

## DOTTORE COMMERCIALISTA 1° SESSIONE 2016

### PRIMA PROVA SCRITTA

1. Il candidato illustri, sotto l'aspetto normativo, contabile e fiscale, la disciplina della rivalutazione delle partecipazioni delle società non quotate nei mercati regolamentati. Rediga, quindi, una perizia di stima di una Società a responsabilità limitata con determinazione dell'imposta sostitutiva che il socio cedente dovrà sostenere (per la cessione della propria quota).

2. Il candidato illustri le voci delle immobilizzazioni immateriali nello stato patrimoniale del bilancio d'esercizio, facendo riferimento ai principi contabili e analizzando la differenza tra costi di avviamento in una new co. e avviamento iscritto in bilancio a seguito di acquisto di azienda. Infine, il candidato esponga le condizioni per la capitalizzazione dei costi di Ricerca & Sviluppo.

3. Il candidato definisca i caratteri generali dell'operazione di conferimento, con particolare riguardo a quello in natura in una società di capitali. In merito a tale tipologia di operazione si approfondiscano: l'inquadramento normativo, procedurale e fiscale, le motivazioni e i vantaggi sotto il profilo societario, l'opportunità o la necessità della nomina di un esperto e, infine, l'attività di competenza del professionista.

### SECONDA PROVA SCRITTA

1. Tratti il candidato delle garanzie personali dell'imprenditore a favore della banca. Affronti quindi la questione delle clausole "omnibus". Tratti infine della validità delle clausole di reviviscenza dell'obbligazione fideiussoria in caso di invalidità o revoca dei pagamenti effettuati dal debitore.

2. Tratti il candidato il tema dell'esclusione del socio nelle società di persone. Affronti poi il caso di una società composta da soli due soci, la quale - dopo l'esclusione di uno di essi - diventi insolvente.

3. Tratti il candidato degli effetti della sentenza dichiarativa di fallimento, con riguardo ai rapporti giuridici pendenti al momento del fallimento e ai poteri del curatore. Affronti quindi il candidato la sorte dei contratti preliminari di compravendita immobiliare, del contratto di appalto e di somministrazione.

### TERZA PROVA SCRITTA

1

A seguito dell'affitto del ramo di azienda di una società a responsabilità limitata, il candidato proceda alla redazione della bozza del contratto di affitto dell'azienda, tenendo presente che:

- L'affittuario è la società Alfa srl;
- Il canone d'affitto è pari ad € 30.000,00 annui;

- La durata del contratto è pari a 5 anni;
- L'attività è svolta in immobili in locazione;
- Nel ramo d'azienda sono impiegati n. 4 dipendenti con contratto a tempo indeterminato;
- Il concedente ha debiti pregressi per IVA pari ad € 55.000,00 relativi all'anno precedente l'operazione di affitto.

E' richiesto al candidato la predisposizione delle scritture di assestamento per la chiusura del bilancio del primo anno di affitto di entrambe le parti, indicandone la valenza fiscale ed ipotizzando i seguenti dati;

- Valore dei cespiti: € 750.000
- Coefficiente di ammortamento: 10%
- Spese per la manutenzione ordinaria: € 50.000

2

Il candidato, tenuto conto di una azienda in continuità aziendale caratterizzata dalla seguente situazione patrimoniale

ATTIVO		PASSIVO	
Fabbricati	120.000	Capitale sociale	19.000
Impianti	65.000	Riserve	6.600
Crediti	17.000	Risultato d'esercizio	3.000
Rimanenze	10.000	Debiti commerciali	50.000
Partecipazioni	20.000	Debiti finanziari	135.400
Banche c/corrente	2.000	Debiti tributari	5.000
		TFR	15.000
TOTALE	234.000	TOTALE	234.000

e dei seguenti redditi netti attesi:

tempo 1) 10.000

tempo 2) 15.000

tempo 3) 18.000

descrive i metodi di valutazione di tipo patrimoniale e reddituale, quindi proceda al calcolo del valore economico mediante il metodo patrimoniale misto, assumendo dati a piacere e motivando le modalità di calcolo adottate.

3.

La società MANIFATTURE ROSSI SRL che esercita attività manifatturiera ha acquistato una partecipazione pari al 100% della società IMMOBILIARE BIANCHI SRL che è proprietaria dell'immobile condotto in locazione dalla prima, cioè la MANIFATTURE ROSSI SRL.

Le situazioni patrimoniali delle due società sono le seguenti:

MANIFATTURE ROSSI SRL

Attrezzature	400.000	Fornitori (*)	145.000
Rimanenze	80.000	Erario, Enti	90.000
Clienti	50.000	Banche a MLT	280.000
Cassa e banche	500.000	TFR	200.000
Partecipazione	1.800.000	Patrimonio netto:	
	Capitale	1.500.000	
	Riserve	615.000	

(\*) di cui euro 50.000 verso IMMOBILIARE BIANCHI SRL per affitti

	2.830.000		2.830.000
1.555.000		1.555.000	

#### IMMOBILIARE BIANCHI SRL

Immobilie strumentale (**)	1.500.000	Fornitori	3.000
Crediti (verso ROSSI)	50.000	Debiti v/Erario	2.000
Cassa e banche	5.000		
		TFR	20.000
		Patrimonio netto:	
		Capitale	155.000
		Riserva di	
		Rivalutazione	500.000
		Riserve	875.000

(\*\*) Al netto del fondo di ammortamento di 200.000

Le due società deliberano la fusione per incorporazione della IMMOBILIARE BIANCHI SRL nella MANIFATTURE ROSSI SRL.

Il candidato illustri i principali aspetti giuridici e fiscali della fusione per incorporazione e rediga le scritture contabili di fusione delle due società e, nel caso emerga dall'operazione una differenza di fusione, decida liberamente la sua allocazione.

Rediga inoltre la situazione patrimoniale della MANIFATTURE ROSSI SRL dopo la fusione secondo lo schema civilistico.