

DOTTORE COMMERCIALISTA

PRIMA SESSIONE 2018

PRIMA PROVA SCRITTA:

Tema n.1 (NON ESTRATTO)

Il candidato, dopo aver delineato la normativa civilistico-fiscale in tema di acquisto e determinazione di azioni proprie, illustri:

- gli atti societari propedeutici all'acquisto;
- gli adempimenti successivi in capo alla società, nonché le conseguenze sulla formazione delle maggioranze assembleari;
- gli adempimenti e conseguenze sul capitale, dell'eventuale annullamento

Il candidato illustri inoltre gli scenari, motivazioni e finalità aziendali che possono consigliare l'acquisto di azioni proprie.

Tema n. 2 (ESTRATTO)

Il candidato, dopo aver enunciato e spiegato i concetti di equilibrio economico, finanziario e patrimoniale ai fini della valutazione di affidabilità da parte della banca, predisponga una relazione accompagnatoria alla domanda di affidamento di circa 5 mln. Per un'impresa manifatturiera del settore meccanico che presenti le seguenti caratteristiche:

- fatturato in costante diminuzione negli ultimi tre anni (da 30mln. di € 22 mln. Di €);
- margine operativo lordo negativo (- 1% del fatturato) nell'ultimo anno;
- risultato operativo pari al -5% del fatturato, oneri finanziari pari al 3% del fatturato;
- debiti finanziari pari al 50% del fatturato, attuale quoziente di indebitamento pari a 1;

Gli azionisti della società si sono dichiarati disposti ad effettuare un aumento di capitale per cassa pari a circa 5mln di €.

Il candidato illustri altresì le motivazioni che giustificano la richiesta di affidamento, finalizzata all'ottenimento di risorse finanziarie in un momento di difficoltà aziendale.

Tema n. 3 (NON ESTRATTO)

LA SOCIETA' ALFA SRL HA LA SEGUENTE SITUAZIONE CONTABILE:

| | |
|--------|---------|
| ATTIVO | PASSIVO |
|--------|---------|

| | | | |
|-------------------|--------------|----------------------|--------------|
| IMMOBILI | 4.000.000,00 | PATRIMONIO NETTO | 2.500.000,00 |
| IMPIANTI | 500.000,00 | MUTUI PASSIVI | 2.000.000,00 |
| MARCHI | 150.000,00 | F.DO AMM.TO IMMOBILI | 300.000,00 |
| RIMANENZE | 200.000,00 | F.DO AMM.TO IMPIANTI | 200.000,00 |
| CREDITI V/CLIENTI | 350.000,00 | DEBITI V/ FORNITORI | 300.000,00 |
| BANCA | 80.000,00 | | |
| CASSA | 20.000,00 | | |
| TOTALE | 5.300.000,00 | TOTALE | 5.300.000,00 |

LA SOCIETA' ALFA SRL CEDE ALLA SOCIETA' BETA SPA IL SEGUENTE RAMO DI AZIENDA

| ATTIVO | | PASSIVO | |
|-------------------|--------------|----------------------|--------------|
| IMMOBILI | 2.000.000,00 | PATRIMONIO NETTO | 1.360.000,00 |
| IMPIANTI | 250.000,00 | MUTUI PASSIVI | 850.000,00 |
| MARCHI | 50.000,00 | F.DO AMM.TO IMMOBILI | 150.000,00 |
| CREDITI V/CLIENTI | 250.000,00 | F.DO AMM.TO IMPIANTI | 100.000,00 |
| BANCA | 50.000,00 | DEBITI V/ FORNITORI | 150.000,00 |
| CASSA | 10.000,00 | | |
| TOTALE | 2.610.000,00 | TOTALE | 2.610.000,00 |

IL CANDIDATO CALCOLI LA PLUSVALENZA DERIVANTE DALLA CESISIONE DEL RAMO DI AZIENDA,

TENENDO PRESENTE CHE IL PREZZO DI CESSIONE VIENE FISSATO IN EURO 1.550.000 CON ACCOLLO DEL MUTUO PASSIVO DA PARTE DELL'ACQUIRENTE.

