

Esame di Stato Dottore commercialista

TRACCE PRIMA PROVA SCRITTA

Il candidato, dopo avere illustrato la procedura di riduzione del capitale sociale per perdite e gli adempimenti conseguenti (civilistici, contabili e fiscali), si soffermi sui doveri e le responsabilità degli organi sociali e sugli interventi da parte dei soci.

Il candidato illustri le fasi di passaggio dalla contabilità generale al bilancio d'esercizio, la sua composizione, il significato delle sue funzioni e le possibilità di cambiamento delle stime contabili, facendo anche riferimento ai Principi contabili OIC e alla normativa civilistica in materia.

Il candidato illustri le finalità, le fasi e le informazioni funzionali ai processi di valutazione di azienda, nonché i vari metodi applicabili.

Il candidato, dopo aver discusso brevemente delle funzioni del bilancio d'esercizio (e del suo presupposto della continuità aziendale) e il suo iter di formazione, discuta e confronti la struttura e il contenuto dei suoi schemi secondo i principi contabili nazionali ed internazionali.

Il candidato illustri i principali metodi di valutazione d'azienda mettendoli, quindi, a confronto. Discuta poi dei momenti della vita aziendale in cui si utilizzano.

Il candidato analizzi gli aspetti normativi, procedurali e contabili della trasformazione di una società in nome collettivo in una società a responsabilità limitata illustrando la funzione e i contenuti della perizia di stima.

TRACCE SECONDA PROVA SCRITTA

La disciplina dei doveri e delle responsabilità dei sindaci tra codice civile e codice della crisi

Le operazioni straordinarie e il passaggio generazionale nell'impresa

Aspetti civilistici e fiscali delle operazioni di fusione

Si discuta sul tema delle imposte correnti, differite e anticipate nel bilancio d'esercizio, partendo dall'utile lordo e da varie informazioni contabili (plusvalenze rateizzabili, compensi degli amministratori, imposte deducibili, ecc).

Con riferimento al concordato preventivo con continuità aziendale, alla luce delle norme del Codice della Crisi d'impresa, si illustrino in linea generale gli aspetti di tale procedura e si indichi il contenuto di un ipotetico piano concordatario.

Si illustrino la disciplina e i limiti delle trasformazioni societarie, con particolare attenzione alla distinzione tra trasformazione progressiva, regressiva ed eterogenea.

TRACCE TERZA PROVA SCRITTA

In data 10/10/2025, il sig. Rossi, creditore della società Alfa spa, riceveva la notificazione dell'atto di pignoramento dei crediti presso terzi ex art. 72 bis del D.P.R. n. 602/73, contenente l'indicazione del fatto che tale pignoramento sarebbe fondato sulla cartella di pagamento n. 087 2025 00000, asseritamente notificata in data 27/04/2024, in esecuzione di un ruolo emesso dall'Agenzia delle Entrate di Macerata per l'anno 2021, in forza di un controllo formale, ex art. 36-ter D.P.R. n. 600/73, nel quale si chiedevano Irpef per € 5.850,00, sanzioni per € 1.755,00 ed interessi per € 375,00. Non avendo mai ricevuto l'esito relativo al predetto controllo, per il quale a suo tempo aveva presentato all'Agenzia delle Entrate la documentazione richiesta, provvedeva a recarsi presso gli uffici per chiedere spiegazioni in merito. Risultava che la notifica degli esiti del già menzionato controllo formale era stata effettuata mediante raccomandata postale con ricevuta di ritorno, inviata all'indirizzo di residenza anagrafica del sig. Rossi, per la quale, tuttavia, egli non aveva mai provveduto al ritiro presso l'ufficio postale.

Veniva inoltre a conoscenza che gli esiti del controllo formale contenevano la seguente motivazione: "1) Si procede al recupero della detrazione relativa alle spese sostenute per interventi di riqualificazione energetica degli edifici poiché: a) risulta mancante il codice fiscale del condominio, obbligatorio in quanto tali interventi sono stati posti in essere su parti comuni di edificio (unità immobiliare composta da due abitazioni); b) l'attestato di certificazione energetica e la scheda informativa, afferenti interventi di sostituzione degli infissi e di rifacimento dell'involucro dell'edificio, sono stati trasmessi telematicamente il 92° giorno dalla data di fine lavori. 2) Si procede al recupero della detrazione sulle spese sostenute per l'attività sportiva del figlio, in quanto di età inferiore ai 5 anni. 3) Si procede a disconoscere il 50% della detrazione per figli a carico, rispetto a quella dichiarata del 100%, in quanto già indicata anche dalla coniuge con la percentuale del 50%."

