

ESAME DI STATO DOTTORE COMMERCIALISTA - I SESSIONE 2016
I PROVA SCRITTA- 15/06/2016

Prova 1 (TEMA ESTRATTO)

Domanda 1 - Il candidato illustri i metodi di valutazione delle aziende basati sul Discounted Cash Flow (DCF). Ricorrendo ad un esempio a piacere chiarisca il significato delle misure di valore aziendale ottenute.

Domanda 2 - Il candidato, dopo avere illustrato le principali novità introdotte dalla riforma del diritto societario in materia di liquidazione ex art. 2484 e segg. Cod.civ., descriva le possibili operazioni straordinarie di una Srl che presenta la seguente situazione dandone opportuna evidenza civilistica e contabile:

Immobilizzazioni immateriali	€	60.000
Immobili	€	360.000,00
Altre immobilizzazioni	€	100.000,00
Crediti	€	203.000,00
Banca	€	170.000,00
Mutui	€	-400.000,00
Fornitori	€	-500.000,00
Capitale sociale	€	-10.000,00
Riserve	€	-88.000,00
Perdita esercizio	€	105.000,00

Si dia, inoltre, evidenza del trattamento fiscale delle operazioni straordinarie prescelte.

Domanda 3 – Il trattamento contabile delle spese di ricerca e sviluppo. Principi di riferimento ed esemplificazione con dati a piacere.

TRADUZIONE TEMA ESTRATTO
Pruefungsaufgabe

Frage 1 – Der Kandidat erläutere die Betriebsbewertungsmethoden, welche auf den “Discounted Cash Flow” (CDF) Bezug nehmen. Anhand eines frei wählbaren Beispiels erkläre er die Bedeutung der errechneten betriebswirtschaftlichen Bewertungsgrossen.

Frage 2 – Der Kandidat beschreibe nach Veranschaulichung der wichtigsten Neuheiten, welche mit der Reform des Gesellschaftsrechtes im Bereich der Auflösungen und Liquidierungen gem. Art. 2484 und Folgende des BGB eingeführt worden sind, die ausserordentlichen Massnahmen im Falle einer GmbH mit nachstehender Vermögenssituation mit angemessener Darstellung der zivilrechtlichen und buchhalterischen Aspekte:

Immaterielles Anlagevermögen	€60.000,00
Immobilien	€360.000,00
Sonstiges Anlagevermögen	€100.000,00
Forderungen	€203.000,00
Banken	€170.000,00
Darlehen	€-400.000,00
Lieferantenverbindlichkeiten	€-500.000,00

Gesellschaftskapital	€-10.000,00
Ruecklagen	€-88.000,00
Geschäftsverlust	€105.000,00

Er erläutere auch die steuerrechtliche Behandlung der gewählten ausserordentlichen Massnahmen.

Frage 3 – Die buchhalterisch Behandlung der Aufwände fuer Forschung und Entwicklung. Die diesbezüglich geltenden Grundsätze und eine vereinfachte Beispieldarstellung mit frei wählbaren Daten.

ESAME DI STATO DOTTORE COMMERCIALISTA - I SESSIONE 2016
I PROVA SCRITTA- 15/06/2016

Prova 2

Domanda 1 - Il candidato illustri i metodi reddituali di valutazione delle aziende. Ricorrendo ad un esempio a piacere chiarisca il significato delle misure di valore aziendale ottenute.

Domanda 2 - Il candidato illustri i principali schemi di riclassificazione dello Stato Patrimoniale. Ricorrendo ad un esempio a piacere riferito ad un'impresa manifatturiera si riclassifichi lo Stato Patrimoniale secondo il criterio di esigibilità/liquidabilità e si chiariscano le modalità di interpretazione ed analisi dei valori presentati.

Domanda 3 – Il candidato illustri le principali novità introdotte dal D.Lgs. 18.08.2015, n. 139, le confronti con quanto espresso sulle medesime novità dagli OIC con particolare riguardo al trattamento delle immobilizzazioni immateriali.

Alla luce il quanto precede, il candidato ipotizzi il trattamento civilistico, contabile e fiscale al fine della redazione del bilancio di esercizio della seguente situazione contabile:

Impresa Alfa

Situazione Patrimoniale al 31.12.2016			
ATTIVO		PASSIVO	
Spese di ricerca e sviluppo	5.000,00	Patrimonio Netto	15.000,00
Conto economico al 31.12.2016			
COSTI		RICAVI	
Costo del lavoro per ricerca e sviluppo	300,00		
Costi per prestazioni di terzi per ricerca e sviluppo	150,00		
Acquisti materiale per ricerca e sviluppo	70,00		

La società non ha prodotti ricavi nell'esercizio.

