



ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA PRIMA SESSIONE 2024

PROVA SCRITTA

Tema 1

PARTE PRIMA

Alfa S.r.l., operante nel settore degli autotrasporti refrigerati, e Beta S.p.A, operante nel settore degli autotrasporti merci e carburante, hanno deciso di fondersi per dare seguito a strategie aziendali più efficaci e ottimizzare efficienza ed efficacia, nonché impatto sociale.

Con dati e ipotesi a scelta di partenza e sapendo che Alfa Srl ha recentemente rivalutato il marchio e Beta Spa ha proprietà immobiliari e detiene partecipazione di collegamento con due società di capitali, rispettivamente operanti nel settore degli autoriscambi e della carrozzeria. Descrivere l'iter della fusione e i documenti necessari, di conseguenza determinare la situazione patrimoniale della nuova società risultante dalla fusione; calcolare il rapporto di cambio delle azioni; determinare le scritture contabili relative alla fusione. Delineare i principali effetti fiscali.

PARTE SECONDA

Il/la candidato/a sviluppi due tra i tre temi di seguito presentati:

1. Il/la candidato/a illustri il piano di ristrutturazione soggetto ad omologazione e si soffermi sul ruolo e le responsabilità del soggetto ATTESTATORE
2. Il/la candidato/a illustri le diverse fattispecie di società evidenziandone le caratteristiche e le peculiarità. Approfondisca, poi, nello specifico, il trattamento civilistico e fiscale degli utili in capo ai soci facendo riferimento anche alle procedure e agli adempimenti da porre in essere per la distribuzione degli stessi.
3. Il/La candidato/a esponga i caratteri generali dei principali istituti deflattivi del contenzioso tributario, soffermandosi in particolare sul potere di Autotutela dell'Amministrazione Finanziaria. Di questo istituto si esamini la sua evoluzione sulla base dei fondamenti costituzionali (art. 97 Cost. Buon andamento della P.A.; artt. 24 e 53 Cost. Tutela del contribuente) fino alle recenti modifiche apportate dai Decreti Legislativi 30 dicembre 2023, nn. 219 e 220, riguardanti le novità introdotte nello Statuto del Contribuente in materia di autotutela obbligatoria e autotutela facoltativa.

Tema 2

PARTE PRIMA

Gamma S.r.l., operante nel settore del montaggio e manutenzione ascensori e proprietaria, tra l'altro di tre marchi e due immobili cielo terra con 20 appartamenti ciascuno su cui grava un mutuo ipotecario, affittati, ha deciso di scindersi in due nuove società: Delta S.r.l., che e Epsilon S.r.l. La scissione prevede che Delta S.r.l. riceva il patrimonio immobiliare e i marchi con relative poste passive, mentre Epsilon S.r.l. riceva il resto. Con altri dati e ipotesi a scelta,

1. Evidenziare le tappe giuridico amministrative necessarie per giungere alla scissione
2. Determinare la situazione patrimoniale di Delta S.r.l. ed Epsilon S.r.l. dopo la scissione.
3. Calcolare il nuovo capitale sociale di ciascuna delle due nuove società.
4. Registrare le scritture contabili relative alla scissione per Gamma S.r.l.
5. Evidenziare gli effetti fiscali dell'operazione

PARTE SECONDA

Il/la candidato/a sviluppi due tra i tre temi di seguito presentati:

1. Il/la candidato/a riferisca sulla differenza tra l'esercizio provvisorio ex art. 211 C.C.I.I. e l'affitto dell'azienda o di ramo d'azienda ex art. 212 C.C.I.I. evidenziando – nel contempo – le finalità di entrambi gli istituti. Il/La candidato/a riferisca sugli adempimenti fiscali connessi ai predetti istituti.
2. Il/la candidato/a dopo aver illustrato la disciplina dell'organo di controllo e della revisione legale nelle società a responsabilità limitata, evidenzi in particolare i compiti e le responsabilità delle diverse forme previste dal codice civile.

Rediga, poi, apposito verbale di nomina per una srl che presenta negli ultimi esercizi i seguenti valori:

VOCE	ANNO 2022	ANNO 2023
ATTIVO	3.850.000	4.100.000
VENDITE E PRESTAZIONI	1.800.000	2.790.000
DIPENDENTI	22	18

3. Il/la candidato/a esponga i caratteri generali dei principali istituti deflattivi del contenzioso tributario, soffermandosi in particolare sulla Conciliazione Giudiziale, anche alla luce delle novità introdotte dal Decreto Legislativo n. 220/2023.

Tema 3

PARTE PRIMA

La società Zeta S.p.A., operante nel settore metalmeccanico, decide di conferire il suo ramo d'azienda dedicato alla produzione in una nuova società, Theta S.r.l. Il ramo d'azienda oggetto del conferimento prevede tra l'altro il capannone, mutuo ipotecario relativo, brevetto e crediti finanziari. Con altri dati e ipotesi a scelta,

1. Evidenziare le tappe giuridico-amministrative necessarie per il conferimento
2. Determinare la situazione patrimoniale di Theta S.r.l. dopo il conferimento.
3. Registrare le scritture contabili relative al conferimento per Zeta S.p.A.
4. Evidenziare gli effetti fiscali dell'operazione

PARTE SECONDA

Il/la candidato/a sviluppi due tra i tre temi di seguito presentati:

1. Nell'ambito della procedura di concordato preventivo, il/la candidato/a illustri i principali adempimenti in capo al commissario giudiziale previsti dagli artt. 104 e 105 C.C.I.I. ed esponga, altresì, quali iniziative deve assumere laddove si ravvisano le circostanze previste dall'art. 106 C.C.I.I..

2. La società Beta srl al 31.12.2023 presenta il seguente patrimonio netto:

Capitale sociale	€ 300.000
Riserva legale	€ 40.000
Riserva straordinaria	€ 80.000
Perdita anno 2020 riportata a nuovo	€ 90.000
Perdita anno 2021 riportata a nuovo	€ 47.000
Perdita anno 2022 riportata a nuovo	€ 12.000
Perdita anno 2023	€ 130.000

Il candidato inquadri la situazione dal punto di vista civilistico ed effettuate le scelte opportune, illustrandone le motivazioni, rediga i verbali del CdA e dell'assemblea relativi alle scelte effettuate.

3. Il/la candidato/a esponga i caratteri generali dei principali istituti deflattivi del contenzioso tributario, soffermandosi in particolar modo sull'Accertamento con adesione.