

ESAME DI STATO PER DOTTORE COMMERCIALISTA (VERONA)

I prova – 15 novembre 2018

Tema A

Il Candidato, dopo aver illustrato i diversi metodi di misurazione del valore dell'azienda (patrimoniale, reddituale, misto, finanziario) si soffermi a descrivere la metodologia di valutazione di un marchio, evidenziando gli approcci alternativi percorribili.

Ipotizzi poi a propria scelta i necessari dati aziendali da assumere a riferimento e sviluppi il processo valutativo di un marchio in base ad uno degli approcci evidenziati.



The image shows several handwritten signatures and initials in black ink. On the left is a large, stylized signature. To its right are the initials 'AG'. Further right are the initials 'SB' and 'P'. Below these is a long, sweeping signature that extends across the width of the page.

ESAME DI STATO PER DOTTORE COMMERCIALISTA (VERONA)

I prova – 15 novembre 2018

Tema B

Il Candidato, dopo aver esposto le cause di scioglimento delle società di capitali, descriva il processo di liquidazione volontaria di una società di capitali, facendo particolare riferimento ai riflessi contabili delle differenti fasi.

Partendo poi da una situazione contabile ante liquidazione redatta con dati a piacere, il candidato rediga il primo bilancio di liquidazione, il bilancio finale e il piano di riparto.

ESAME DI STATO PER DOTTORE COMMERCIALISTA (VERONA)

I prova – 15 novembre 2018

Tema C

Il Candidato:

- chiarisca le motivazioni per cui l'incidenza delle imposte iscritte a conto economico sul reddito ante imposte di norma non coincide con l'aliquota fiscale sancita dal legislatore;^x
- definisca poi la fiscalità differita e anticipata sia da un punto di vista teorico – esplicitandone i presupposti, i principi di iscrizione e le modalità di calcolo – sia da un punto di vista applicativo, formulando opportuni esempi sia con riguardo alle imposte differite sia con riguardo alle imposte anticipate;
- alla luce di quanto esposto al punto precedente, inquadri il tema del "beneficio fiscale per perdite pregresse", soffermando l'attenzione sulle condizioni alla base dell'iscrizione in bilancio di tale beneficio.

The image shows several handwritten signatures and initials in black ink. On the left, there is a large, stylized signature. To its right, there are smaller initials, including a large 'R', the letters 'AG', and the letters 'SB' written above a signature. On the far right, there is a long, sweeping signature that extends across the bottom of the page.

ESAME DI STATO PER DOTTORE COMMERCIALISTA (VERONA)

2° prova – 28 novembre 2018

Tema A

Il Candidato illustri il procedimento di trasformazione da società in nome collettivo a società a responsabilità limitata.

Si soffermi inoltre sui seguenti aspetti:

- A. Gli strumenti imposti dal Legislatore a garanzia del valore del capitale sociale della SRL
- B. Trattamento fiscale delle riserve di utili ante trasformazione
- C. La responsabilità per i debiti sociali ante trasformazione
- D. I temi da affrontare sotto il profilo della governance societaria

Handwritten marks and signatures:

- SB (top right)
- P (middle left)
- AG (bottom center)
- A large, stylized signature (right side)

ESAME DI STATO PER DOTTORE COMMERCIALISTA (VERONA)

2° prova – 28 novembre 2018

Tema B

Il Candidato, con riferimento alle S.R.L., esponga le differenze tra versamenti Soci e finanziamenti Soci, in particolare evidenzi gli aspetti civilistici e fiscali di entrambe le fattispecie.

Si soffermi inoltre sui seguenti aspetti:

- A. le varie tipologie di finanziamenti e di versamenti
- B. la rappresentazione in bilancio di finanziamenti e di versamenti
- C. i requisiti da soddisfare affinché un Socio possa finanziare la Società
- D. le problematiche collegate al rimborso dei debiti per finanziamenti Soci

Handwritten signatures and initials: a large stylized 'P' on the left, a diagonal slash with 'e' above and 'AG' below in the center, and a large stylized signature on the right with 'SB' written above it.

ESAME DI STATO PER DOTTORE COMMERCIALISTA (VERONA)

2° prova – 28 novembre 2018

Tema C

Il Candidato tratti la disciplina della trasparenza fiscale, descrivendo i requisiti per l'adesione e le cause che portano alla decadenza del regime. Indichi inoltre le modalità d'imputazione ai soci dei redditi, delle ritenute e dei crediti d'imposta e in conclusione delinea le modalità di versamento degli acconti.

In quali casi il Candidato consiglierebbe ai propri clienti soci di SRL di optare per tale regime.