Si tenga presente che: 1) l'abitazione oggetto di intervento di riqualificazione energetica è una seconda casa in proprietà al 50% di ciascun coniuge; 2) l'attività sportiva del figlio consiste nella frequenza ad un corso di atletica tenuto da una A.S.D.; 3) la coniuge è convivente con il sig. Rossi e dichiara un reddito complessivo di 8.200 €, di cui 8.000 € derivante da un lavoro dipendente part-time svolto per 365 giorni.

Nonostante una istanza di riesame in autotutela, avanzata in data 05/11/2025, non ottenendo risposta e vedendosi avvicinare lo spirare dei termini di decadenza, il sig. Rossi decide di conferire mandato al proprio commercialista.

Il candidato, assunto le vesti del dott. Marco Bianchi, dottore commercialista con studio in Macerata, via M. Ricci n. 34, presenti impugnazione di fronte all'organo giurisdizionale competente, sul presupposto che il sig. Rossi sia comunque disposto a proporre all'Amministrazione finanziaria una soluzione concordata

Il giorno 7 Aprile 2024 i Sig.ri Bianchi, Neri, Rossi e Verdi costituiscono la Società CONFY SRL, al fine di dare vita ad un'iniziativa imprenditoriale volta alla produzione di macchine automatiche per il confezionamento di prodotti alimentari.

Precisamente, la Società è costituita con un capitale sociale di € 120.000,00, sottoscritto e versato secondo quanto di seguito indicato: il socio Bianchi sottoscrive, in denaro, una quota di partecipazione del 25%; il

socio Neri sottoscrive, in denaro, una quota di partecipazione del 15%; il socio Rossi sottoscrive, in denaro, una quota di partecipazione del 35%; il socio Verdi sottoscrive, in natura, una quota di partecipazione del 25%. In particolare, il Sig. Verdi, non svolgente in proprio attività d'impresa né attività di arte o professione, apporta un'attrezzatura industriale stimata, dal perito Dott. Greco, in € 30.000,00.

L'atto costitutivo è iscritto al Registro delle Imprese territorialmente competente il giorno 12 aprile 2024.

Il notaio Dott.ssa Romano emette, quindi, la propria fattura inerente all'atto di costituzione, che espone l'onorario di € 2.000,00 oltre contributi alla Cassa del Notariato per € 80,00, I.V.A. di legge, nonché imposte, tasse e diritti di legge per complessivi € 1.117,00.

Successivamente alla costituzione ed all'avvio dell'attività sociale, nel periodo amministrativo 2024, la Società CONFY SRL compie, fra le altre, le seguenti operazioni di gestione corrente:

1. in data 10 aprile, versa con bonifico bancario un acconto di € 10.300,00 + I.V.A. di legge, per l'acquisto di attrezzature informatiche del costo complessivo di € 34.800,00 + I.V.A. di legge, la cui consegna avviene poi in data 10 giugno (nella relativa fattura, pervenuta in pari data, risultano addebitate forfettariamente anche spese per trasporto, installazione e configurazione delle stesse per € 1.200,00);
2. in data 9 maggio acquista materie prime in pronta consegna alle seguenti condizioni: prezzo complessivo € 45.500,00 + I.V.A. di legge risultante dalla relativa fattura pervenuta in pari data; sconto incondizionato 1%; spese di trasporto anticipate dal fornitore in nome e per conto della società pari a € 366,00; cauzione per imballaggi a rendere € 200,00 (pagamento a 30 giorni con ricevuta bancaria);
3. in relazione all'operazione di cui al punto 2) si precisa che il 9 aprile aveva versato un anticipo di € 7.000,00 + I.V.A. di legge con bonifico bancario, tuttavia, dopo 8 giorni dall'avvenuta consegna, a causa della loro difettosità, rende materiali per € 8.350,00, ricevendo la relativa fattura rettificativa a credito, anche ai fini I.V.A., in data 20 maggio;
4. in data 15 maggio, riceve in modo paritetico dai soci, Sig.ri Bianchi e Neri, che avevano già manifestato la loro disponibilità in tale senso, un finanziamento di € 100.000,00, fruttifero di interessi al tasso annuo del 3%;
5. in data 1° giugno, ottiene l'erogazione di un mutuo decennale ipotecario di € 350.000,00 da utilizzarsi per l'acquisto di un capannone da adibirsi a magazzino e situato accanto al capannone industriale. Tale mutuo prevede l'iscrizione di ipoteca sull'immobile in questione, è rimborsabile in rate semestrali a partire dal giorno 1/6/2026 e i relativi interessi sono pagabili semestralmente al tasso di interesse annuo del 5,50%;
6. l'acquisto dell'immobile in questione avviene contestualmente al prezzo di € 380.000,00 + I.V.A. al 22% ed il relativo pagamento avviene in sede di stipula con assegno bancario, tenuto conto di una caparra di € 50.000,00 che era già stata versata in data 25 maggio;
7. in occasione dell'avvio della propria attività, in data 30 giugno organizza un evento promozionale presso la propria sede e, avendo deciso di consegnare nel corso di esso un omaggio ai propri clienti, in data 18 giugno, aveva acquistato n. 500 borracce termiche contrassegnate dal suo stesso marchio aziendale, sostenendo complessivamente un costo di € 5.000,00 + I.V.A. di legge risultante dalla relativa fattura pervenuta in pari data (il relativo pagamento è previsto a 30 giorni con bonifico bancario);
8. per il servizio di banqueting inerente all'evento, il 2 luglio riceve la fattura della società specializzata, che espone un prezzo complessivo di € 9.550,00 + I.V.A. di legge ed il relativo pagamento avviene con ricevuta bancaria a 30 giorni;
9. in data 1° agosto, stipula la polizza di assicurazione globale sul fabbricato industriale ove è posta la sede ed opera la società e corrisponde il premio annuo di € 2.544,00, mediante assegno circolare che è stato