PROCEDA POI IL CANDIDATO A REDIGERE LE SCRITTURE CONTABILI DELLA SOCIETA' CEDENTE INFINE IL CANDIDATO DETERMINI LA TASSAZIONE DELL'OPERAZIONE, AI FINI DELLE IMPOSTE INDIRETTE".

SECONDA PROVA SCRITTA:

Tema n. 1 (NON ESTRATTO)

Si ipotizzi di essere stati designati dal debitore per attestare la veridicità dei dati aziendali e la fattibilità del piano che appaia idoneo a consentire il risanamento della esposizione debitoria dell'impresa e ad assicurare il riequilibrio della sua situazione finanziaria; si illustri pertanto su quali elementi debba appoggiare il piano per rispondere ai requisiti di cui all'art. 67 3à comma LF, soffermandosi in particolare sul tema della fattibilità e spiegando quali debbano essere , a parere del candidato, gli elementi fondamentali caratterizzanti il piano sotto il profilo economico, finanziario e patrimoniale. Il candidato, infine, illustri il concetto di "riequilibrio della situazione finanziaria".

Tema n. 2 (ESTRATTO)

Il candidato illustri i profili civilistici che caratterizzano la trasformazione da società di persone a società di capitali.

Tema n.3 (NON ESTRATTO)

Evoluzione della normativa in tema di abuso del diritto, anche in considerazione delle modifiche in materia di Statuto dei Diritti del Contribuente. Illustrazione di un caso pratico. Possibili accorgimenti al fine di evitare contestazioni da parte del fisco.

TERZA PROVA SCRITTA (A CONTENUTO PRATICO):

Tema n. 1 (NON ESTRATTO)

Dopo aver illustrato I principali metodi di valutazione delle aziende, il candidato rediga la perizia di valutazione della società Alfa S.p.A. , i cui dati patrimoniali ed economici sono allegati, alla data del 01/01/2018.

La perizia viene redatta ai fini e per gli effetti di cui all' art. 1, comma 998 della Legge n. 205/2017; il candidato, immaginandosi anche qualche rettifica alle voci dell'attivo e del passivo, scelga il metodo di valutazione ritenuto più adatto tenendo conto che la società svolge attività di servizi principalmente nel settore della comunicazione digitale impiegando circa 80 dipendenti.

| CONTO ECONOMICO | 31.12.2017 | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Ricavi | 7.547.788,26 | 6.799.724,44 | 5.885.631,40 |
| Consumi | 433.197,81 | 327.993,21 | 177.006,32 |
| Servizi | 2.798.768,47 | 2.472.759,96 | 2.317.831,21 |
| Personale | 3.251.057,36 | 2.996.776,79 | 2.235.315,90 |
| Godim. Beni di Terzi | 169.147,90 | 168.637,90 | 155.933,15 |
| Oneri diversi di Gestione | 272.228,21 | 106.723,40 | 124.691,25 |
| EBITDA | 623.388,51 | 726.833,18 | 874.853,57 |
| Ammortamenti | 175.322,84 | 316.489,81 | 274.654,41 |
| Svalutazioni | 34.206,25 | 3.086,80 | 28.400,00 |
| <i>totale</i> | 209.529,09 | 319.576,61 | 303.054,41 |
| EBIT | 413.859,42 | 407.256,57 | 571.799,16 |
| Oneri Finanziari | -25.524,08 | -29.221,31 | -42.748,40 |
| Ricavi Finanz/Vari | 127.822,98 | 322,07 | 8.155,43 |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie | | 0,00 | -4.530,71 |
| <i>Totale</i> | 102.298,90 | -28.899,24 | -39.123,68 |
| UTILE LORDO | 516.158,32 | 378.357,33 | 532.675,48 |
| Imposte | 142.321,33 | 154.928,66 | 191.999,36 |
| UTILE NETTO | 373.836,99 | 223.428,67 | 340.676,12 |

