

PRIMA SESSIONE 2018 – DOTTORI COMMERCIALISTI

PRIMA PROVA – TEMA 1 – ORE 5 - TEMA ESTRATTO

Il Candidato esponga le varie fasi della liquidazione volontaria di una società a responsabilità limitata. Si evidenzino, in particolare, le seguenti ipotesi:

- disavanzo di liquidazione
- avanzo di liquidazione e destinazione dello stesso.

Successivamente si indichino gli adempimenti civilistici relativi alla sua conclusione.

PRIMA PROVA – TEMA 2 – ORE 5 – TEMA NON ESTRATTO

Il Candidato, dopo aver enucleato la definizione di “azienda” ai sensi del Codice Civile, si soffermi sulla descrizione della differenza, sul piano civilistico, tra le operazioni di:

1. cessione di “ramo d’azienda”

e

2. conferimento di “ramo d’azienda”.

In seguito, il Candidato illustri la differenza tra le suindicate operazioni, sia dal punto di vista contabile sia dal punto di vista fiscale.

PRIMA PROVA – TEMA 3 – ORE 5 - TEMA NON ESTRATTO

Il Candidato, dopo aver sinteticamente esposto le fasi del processo di analisi del bilancio, si soffermi sugli indici di solidità, di liquidità, di redditività e di efficienza, illustrando – per ciascuno dei quattro aspetti analizzati – l’indice primario e almeno un indice secondario, precisando il metodo di calcolo, il range di variazione e gli standard di riferimento. Infine, il Candidato illustri il metodo di calcolo, il range di variazione e gli standard di riferimento di un indice idoneo a misurare il rischio e la probabilità di insolvenza di un’impresa.

SECONDA PROVA – TEMA 1 – ORE 5

La disciplina dei patti parasociali.

SECONDA PROVA – TEMA 2 – ORE 5 – TEMA ESTRATTO

Il Candidato illustri la disciplina dell’invalidità delle delibere assembleari nella S.P.A. con particolare riferimento alla fattispecie ed ai presupposti dell’invalidità delle deliberazioni di approvazione del bilancio di esercizio.

SECONDA PROVA – TEMA 3 – ORE 5

Le società unipersonali e i nuovi modelli imprenditoriali previsti dall’ordinamento.

TERZA PROVA - TEMA 1 - ORE 3

Il candidato esponga in modo sintetico le modalità e le formalità per procedere alla cessione di partecipazioni societarie nelle Spa, nelle Srl e nelle società di persone.

Successivamente illustri sinteticamente i principi e le modalità operative per procedere alla rivalutazione delle partecipazioni societarie secondo le indicazioni previste dalla L. 205/2017 (legge di Bilancio 2018).

Assuma quindi la veste del dottore commercialista incaricato di redigere l'atto di cessione di quote della società **Zander Srl**, società costituita nell'anno 2011 e proprietaria dell'APP "Fish For Sure", con capitale sociale di € 100.000,00 (e patrimonio netto di € 400.000), così suddiviso:

Socio	%	Val. Nominale	Costo Acquisto partecipazione	Valore quota a Patrimonio netto	Prezzo di cessione
Glanis srl	30%	30.000 €	90.000 €	120.000 €	300.000 €
Exos srl	25%	25.000 €	150.000 €	100.000 €	250.000 €
Sig. Lucio Perca	25%	25.000 €	25.000 €	100.000 €	250.000 €
Sig. Pike Chub	15%	15.000 €	15.000€	60.000 €	150.000 €
Bass Srl	5%	5.000 €	5.000 €	20.000 €	50.000 €
-	100%	100.000€	-	400.000 €	1.000.000 €

e rediga l'atto di cessione di quote in data 27.06.2018, sapendo che:

- **Zander srl** è una società di diritto italiano con sede in Italia, non quotata;
- **Glanis Srl, Exos Srl e Bass srl** sono società di diritto italiano con sede in Italia, l'organo amministrativo di **Glanis srl e di Exos Srl** è il consiglio di amministrazione, mentre **Bass srl** ha un amministratore unico;
- **Bass Srl** ha sottoscritto le quote di **Zander srl** nel 2011 e ha posseduto ininterrottamente la partecipazione, **Glanis Srl** ha acquistato le quote di **Zander srl** nel febbraio 2015 e ha posseduto le quote ininterrottamente fino alla data di cessione, **Exos Srl** ha acquistato le quote di **Zander Srl** nel novembre 2017 e ha posseduto la partecipazione ininterrottamente fino alla data di cessione, **Lucio Perca e Pike Chub** hanno sottoscritto le quote di **Zander Srl** nel 2011, **Lucio Perca** è un cittadino italiano residente in Italia, coniugato in regime di separazione dei beni, **Pike Chub** è un famoso attore, cittadino inglese, residente nel Principato di Monaco, attualmente celibe, le quote sono acquistate dalla società di diritto italiano, avente sede in Italia, **Alburnus Srl**, che diviene socio unico.

Il candidato illustri quali siano le verifiche, le formalità, le modalità operative e gli adempimenti a cui il dottore commercialista deve attenersi prima, durante e dopo la formazione dell'atto di cessione di quote.

