

Dottore Commercialista

anno 2013

Prima Sessione

PRIMA PROVA SCRITTA

1. Il candidato, illustri i diversi metodi che possono essere adottati per valutare un'azienda in attività. Fornisca, quindi, uno schema della perizia di stima che dovrebbe essere elaborata in relazione al conferimento ex art. 2343 c.c. del ramo d'azienda della società B SpA nella beneficiaria C Srl.
2. Il candidato illustri le finalità economico-aziendali e la normativa civilistica e fiscale del conferimento di un ramo di azienda
3. Il candidato dopo avere indicato gli adempimenti compiuti dagli amministratori all'atto della messa in liquidazione della società A Srl, partendo dal seguente bilancio iniziale di liquidazione, esponga con dati a piacere le scritture contabili tipiche della procedura, nonché il bilancio finale di liquidazione

Bilancio Iniziale di Liquidazione

Impianti	165.000	Fornitori	88.000
Rimanenze	170.000	Fondo TFR	70.000
Crediti	90.000	C.N. di liquidazione	<u>277.000</u>
Banca	<u>10.000</u>		
Totale	435.000		435.000

SECONDA PROVA SCRITTA

1. Patrimoni destinati ad uno specifico affare e procedure fallimentari. Il candidato illustri l'istituto dei patrimoni destinati ad uno specifico affare e si soffermi sulle interferenze ed implicazioni con la procedura fallimentare
2. Il candidato, dopo avere descrittogli aspetti generali della normativa sull'IVA, illustri in modo particolare i presupposti soggettivi, oggettivi e territoriali di tale imposta
3. Recesso del socio nelle società di persone. Dopo brevi cenni sulle cause di scioglimento del rapporto sociale rispetto ad un socio nella società di persone, il candidato in particolare si soffermi sul recesso del socio ed esponga quali diritti economici e patrimoniali competono al socio che ha comunicato il proprio recesso con tre mesi di preavviso

TERZA PROVA SCRITTA

1. Il candidato proceda alla redazione di un ricorso alla competente Commissione tributaria provinciale, in relazione ad un lavoratore autonomo che abbia ricevuto una cartella di pagamento con la quale l'Agenzia delle Entrate disconosce la spettanza dei crediti per

ritenute IRPEF subite nel corso dell'anno X, pari a Euro 5.000, tenendo conto che si richiede la trattazione della causa in pubblica udienza. Esponga inoltre i presupposti di procedibilità del ricorso.

2. La società A SpA ha ricevuto un avviso bonario concernente la propria dichiarazione dei redditi per l'anno X, per un ammontare corrispondente a un presunto versamento del primo acconto IRAP della controllata B SrL. In realtà essendo stata tale società incorporata dopo il termine di pagamento del primo acconto dell'anno, non è stata la società A SpA a corrispondere la quota di tributo dovuta, ma direttamente la società incorporata, ancora in essere al tempo del pagamento. Il candidato rediga l'istanza di autotutela con cui richiede all'Ufficio lo sgravio della comunicazione di irregolarità. in quanto infondata.
3. Calcolo dei ratei e dei riscontri e scritture contabili. L'impresa Alfa SpA nell'anno 2012 effettua le seguenti operazioni:
 - in data 1° settembre paga in contanti il canone di locazione semestrale anticipato del Centro Elettronico per Euro 1.200;
 - in data 1° ottobre stipula un contratto biennale che prevede il pagamento del canone quadrimestrale posticipato per il servizio di vigilanza notturna pari a Euro 1.600;
 - in data 1° novembre riscuote il canone quadrimestrale di affitto di un garage di Euro 400 per il periodo novembre-febbraio;
 - in data 15 ottobre concede in affitto uno stabile stipulando un contratto di validità quinquennale che prevede la riscossione posticipata del fitto semestrale di Euro 12.000.