Handwritten signatures and initials in black ink. At the top right, the letters 'SB' are written. Below them, there is a long, sweeping signature. To the left of this signature is a smaller signature that appears to be 'P'. Below the long signature, there are two more signatures: one on the left that looks like 'AG' and one on the right that is a large, stylized signature.

ESAME DI STATO PER DOTTORE COMMERCIALISTA (VERONA)

3° prova – 11 dicembre 2018

Tema A

Il Candidato predisponga la Relazione del Collegio Sindacale della Beta SpA da sottoporre all'Assemblea dei Soci all'atto dell'approvazione del bilancio di esercizio. Al Collegio Sindacale sono attribuite le funzioni di revisione legale.

Nel quadro prospettato, si ipotizzi che:

- a fine esercizio la società versi in condizioni precarie di solvibilità, al punto da sollevare incertezze in merito alla continuazione dell'attività aziendale;
- nel corso dell'esercizio la società ha posto in essere una operazione rilevante con una parte correlata nonché una operazione non contemplata nell'oggetto sociale.



Handwritten signatures and initials: a long, sweeping signature on the left; a stylized signature in the center; the initials 'SB' to the right; and the initials 'P' and 'AG' below the central signature.

ESAME DI STATO PER DOTTORE COMMERCIALISTA (VERONA)

3° prova – 11 dicembre 2018

Tema B

Il Candidato, nella prospettiva del calcolo del reddito imponibile IRES, consideri le seguenti informazioni relative alla Alfa SpA con riguardo all'esercizio X:

Componenti di reddito iscritti a CE	Importo	Note
1) Plusvalenza	2.000	Alfa SpA differisce la tassazione ai sensi di legge
2) Costi di manutenzione ordinaria	1.000	L'importo deducibile nell'esercizio è pari a 600; nell'esercizio X-1 sono stati ripresi a tassazione costi di manutenzione pari a 200
3) Accantonamento per svalutazione crediti	500	L'importo deducibile nell'esercizio è di 400; il Fondo è contenuto nei limiti fiscali
4) Multe per violazione del codice stradale	50	
5) Ammortamenti macchinari	1.500	L'ammortamento ordinario fiscalmente riconosciuto è di 1.000
6) Ammortamenti impianti	1.100	L'ammortamento ordinario fiscalmente riconosciuto è di 1.400
7) Accantonamento per garanzia prodotti	200	
8) Utilizzo fondo contenzioso civile	600	Il fondo è stato stanziato nell'esercizio X-2
9) Svalutazione rimanenze per slow moving	400	
10) Spese di telefonia	300	

Sulla base delle informazioni fornite, assumendo a riferimento un'aliquota del 24%, il Candidato quantifichi, per ciascuna voce indicata, quanto segue (si consideri esclusivamente l'IRES e si prescinda dall'IRAP):

1. le variazioni in aumento e in diminuzione che si rendono necessarie ai fini del calcolo del reddito imponibile;
2. le imposte differite e anticipate da iscrivere in conto economico.

Successivamente, il Candidato ipotizzi che Alfa SpA possa beneficiare di perdite pregresse per 900. Ciò posto, indichi l'effetto che tale circostanza andrebbe a determinare sull'entità delle variazioni in aumento e/o in diminuzione e sull'entità delle imposte differite e/o anticipate, specificando altresì a quale condizione è subordinata l'eventuale iscrizione delle imposte differite e/o anticipate sulle perdite pregresse.

ESAME DI STATO PER DOTTORE COMMERCIALISTA (VERONA)

3° prova – 11 dicembre 2018

Tema C

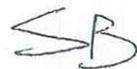
Il Candidato rediga un contratto di comodato gratuito relativamente ad un immobile ad uso ufficio concesso in comodato dal socio alla società partecipata, disciplinando in particolare i seguenti aspetti:

- durata
- ripartizione delle spese ordinarie
- ripartizione delle spese straordinarie
- spese di registrazione del contratto.

Successivamente, sulla base delle ipotesi disciplinate nel contratto di comodato, il Candidato illustri il trattamento fiscale in capo alla società partecipata (relativo alle imposte dirette e indirette) delle seguenti spese:

- spese di telefonia fissa, imponibile euro 3.000
- spese energia elettrica, imponibile euro 5.000
- spese per tinteggiatura dell'ufficio, imponibile euro 2.000
- manutenzione di un impianto elettrico, imponibile euro 1.000.

Si predisponga infine bozza di fattura emessa da SRL che ha svolto i lavori di pulizia sull'immobile oggetto di comodato.

A large, stylized handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke.A small handwritten mark or signature, possibly initials, located to the right of the main signature.Handwritten initials 'SB' in black ink, located in the upper right area of the page.