Infine, premesso che tutti i cedenti intendono minimizzare il carico fiscale correlato alla cessione, il candidato proceda al calcolo delle eventuali imposte che ciascuno dei soggetti cedenti potrebbe essere tenuto a versare all'Erario, precisando altresì modalità di calcolo, obblighi dichiarativi e tempi del versamento.

TERZA PROVA - TEMA 2 - ORE 3 - TEMA ESTRATTO

Il Candidato, dopo aver sinteticamente indicato i requisiti e tratteggiato le principali caratteristiche delle start up innovative, individuando le misure di agevolazione previste dalla Legge, predisponga un business plan prevalentemente qualitativo, finalizzato alla presentazione dell'idea di business a terzi investitori. Esponga successivamente in modo sintetico qual sia il destino di una start up innovativa in caso di insolvenza.

TERZA PROVA - TEMA 3 - ORE 3

Con riferimento al procedimento di iscrizione delle imposte nel bilancio di esercizio, redatto secondo le disposizioni del Codice Civile e dei principi contabili nazionali (OIC), il Candidato proceda ad illustrare il concetto di reddito d'impresa ai fini fiscali.

Successivamente, il Candidato proceda:

- Ad illustrare i presupposti e la natura delle "differenze permanenti" e "differenze temporanee" che sussistono tra il reddito ante imposte risultante dal conto economico ed il reddito imponibile fiscale;
- Delineare i concetti di imposte differite attive e imposte differite passive da iscrivere nella voce 22 del Conto economico.

Infine, con riferimento al prospetto di conto economico riportato di seguito, il Candidato proceda:

1. a redigere il calcolo delle imposte IRES ed IRAP;
2. a redigere le scritture di rettifica relative all'accantonamento delle imposte correnti e differite (attive/passive) in bilancio;
3. a riclassificare le voci di "ricavo" e di "costo" del conto economico secondo lo schema di bilancio di cui all'art. 2425 del Codice Civile.

PRIMA SESSIONE 2018 – ESPERTI CONTABILI

PRIMA PROVA – TEMA 1 – ORE 5 - TEMA NON ESTRATTO

Il Candidato illustri per ciascuna delle voci del “Patrimonio netto”:

- a) il contenuto;
- b) le possibilità e i vincoli all'utilizzo;
- c) le informazioni da fornire in nota integrativa.

PRIMA PROVA – TEMA 2 – ORE 5 – TEMA NON ESTRATTO

Il Candidato illustri le possibili soluzioni nel caso in cui una SRL consegua un risultato d'esercizio tale da rendere negativo il patrimonio netto; nel caso in cui si opti per lo scioglimento e la liquidazione della società, il Candidato illustri altresì quali siano i poteri e i doveri dei liquidatori ed espongono, infine, quali siano i criteri ai quali il liquidatore dovrà attenersi in sede di riparto dell'attivo di liquidazione tra i creditori.

PRIMA PROVA – TEMA 3 – ORE 5 – TEMA ESTRATTO

Individuati i beni materiali e immateriali aventi utilità pluriennale, il Candidato indichi le modalità per la corretta rilevazione nel bilancio d'esercizio.

SECONDA PROVA – TEMA 1 – ORE 5 TEMA ESTRATTO

I poteri di controllo del socio non amministratore nelle società di persone.

SECONDA PROVA – TEMA 2 – ORE 5

La struttura ed il funzionamento dell'organo amministrativo nella s.r.l.

SECONDA PROVA – TEMA 3 – ORE 5

Lo scioglimento del rapporto sociale limitatamente ad un socio nelle società personali.

TERZA PROVA - TEMA 1 - ORE 3

Il Candidato proceda ad illustrare sinteticamente i metodi di valutazione, nel bilancio di esercizio, delle voci "partecipazioni in altre imprese". Inoltre, il Candidato illustri in maniera sintetica i possibili regimi fiscali derivanti dalla cessione delle "partecipazioni", nel caso in cui le stesse siano iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie oppure nell'attivo circolante.

Successivamente, con riferimento ad una partecipazione che sia stata acquistata per un valore pari ad euro 1.000.000 e in seguito ceduta per un corrispettivo pari ad euro 1.500.000, il Candidato proceda - con esemplificazione numerica - al calcolo delle imposte nel caso in cui:

- la partecipazione ceduta (iscritta tra le immobilizzazioni finanziarie) possa beneficiare del regime della "participation exemption";
- la partecipazione ceduta (iscritta tra le immobilizzazioni finanziarie) NON possa beneficiare del regime della "participation exemption";
- la partecipazione sia stata iscritta nell'attivo circolante.

TERZA PROVA - TEMA 2 - ORE 3 TEMA ESTRATTO

Il Candidato rediga con dati a scelta il bilancio iniziale e finale di liquidazione di una Srl ipotizzando le varie operazioni. Rediga inoltre il piano di riparto prevedendo la restituzione ai soci di una somma superiore al capitale conferito, che si ipotizza pari ad euro 10.000.

TERZA PROVA - TEMA 3 - ORE 3

Il Candidato illustri quali siano gli opportuni controlli da effettuare in sede di chiusura di bilancio e si soffermi sulla valutazione dei crediti verso clienti, indicando in quali casi occorra o meno procedere ad accantonamento a perdite presunte su crediti e in quali casi occorra invece iscrivere la perdita su crediti, precisando altresì quali siano gli effetti fiscali nell'uno e nell'altro caso.