Il candidato può implementare con ulteriori dati ove questi fossero ritenuti non sufficienti.

ESAME DI STATO DOTTORE COMMERCIALISTA - I SESSIONE 2016
I PROVA SCRITTA- 15/06/2016

Prova 3

Domanda 1 - Il candidato illustri i metodi misti di valutazione delle aziende. Ricorrendo ad un esempio a piacere chiarisca il significato e la natura delle misure di valore aziendale ottenute.

Domanda 2 - Il candidato illustri il contenuto informativo, i metodi di costruzione e gli schemi alternativi di redazione del Rendiconto finanziario. Ricorrendo ad un esempio a piacere riferito ad un'impresa manifatturiera con un elevato livello di indebitamento, ed elevate immobilizzazioni materiali rediga il rendiconto finanziario chiarendo il significato dei valori presentati.

Domanda 3 – Il trattamento contabile dell'acquisto di azioni proprie. Principi di riferimento ed esemplificazione con dati a piacere.

ESAME DI STATO DOTTORE COMMERCIALISTA - I SESSIONE 2016
II PROVA SCRITTA- 15/07/2016

TEMA 1 (TEMA ESTRATTO)

1. Abuso del diritto ed elusione fiscale tra immanenza dei principi e codificazione.
2. Il candidato illustri la disciplina civilistica dei finanziamenti soci nelle società di capitali distinguendo tale fattispecie da quella dei versamenti soci a fondo perduto e da quella dei versamenti soci in conto futuro aumento di capitale sociale.
3. Il candidato esponga il ruolo e le funzioni che contraddistinguono la figura del Commissario giudiziale nelle diverse fasi del concordato preventivo anche con riguardo alla eventuale domanda c.d. "con riserva" di cui all'art. 161, sesto comma, l. fall.

TRADUZIONE TEMA ESTRATTO

Thema 1

1. Missbrauch des Rechts und Steuerumgehung zwischen Systemimmanenz der diesbezüglichen Prinzipien und deren Kodifizierung.
2. Der Kandidat erläutere die handelsrechtlichen Aspekte der Gesellschafterfinanzierungen in Kapitalgesellschaften und unterscheide dabei zwischen nicht rückerstattungspflichtigen Einzahlungen von Seiten der Gesellschafter und den Einzahlungen von Seiten der Gesellschafter für zukünftige Kapitalerhöhungen.
3. Der Kandidat erläutere das Amt und die Funktionen des Gerichtlichen Kommissars in den verschiedenen Phasen des gerichtlichen Vergleichsverfahrens ("concordato preventivo") auch im Hinblick auf das Ansuchen s.g. "unter Vorbehalt" gemäß Artikels 161, sechster Absatz des Konkursrechtes .

TEMA 2

1. Perdite e riporto delle perdite nel reddito d'impresa: presupposti, soggetti, limiti.
2. Delineato il concetto di azienda, illustri il candidato forme ed effetti del conferimento di azienda in società, proponendo esemplificazioni qualora ritenute utili allo svolgimento.
3. Il candidato illustri la disciplina in tema di suddivisione in classi dei creditori nel concordato preventivo.

TEMA 3

1. Strategie di deflazione del contenzioso: il decisivo ruolo del ravvedimento operoso.
2. Il candidato illustri la disciplina della cessione d'azienda ed in particolar modo il regime di responsabilità del cessionario d'azienda in tema di debiti relativi all'esercizio dell'azienda ceduta.
3. Il candidato illustri sinteticamente la disciplina del concordato preventivo, soffermandosi sul ruolo dell'attestatore.

ESAME DI STATO DOTTORE COMMERCIALISTA
I SESSIONE 2016
PROVA PRATICA - 14/09/2016

Di seguito le 3 tracce relative alla prova pratica.

Ad ogni traccia era allegata la documentazione (15-20 pag.) necessaria alla stesura del ricorso.

Il tema estratto è la prova A.

Traduzione:

Am 01. März 2016 hat die Agentur der Einnahmen, Landesdirektion der Provinz Padova der Gesellschaft Alfa GmbH den Feststellungsbescheid Nr. T6S030801234/2016 betreffend das Steuerjahr 2010 zugestellt.

Der Bescheid enthaelt zwei Beanstandungen: einer betrifft die im Jahre 2010 ausbezahlten Entgelte an die Verwalter der Gesellschaft, der Andere betrifft die Rueckstellung auf einem eigenen Rueckstellungsfonds einer Verwalterverguetung zum Mandatsende (T.F.M) zugunsten der selbigen Verwalter.