| <i>Stato Patrimoniale</i> | 2017 |
|--|---------------------|
| <u>ATTIVO</u> | |
| Imm. Immateriali | 608.292,19 |
| Imm. Materiali | 214.582,09 |
| Imm. Finanziarie | 813.345,66 |
| <i>Totale Immobilizzazioni</i> | 1.636.219,94 |
| Rimanenze | 0,00 |
| Crediti v/clienti | 2.427.963,70 |
| Crediti v/altri | 237.600,82 |
| Attività finanz. non immobilizzate | 190.957,55 |
| Disponibilità Liquide | 587.270,33 |
| <i>Totale Attivo Circolante</i> | 3.443.792,40 |
| Ratei e Risconti | 35.540,11 |
| Totale Attivo | 5.115.552,45 |
| <u>PASSIVO</u> | |
| Capitale | 100.000,00 |
| Riserva legale | 20.000,00 |
| Riserva da rivalutazione | 163.888,00 |
| Altre riserve | 954.814,11 |
| Rettifiche patrimoniali | |
| Riserva neg. Azioni proprie | -470.000,00 |
| Utile a nuovo | 0,00 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 373.836,99 |
| <i>Totale Patrimonio Netto</i> | 1.142.539,10 |
| <i>Fondi per rischi e oneri</i> | 94.982,35 |

| | |
|-----------------------|---------------------|
| TFR | 857.032,47 |
| Debiti v/banche | 1.709.422,49 |
| Debiti v/fornitori | 602.763,34 |
| Altri debiti | 707.818,14 |
| Costi da sostenere | 0,00 |
| totale debiti | 3.020.003,97 |
| Ratei e Risconti | 994,56 |
| Totale Passivo | 5.115.552,45 |

Tema n. 2 (NON ESTRATTO)

Il candidato dopo aver sinteticamente esposto le varie possibilità di difesa successive al ricevimento di un avviso di accertamento da parte dell’Agenzia delle Entrate, predisponga una istanza di accertamento di adesione ex D.Lgs. 218/97 – corredata di apposita memoria difensiva, a seguito di notifica di un avviso di accertamento in cui l’A.F. contesta:

1. L'imponibilità di due cessioni intracomunitarie per l'imponibile di euro 18.000 e di euro 14.000, in quanto le fatture riportano un codice Iva non corretto e poiché i documenti di trasporto non recano la firma del cessionario delle merci vendute;
2. L'omessa contabilizzazione di ricavi per euro 23.000, desunta da documentazione extracontabile. In particolare trattasi di ordini di clienti che non hanno trovato riscontro nelle fatture emesse;
3. La deducibilità dei costi di sponsorizzazione pari a euro 20.000 ritenuti antieconomici in relazione ai ricavi (euro 103.000) e al reddito (euro 41.000) dichiarati;
4. La deducibilità dei costi per autotrazione (euro 5.400) in quanto le schede carburante non sono firmate dal gestore dell'impianto di rifornimento;

La memoria difensiva deve contenere le motivazioni di fatto e di diritto per chiedere all’A.F. la revisione della pretesa erariale.

Tema n. 3 (ESTRATTO)

Il candidato è il professionista di una società Gamma intenzionata a rilevare l’azienda appartenente ad un’altra società Beta in procinto di presentare istanza di concordato preventivo liquidatorio. Dopo aver brevemente indicato le problematiche insite nei rapporti con imprese in crisi, rediga il contratto di affitto d’azienda mediante il quale Gamma prenderà in affitto l’azienda di Beta ed il contratto estimatorio per l’acquisto delle giacenze di magazzino della società Beta. Indichi, inoltre, il candidato gli aspetti fiscali inerenti la possibilità della conduttrice di utilizzare il plafond Iva della società Beta, di dedurre le quote di ammortamento e le spese di manutenzione e riparazione e altri eventuali aspetti tributari inerenti e conseguenti il rapporto di affitto.