00	
Prodotti finiti c/rimanenze finali	0,00	0,00	
Plusvalenze ordinarie	0,00	12.000,00	
Minusvalenze straordinarie	10.000,00	0,00	
Costruzioni in economia	0,00	15.000,00	
Fitti passivi	30.000,00	0,00	
Ammortamento brevetti	0,00	0,00	
Ammortamento disagio su prestiti	4.000,00	0,00	
Perdite su crediti	2.000,00	0,00	
Ammortamento fabbricati	0,00	0,00	
Ammortamento impianti e macchinari	0,00	0,00	
Ammortamento attrezzature industriali	0,00	0,00	
Ammortamento attrezzature commerciali	0,00	0,00	
Ammortamento automezzi	0,00	0,00	
Ammortamento arredamento	0,00	0,00	
Svalutazione crediti	2.500,00	0,00	
Svalutazione titoli	1.600,00	0,00	
TFRL	0,00	0,00	
Proventi da partecipazioni	0,00	4.000,00	
Interessi attivi bancari	0,00	600,00	
Interessi su titoli	0,00	600,00	
Utile su titoli	0,00	700,00	
Sopravvenienze attive straordinarie	0,00	5.300,00	
Imposte dell'esercizio	0,00	0,00	
	3.165.750,00	2.913.350,00	
		252.400,00	

Con riferimento alla situazione contabile predisporre le operazioni di assestamento e, di conseguenza, lo schema di s/p e c/c. secondo le disposizioni del Codice Civile.

2