all'uopo richiesto ed ottenuto con addebito sul conto corrente bancario societario il precedente giorno 31 luglio;

10. in data 2 settembre, stipula un contratto di vendita di prodotti finiti del valore di € 28.000,00 + I.V.A. di legge, per il quale incassa contestualmente, con bonifico bancario, un anticipo di € 7.000,00 (le condizioni contrattuali sono le seguenti: spese di trasporto addebitate forfaitariamente € 300,00; cauzione per imballaggio a rendere € 100,00; pagamento a 30 giorni dalla consegna con assegno circolare);

11. i prodotti finiti sono poi consegnati il giorno 14 ottobre e il giorno 16 ottobre la società emette la relativa fattura;

12. il giorno 21 ottobre sono restituiti dal cliente alcuni componenti dei prodotti risultati difettosi del prezzo complessivo di € 1.500,00 e la relativa fattura rettificativa a credito viene emessa il giorno stesso, con regolarizzazione I.V.A.;

13. il giorno 29 ottobre, poi, accerta che l'imballaggio non è stato restituito regolarmente nei termini contrattuali di 10 giorni dalla consegna e procede, pertanto, alla relativa fatturazione;

14. in data 2 ottobre, è deliberato dall'Assemblea dei soci l'aumento del capitale sociale di € 80.000,00 (tale aumento è stato sottoscritto, in denaro, soltanto da un nuovo socio, il Sig. Viola, ed esegue il versamento minimo di legge.

Si rilevino quindi le conseguenti operazioni contabili e si fornisca una situazione contabile di periodo.

Dopo aver illustrato le fasi necessarie ai fini della riclassificazione di uno stato patrimoniale secondo il criterio funzionale (altresì chiamato di pertinenza gestionale), si spieghi l'utilità di tale riclassificazione ai fini della valutazione d'azienda e si dia avvio all'iter dell'approvazione.

Si rappresentino le possibili cause di invalidità della deliberazione di approvazione del bilancio di esercizio (art. 2434-bis c.c.): nullità, annullabilità, nonché il termine di impugnazione delle delibere.

Supponendo infine che il socio della società abbia intenzione di cedere la propria quota, si espongano le condizioni e i limiti di circolazione delle quote di società a responsabilità limitata, trattando altresì le modalità di trasferimento *inter vivos e mortis causa*.

Il candidato rediga le memorie difensive per un proprio cliente da presentare prima dell'incontro con l'Agenzia delle Entrate a seguito dell'avvenuta notifica di una proposta di accertamento con adesione. In particolare l'Agenzia delle Entrate contesta alla società Zeta Srl la deducibilità di € 150.000 di spese di rappresentanza

Il candidato rediga con dati a scelta la perizia di trasformazione di una SNC in una SRL.

Il candidato predisponga un bilancio finale di liquidazione ed il relativo piano di riparto suddiviso per categoria di creditori di una società di capitali utilizzando dati a scelta. Il candidato in particolare illustri i criteri adottati e predisponga le scritture contabili relative all'esempio predisposto dal candidato stesso.

