



**ESAME DI STATO DI ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI
DOTTORE COMMERCIALISTA - II SESSIONE 2013**

TEMI PROVE SCRITTE

I PROVA – 21 NOVEMBRE 2013

TEMA N. 1

Il candidato illustri brevemente la procedura da seguire per la liquidazione di una srl, con particolare riferimento agli adempimenti tributari e civilistici da porre in essere a cura del liquidatore.

Analizzi quindi il caso, in una srl operante nel settore dell'edilizia, che intenda completare la liquidazione tenuto conto che:

- a) L'ultimo immobile bene-merce, a tutt'oggi invenduto, viene ceduto al socio di maggioranza (70%) persona fisica, il quale vanta rilevanti crediti per finanziamenti infruttiferi concessi alla società (che intende utilizzare per il pagamento del corrispettivo);
- b) All'attivo residuano, tra l'altro, liquidità e crediti verso clienti, mentre al passivo debiti verso banche e debiti tributari.

Dopo aver preso in esame la valutazione da attribuire all'immobile ceduto ed il relativo impatto fiscale per la società ed il socio, nonché i profili civilistici della restituzione del finanziamento soci, il candidato rediga le opportune scritture contabili ed il bilancio finale di liquidazione con relativo piano di riparto.

TEMA N. 2

Il candidato è chiamato a stimare il valore dell'azienda nell'ipotesi di cessione di una società manifatturiera operante nel settore delle calzature, che ha registrato perdite di esercizio negli ultimi due anni, ma che mantiene buona clientela e marchio apprezzato sul mercato.

Dopo aver illustrato succintamente i criteri di stima che ritiene confacenti al caso di specie, il candidato esponga la situazione contabile al 30 settembre 2013 con dati numerici a scelta e rediga la relazione di stima, avendo cura di motivare le scelte compiute anche con riferimento a dati extra-contabili e informazioni di mercato comunicati dall'imprenditore.

TEMA N. 3 (ESTRATTO)

Il candidato esponga una situazione economico-patrimoniale semplificata di una società di capitali esercente attività manifatturiera dalla quale risulti una grave crisi di natura finanziaria. Definisca le possibili cause della crisi.

Prospetti l'utilizzo delle operazioni straordinarie quale strumento per la soluzione della stessa.

II PROVA – 28 NOVEMBRE 2013

TEMA N. 1

Il candidato, premessa una sintetica illustrazione della tematica della risoluzione del contratto per eccessiva onerosità sopravvenuta, approfondisca con particolare riguardo le interferenze di tale istituto con i contratti di appalto e di swap su tassi di interesse.

TEMA N. 2 (ESTRATTO)

Dopo aver succintamente esposto la tematica del ricorso al Tribunale ex art. 2409 c.c., il candidato si soffermi sull'applicabilità della norma anche ad una impresa bancaria. Il candidato viene incaricato dal Tribunale di eseguire la verifica ispettiva in una SpA esercente attività manifatturiera e dalla sua relazione emergono le seguenti irregolarità relative all'esercizio 2012:

1. Contratti di compravendita conclusi con parti correlate a condizioni non allineate a quelle correnti di mercato;
2. Errata valutazione nel bilancio dell'esercizio dei ricavi di competenza, delle partecipazioni in società controllate e del fondo rischi legali;
3. Conseguente necessità di predisporre la dichiarazione dei redditi integrativa per l'anno d'imposta 2012.



Dopo aver provveduto alla stesura della relazione ispettiva, il candidato esponga i provvedimenti che l'amministratore giudiziario dovrà adottare per rimuovere le suddette irregolarità.

TEMA N. 3

Gli studi di settore, elaborati mediante analisi economiche e tecniche statistico-matematiche, stimano i ricavi ed i compensi attribuibili al contribuente e gli consentono di verificare la congruità e la coerenza dei ricavi e dei compensi dichiarati rispetto a quelli elaborati dagli studi medesimi. Il candidato, dopo aver descritto l'evoluzione degli studi di settore, ne illustri le caratteristiche fondamentali con riguardo al loro utilizzo sia nella fase dichiarativa che nell'attività di controllo, di cui rappresentano un valido strumento di ausilio.

III PROVA – 29 NOVEMBRE 2013

TEMA N. 1

Il candidato a norma dell'articolo 2506-bis del codice civile rediga il progetto di scissione totale non proporzionale relativo alla società Alfa SrL (scissa), che si estingue mediante attribuzione dell'intero patrimonio a due costituende società Beta SrL e Gamma SrL (beneficiarie), tenuto conto che Alfa è partecipata da due soci persone fisiche proprietari rispettivamente del 70% e del 30% del capitale sociale.

Il progetto di scissione è basato sulla situazione patrimoniale di Alfa alla data del 30 settembre 2013, che il candidato deve redigere con dati a scelta, tenuto conto che all'attivo risultano iscritti: fabbricati industriali, impianti e macchinari, crediti verso clienti, crediti tributari per Iva, acconti Ires versati e ritenute subite su interessi, rimanenze di prodotti finiti, disponibilità liquide di banca e cassa, mentre al passivo risultano iscritti: debiti verso fornitori, debiti verso banche, debiti previdenziali per contributi Inps, debiti verso socio Rossi per finanziamento infruttifero, debiti TFR verso i due dipendenti attualmente in forza alla società. Il candidato motivi le principali scelte operate nella redazione del progetto di scissione (con particolare riguardo ai criteri di assegnazione alle due beneficiarie del compendio patrimoniale) ed illustri i principali adempimenti civilistici e fiscali successivi all'iscrizione del progetto presso il registro delle imprese.

TEMA N. 2 (ESTRATTO)

Al contribuente Alfa viene notificata in data 27.7.2013 una comunicazione di irregolarità, elaborata a seguito della liquidazione automatizzata della dichiarazione Modello Unico/2012 presentata per l'anno d'imposta 2011.

La comunicazione evidenzia l'importo dovuto complessivo di € 12.000,00 per imposte non versate, interessi e sanzioni.

Il candidato, dopo aver definito il tipo di controllo effettuato dall'Agenzia delle Entrate e la natura dell'atto notificato, elenchi le possibili opzioni a disposizione del contribuente, precisando per ciascuna di esse termini ed adempimenti procedurali da rispettare, e predisponga l'atto introduttivo di un eventuale ricorso.

TEMA N. 3

Il candidato esponga succintamente le norme dettate dal testo unico delle imposte sui redditi in ordine alla cessione di partecipazioni qualificate poste in essere da persona fisica non imprenditore. Commenti i righe da RT 31 a RT 38 dell'allegato quadro RT (estratto dal modello Unico PF 2013) anche avvalendosi di esempio numerico con dati a scelta. Provveda alla compilazione del quadro RT nell'ipotesi di atto di cessione di partecipazione qualificata perfezionato il 10 dicembre 2012 con i seguenti dati: costo di acquisto partecipazione € 200.000; valore di perizia giurata alla data del 1 luglio 2011 (determinato a norma del D.L. 13 maggio 2011 n. 70) € 1.200.000; prezzo di cessione € 1.500.000 incassato quanto ad € 1.050.000 alla firma dell'atto e per il saldo di € 450.000 nel mese di marzo 2013. Infine, il candidato, opportunamente modificando i suddetti dati numerici per renderli consoni al caso di specie, descriva il trattamento fiscale dell'operazione nell'ipotesi che il cedente sia nudo proprietario della partecipazione ceduta.