Il candidato proceda ai conteggi dei ratei e dei riscontri, dopo averne brevemente illustrato i concetti, e provveda ad effettuare le relative scritture di assestamento al 31 dicembre 2012

Seconda Sessione

PRIMA PROVA SCRITTA

1. Il candidato dopo avere illustrato le cause che rendono il fabbisogno finanziario un problema costante della gestione e le diverse strategie utilizzate dal management per affrontarlo, consideri l'impresa industriale Alfa Spa che presenta la 31/12 n-1 i seguenti dati tratti dal bilancio rielaborato:
 - patrimonio netto 2.800.000 Euro
 - rigidità degli impieghi 60%
 - indice di auto-copertura delle immobilizzazioni 0,50
 - indice di liquidità secondaria 1
 - patrimonio circolante netto positivo

Durante l'esercizio n la situazione finanziaria ed economica dell'impresa migliora sensibilmente. il candidato presenti lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico in forma sintetica e a stati comparati redatti dalla Alfa Spa al 31/12 n

2. Dopo avere tratteggiato le linee dell'istituto della revocatoria ordinaria e fallimentare nelle procedure concorsuali, il candidato affronti in particolare la tematica della tutela dei creditori nell'operazione di scissione societaria e la connessa questione della revocabilità.
3. Il candidato tratti dei profili giuridici, aziendali e fiscali dell'emissione dei titoli di debito nella società a responsabilità limitata.

SECONDA PROVA SCRITTA

1. Il candidato rediga su dati a scelta, un bilancio di esercizio di una Srl in concordato preventivo con continuità aziendale, tenendo conto: che il valore della produzione è di Euro 1.500.000,00, che il totale delle attività è di Euro 2.000.000,00, che è previsto nel pieno concordatario una durata della procedura di tre anni, che trattasi del bilancio del secondo anno, che i debiti sorti dopo il decreto di ammissione alla procedura sono pari a Euro 3000.000,00 e che i debiti anteriori saranno soddisfatti al 50% se chirografari e per l'intero se privilegiati
2. Il candidato dopo avere delineato i tratti salienti del nuovo istituto del concordato preventivo con continuità aziendale affronti in particolare il tema degli obblighi e delle responsabilità del professionista attestatore nelle diverse ipotesi previste dalla legge

3. La Gamma spa, impresa industriale con capitale sociale di Euro 800.000 ed un fatturato di Euro 2.100.000 attua una produzione di qualità, apprezzata dal mercato che presenta notevoli prospettive di sviluppo.

L'impresa ritiene giunto il momento di ampliare la propria produzione e, pertanto, valuta l'opportunità di implementare un nuovo ramo produttivo.

Il 30/01/nnnn il cda propone all'assemblea straordinaria dei soci un aumento di capitale sociale di Euro 200.000 contro emissione alla pari di nuove azioni del valore nominale di Euro 100 ciascuna da offrire ai soci in opzione. L'aumento è finalizzato alla copertura parziale del fabbisogno finanziario determinato dall'acquisto della nuova linea di produzione.

Dopo avere illustrato l'operazione il cda ne chiede l'approvazione, proponendo l'acquisto di un impianto realizzato su commissione del costo di Euro 1.000.000,00. Gli azionisti all'unanimità approvano la proposta.

Per la copertura finanziaria della parte più rilevante dell'investimento, il cda dopo avere escluso la possibilità di far ricorso al leasing, si orienta verso il credito bancario a medio/lunga scadenza.

La banca interpellata offre due tipologie di finanziamento:

1 Finanziamento chirografario di durata non superiore a 5 anni, tasso 5,50%

2 Finanziamento con garanzia ipotecaria di durata superiore a 7 anni, tasso 3,60%

Gli amministratori ritengono più rispondente alle strategie aziendali un finanziamento con garanzia ipotecaria di importo complessivo pari all'80% dell'investimento, da rimborsare in 8 anni con rate mensili costanti.

La banca si impegna a erogare il 30% dell'importo all'inizio dei lavori (30/06/nnnn) il 50% in corso d'opera (31/10/nnnn) ed il restante 20% al 31/12/nnnn.

