

**ARGOMENTI PROVE SCRITTE ESAMI DI STATO DI ABILITAZIONE
ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI "DOTTORE COMMERCIALISTA" – SEZ.
A – SESSIONE DI GIUGNO 2012.**

TEMI ESTRATTI

1^ PROVA SCRITTA

TEMA N. 3

Il candidato tratti gli effetti economico-aziendali della scissione, delineandone gli aspetti di natura civilistica e fiscale. Successivamente ipotizzi, con dati a scelta, la scissione parziale proporzionale di Zeta s.r.l. in favore della beneficiaria di nuova costituzione Erre S.r.l. relativamente al proprio unico immobile già oggetto di rivalutazione ai sensi dell'art. 15 del D.L. 185/2008 e per il quale è ancora presente la riserva di rivalutazione in sospensione di imposta.

II^ PROVA SCRITTA

TEMA N. 2

La successione automatica nei contratti dell'azienda ceduta con particolare riferimento a quelli riguardanti i rapporti di lavoro, di locazione, nonché la successione nei debiti e nei crediti.

III^ PROVA SCRITTA

TEMA N. 3

In data 01 gennaio 2011 la Alfa Spa ha acquistato una partecipazione dell'80% del capitale della Beta Spa. Il prezzo di acquisto sostenuto è stato pari a €17.000.000. La situazione patrimoniale e finanziaria della Beta alla data dell'acquisto era la seguente (tutti i valori dell'esercizio sono in ooo di €):

Attività		Passività e PN	
Immobili	13.000	Debiti	15.000
Impianti	11.600	Fondo Rischi	10.000
Altre attività	12.400	Patrimonio netto	12.000
Totale	37.000	Totale	37.000

Il FV delle attività e delle passività della Beta alla stessa data, coincide con i valori contabili fatta eccezione per le seguenti attività:

Immobili 15.000

Impianti 14.400

Debiti 12.000

La vita utile residua degli immobili è stimata in 10 anni mentre quella degli impianti in 5 anni. Il criterio di ammortamento è a quote costanti. La eventuale differenza residua tra costo della partecipazione e corrispondente frazione di patrimonio netto viene attribuita ad avviamento.

Nel corso dell'esercizio 2011 si sono verificati, tra gli altri, i seguenti accadimenti:

1. Beta ha capitalizzato costi di pubblicità per 120 € ammortizzati a fine esercizio per 1/3. Secondo i principi contabili di gruppo tali costi avrebbero dovuto essere imputati a conto economico per l'intero valore nell'esercizio di sostenimento.

2. Beta ha acquistato da Alfa un lotto di merci per un valore complessivo di 7.000 € Al 31.12.2011 l'utile infragruppo relativi ai beni ancora in magazzino ammonta a €350. Il regolamento della transazione è già avvenuto per 5.000€

3. Alfa ha concesso un finanziamento biennale alla controllata Beta per un ammontare di 9.000€ da rimborsare in un'unica soluzione alla scadenza.. Per tale finanziamento beta ha rilevato oneri finanziari per .500 € regolati nell'esercizio

4. Beta ha distribuito dividendi per complessivi 4000€.

I bilanci di Alfa e di Beta sono riportati, con i valori già affiancati, nelle tabelle seguenti.

Dopo aver redatto le scritture di consolidamento richieste e considerando un'aliquota fiscale media delle imprese del gruppo pari al 40%) si costruisca il bilancio consolidato del gruppo AlfaBeta secondo quanto previsto dal D.Lgs. 127/91 e dai principi contabili nazionali, attribuendo il risultato di esercizio ai soci di minoranza per le quote di loro spettanza.

STATO PATRIMONIALE AL 31 DICEMBRE 2011

(Valori in migliaia di Euro)

Alfa Beta

Attività non correnti

Immobili, impianti e macchinari 34.000 24.500

Altre immobilizzazioni immateriali 80

Partecipazioni 17.000

Crediti finanziari 19.000 11.420

Attività correnti

Rimanenze 3.000 2.000

Crediti commerciali 10.000 9.000

TOTALE ATTIVITÀ 83.000 47.000

Patrimonio netto

Capitale sociale e riserve 40.000 10.000

Riserve 12.000 1.600

Risultato netto dell'esercizio 2.200 1.200

Passività non correnti

Debiti finanziari 15.000 22.000

Passività correnti

Debiti commerciali 13.800 12.200

TOTALE PATRIMONIO NETTO E PASSIVITÀ 83.000 47.000

CONTO ECONOMICO 2011

(Valori in migliaia di Euro)

Alfa Beta

Ricavi operativi 140.000 130.000

Costi operativi 132.000 121.000

Risultato operativo 8.000 9.000

Proventi finanziari 1.000 500

Oneri finanziari 5.000 6.500

Risultato prima delle imposte 4.000 3.000

Oneri tributari 1.800 1.800

RISULTATO NETTO DELL'ESERCIZIO 2.200 1.200

**ARGOMENTI PROVE SCRITTE ESAMI DI STATO DI ABILITAZIONE
ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI "DOTTORE COMMERCIALISTA" – SEZ.
A – SESSIONE DI NOVEMBRE 2012.**

TEMI ESTRATTI

I[^] PROVA SCRITTA

TEMA n. 1

Il Candidato rediga con dati a scelta una perizia di stima ex art. 2343 e ss. cod. civ., in ipotesi di conferimento di impresa descrivendo i vari metodi di valutazione applicabili.

Si rediga inoltre il verbale dell'organo amministrativo con il quale, ricorrendone i presupposti, viene operata la revisione della stima.

II[^] PROVA SCRITTA

TEMA n. 1

Conflitto di interessi tra socio e società e abuso del diritto di voto. Casi di invalidità delle deliberazioni: annullabilità, nullità, inesistenza.

III[^] PROVA SCRITTA

TEMA n. 3

In data 21 maggio 2012 l'agenzia delle Entrate di Piacenza notificava a alla società Immobiliare Alfa, un avviso con il quale determinava un maggior reddito, in capo alla società, per l' anno 2008, pari ad € 347.132,00, conseguente ai maggiori ricavi accertati per canoni di locazione percepiti, pari ad € 112.870, anziché 74.330, come dichiarato; recuperava inoltre a tassazione la somma di € di € 233.320,00, ritenuta dall'ufficio indebitamente detratta a titolo di costi (spese condominiali, spese di manutenzione immobile), non sufficientemente documentati o relativi ad anni precedenti, senza che la società avesse proceduto ad alcuna rettifica di competenza, in violazione dell'art. 109 TUIR.

Procedeva quindi alla rideterminazione del reddito di impresa ai fini Irap, ed Ires, applicando le sanzioni amministrative conseguenti.

Avverso tale atto rediga il candidato un ricorso avanti alla commissione tributaria di Piacenza chiedendo l'annullamento dell'accertamento specificando i motivi di fatto e di diritto posti a fondamento dello stesso.