Der gesetzliche Vertreter der Gesellschaft, Herr Mario Bianchi, hat sich an Dr. Paolo Renzetti (geboren in Trient am 25 August 1960, und wohnhaft in Trient, Viale Abeti Nr. 23, Steuernummer PLARNZ60F25H566N, PEC Adresse paolo.renzetti@legalmail.it , Fax 0061 123456), Wirtschaftspruefer und Steuerberater eingetragen im Berufsverzeichnis der Wirtschaftspruefer und Steuerberater von Trient gewandt, mit dem Auftrag den Feststellungsbescheid anzufechten.

Der Kandidat verfasse den Rekurs gegen den Feststellungsbescheid, welcher der Gesellschaft Alfa GmbH zugestellt worden war.

MERCOLEDÌ 14 SETTEMBRE 2016

ESAME DI STATO

PER L'ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE

terza prova scritta

TRACCIA A

In data 1 marzo 2016, l'Agenzia delle Entrate, Direzione Provinciale di Padova, ha notificato alla società Alfa s.r.l. l'avviso di accertamento num. T6S030801234/2016 relativo all'anno di imposta 2010.

Nell'atto sono elencati due rilievi: uno relativo ai compensi erogati nell'anno 2010 agli amministratori della società, l'altro relativo all'accantonamento al fondo T.F.M. a favore degli stessi amministratori.

Il rappresentante legale della società, sig. Mario Bianchi, si è rivolto al dott. Paolo Renzetti (nato a Trento il 25 agosto 1960, e residente a Trento, in Viale Abeti n. 23, codice fiscale PLARNZ60F25H566N, indirizzo pec paolo.renzetti@legalmail.it, fax 0061 123456), dottore commercialista iscritto all'Albo dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Trento, comunicandogli che ha deciso di impugnare l'avviso di accertamento.

Il candidato rediga il ricorso avverso l'avviso di accertamento notificato alla società Alfa s.r.l..

MERCOLEDÌ 14 SETTEMBRE 2016

ESAME DI STATO

PER L'ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE

terza prova scritta

TRACCIA B

In data 1 febbraio 2016, l'Agenzia delle Entrate, Direzione Provinciale di Vicenza, ha consegnato al sig. Silvio Bianchi, rappresentante legale nonché socio di maggioranza della società Gamma s.r.l., un processo verbale di constatazione. Il p.v.c. riassume l'attività di verifica che l'Ufficio ha posto in essere (in parte presso la sede della società, in parte presso gli uffici dell'Agenzia delle Entrate stessa) per l'anno di imposta 2011.

La società, esaminato il p.v.c., ha preferito non presentare osservazioni o memorie.

In data 21 marzo 2016, l'Agenzia delle Entrate, Direzione Provinciale di Vicenza, ha notificato alla società Gamma s.r.l. l'avviso di accertamento num. T6503PG01234/2016, che recepisce le risultanze del processo verbale di constatazione.

Il sig. Silvio Bianchi si è rivolto al dott. Paolo Renzetti (nato a Trento il 25 agosto 1960, e residente a Trento, in Viale Abeti n. 23, codice fiscale PLARNZ60F25H566N, indirizzo pec paolo.renzetti@legalmail.it, fax 0061 123456), dottore commercialista iscritto all'Albo dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Trento, comunicandogli che ha deciso di impugnare l'avviso di accertamento.

Il candidato rediga il ricorso avverso l'avviso di accertamento notificato alla società Gamma s.r.l..

MERCOLEDÌ 14 SETTEMBRE 2016

ESAME DI STATO

PER L'ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE

terza prova scritta

TRACCIA C

In data 17 aprile 2015, l'Agenzia delle Entrate, Direzione Provinciale di Vicenza, ha notificato al sig. Marco Bianchi un invito a comparire relativo all'anno di imposta 2010, laddove si faceva presente che la ditta dallo stesso esercitata aveva dichiarato ricavi inferiori a quelli risultanti dagli studi di settore.

A seguito di vari incontri tra l'Agenzia delle Entrate e il sig. Bianchi, l'Ufficio ha in parte rivisto la propria posizione.

Le determinazioni finali dell'Agenzia delle Entrate sono contenute nell'avviso di accertamento n. T6501LO01234/2016, notificato al sig. Bianchi in data 25 maggio 2016.

Il sig. Bianchi si è rivolto al dott. Paolo Renzetti (nato a Trento il 25 agosto 1960, e residente a Trento, in Viale Abeti n. 23, codice fiscale PLARNZ60F25H566N, indirizzo pec paolo.renzetti@legalmail.it, fax 0061 123456), dottore commercialista iscritto all'Albo dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Trento, comunicandogli che ha deciso di impugnare l'avviso di accertamento.

Il candidato rediga il ricorso avverso l'avviso di accertamento notificato al sig. Bianchi.