Alla fine del III e del IV trimestre dell'anno nn l'impresa dovrà versare solo gli interessi di preammortamento, mentre la decorrenza della prima rata di rimborso è stabilita per 1/01/nnnn +1

Presentare :

A il budget generale sintetico relativo all'anno dell'acquisto dell'impianto e dell'ottenimento del finanziamento (anno nnn);

B gli indici di bilancio più significativi

TERZA PROVA SCRITTA

1. Il candidato , predisponga il ricorso avverso un avviso di rettifica e di liquidazione notificato dall'ufficio a seguito di accertamento di valore di un'area fabbricabile che ha formato oggetto di compravendita tra privati e basato sulla generica comparazione con atti riguardanti immobili di analoghe caratteristiche. Il valore della controversia è pari a Euro 50.000,00 e il ricorso è prodotto in forma congiunta dal venditore e dall'acquirente. Il candidato, inoltre, specifichi il contenuto del fascicolo di parte, i tempi e i modi di presentazione del ricorso e della costituzione in giudizio
2. La Alfa SpA di Genova , che costruisce motori per imbarcazioni, ha un capitale speciale di Euro 7.200.000, suddiviso in azioni del valore nominale di Euro 5. L'Assemblea degli azionisti , riunita in seduta straordinaria in data 16/04/nnnn, delibera l'aumento di capitale sociale a Euro 9.000.000 mediante l'emissione di nuove azioni, offerte in opzione agli azionisti con un sovrapprezzo di Euro 1,80. E' inoltre richiesto un conguaglio utili di Euro 0,45 per ciascuna azione. Il data 28/04 gli azionisti versano sul c7c bancario intrattenuto dalla società con la banca XYZ quanto dovuto come per legge.

In data 20/05 gli amministratori provvedono a richiamare i versamenti ancora dovuti che gli azionisti provvedono ad effettuare il successivo 27/05 sul c/c della società. Determinare, inoltre,considerando che il valore di mercato delle azioni Alfa prima dell'aumento di capitale ammontava ad Euro 7,80 , che il prezzo di mercato del diritto di opzione corrisponde al suo valore teorico e che la commissione bancaria applicata alle negoziazioni di diritti di opzione ammonta al 7 per mille:

- il costo complessivamente sostenuto dall'azionista Rossi per portare le proprie azioni dalle n. 6.400 che deteneva prima dell'aumento di capitale a n. 8.000;
 - il costo complessivamente sostenuto dall'azionista Bianchi che, possedendo prima dell'aumento di capitale a n. 9.450 azioni, sottoscrive esattamente il numero di azioni consentitogli dai diritti posseduti;
 - il costo complessivamente sostenuto dall'azionista Verdi per portare le proprie azioni dalle n. 4000 che deteneva prima dell'aumento di capitale a n. 6.000 azioni
3. Il Sig. Rossi, in data 15 gennaio 2012, riceve avviso di accertamento emesso dall'Agenzia delle Entrate in data 4 gennaio 2012 con le seguenti contestazioni:
 - omessa dichiarazione redditi prodotti nel 2006
 - reddito accertato d'ufficio per Euro 15.600

Premesso che il Sig. Rossi nell'anno di imposta 2006 è stato titolare delle seguenti posizioni reddituale e patrimoniale:

- Euro 500 derivanti da cedole su BTP scadenza 1° marzo 2010
- Pensione di invalidità civile per Euro 3.600 annuali
- Nuda proprietà di immobile che risulta concesso in locazione con canone annuo di Euro 12.000

Il candidato dopo avere determinato la corretta misura del reddito complessivo accertabile ai fini IRPEF rispetto al Sig. Rossi per l'anno di imposta 2006, descriva con indicazione della relativa tempistica i diversi passaggi che ritiene opportuno porre in essere con l'Agenzia delle Entrate sia nell'ambito degli strumenti deflattivi che del contenzioso sia, in caso di esito negativo degli stessi in sede contenziosa