



**ESAMI DI STATO DOTTORI COMMERCIALISTI
I SESSIONE 2024**

TEMI D'ESAME

PROVA SCRITTA (25/07/2024)

Tema 1 (Tema estratto)

- A)** Si descriva brevemente lo strumento della composizione negoziata della crisi ex D.lgs. del 12 gennaio 2019 nr. 14 e si commenti l'utilità degli adeguati assetti. **B)** Si delineino le responsabilità del Consiglio di amministrazione e del Collegio sindacale in riferimento all'implementazione e all'adeguatezza degli assetti.
- Vista la seguente situazione di un'impresa che opera nel settore edile per la vendita di beni immobili residenziali:

STATO PATRIMONIALE CIVILISTICO			
<i>Attivo - Stato patrimoniale ex art. 2424</i>	<i>Importo in €</i>	<i>Passivo - Stato patrimoniale ex art. 2424</i>	<i>Importo in €</i>
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA	€ 0	A) PATRIMONIO NETTO	€ 93.098
B) IMMOBILIZZAZIONI	€ 1.500	I - Capitale	€ 100.000
<i>I - Immobilizzazioni immateriali</i>	<i>€ 1.500</i>	IV - Riserva legale	€ 55.000
1) costi di impianto e di ampliamento	€ 1.500	VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	-€ 15.500
<i>II - Immobilizzazioni materiali</i>	<i>€ 0</i>	IX - Utile (perdita) dell'esercizio	-€ 46.402
<i>III - Immobilizzazioni finanziarie</i>	<i>€ 0</i>	B) FONDI PER RISCHI E ONERI	€ 80.000
C) ATTIVO CIRCOLANTE	€ 1.466.448	2) per imposte, anche differite	€ 80.000
<i>I - Rimanenze</i>	<i>€ 1.262.000</i>	Oltre 12 mesi	€ 80.000
3) lavori in corso su ordinazione	€ 1.262.000	C) TFR	€ 35.390
<i>II - Crediti</i>	<i>€ 204.370</i>	oltre 12 mesi	€ 35.390
1) verso clienti	€ 201.009	D) DEBITI	€ 1.259.460
Entro 12 mesi	€ 201.009	3) debiti verso soci per finanziamenti	€ 194.610
oltre 12 mesi		oltre 12 mesi	€ 194.610
4-bis) crediti tributari	€ 3.361	4) debiti verso banche	€ 536.141
entro 12 mesi	€ 3.361	entro 12 mesi	€ 103.987
oltre 12 mesi		oltre 12 mesi	€ 432.154
<i>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>	<i>€ 0</i>	7) debiti verso fornitori	€ 307.114
<i>IV - Disponibilità liquide</i>	<i>€ 78</i>	entro 12 mesi	€ 307.114
1) depositi bancari e postali	-	12) debiti tributari	€ 176.856
2) assegni	-	entro 12 mesi	€ 176.856
3) denaro e valori in cassa	€ 78	14) altri debiti	€ 44.739
		entro 12 mesi	€ 44.739
D) RATEI E RISCONTI	€ 0	E) RATEI E RISCONTI	€ 0
TOTALE ATTIVITA'	€ 1.467.948	TOTALE PASSIVITA'	€ 1.467.948



CONTO ECONOMICO CIVILISTICO	
	<i>Importo di €</i>
A) Valore della produzione	€ 130.000
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	€ 950.000
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	-€ 820.000
B) Costi della produzione	€ 120.388
6) per materie prime, sussidiari, di consumo e merci	€ 10.679
7) per servizi	€ 60.040
8) per godimento di beni di terzi	€ 0
9) per il personale	€ 44.751
a) salari e stipendi	€ 31.738
b) oneri sociali	€ 10.474
c) trattamento di fine rapporto	€ 2.539
14) oneri diversi di gestione	€ 4.918
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	€ 9.612
C) Proventi e oneri finanziari	-€ 56.014
17) interessi ed altri oneri finanziari	€ 56.014
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	€ 0
Risultato prima delle imposte (A - B +- C +- D)	-€ 46.402
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti differite e anticipate	€ 0
21) utile (perdita) dell'esercizio	-€ 46.402

A) se ne commenta la solidità patrimoniale, finanziaria e la redditività economica, mediante l'analisi dei principali indici di riferimento. **B)** All'esito dell'analisi si espongono le possibili argomentazioni alla base della valutazione delle probabilità di risanamento. **C)** Successivamente, in ipotesi di ragionevole perseguibile risanamento mediante la continuità d'impresa, si evidenzino gli strumenti di analisi economica – finanziaria utili alla verifica della remuneratività del modello di *business* esistente e della fattibilità economica – finanziaria del piano.

3. Nelle more della gestione della crisi, la società riceve una ulteriore cartella esattoriale da Agenzia Entrate - Riscossione inerente ruolo *ex art. 36-bis DPR 600/73* derivante da asserito insufficiente versamento Ires 2019 per complessivi € 25.000. Si illustri la più opportuna azione della società a propria tutela, in termini di massima dilazione ottenibile, redigendo apposita istanza.



Tema 2

La società Alfa S.r.l. esercita attività di commercio all'ingrosso di materiale edile nelle due filiali A e B. Alfa cede in data 30.04.2024 il ramo d'azienda riferito alla filiale A alla società Delta S.r.l., società veicolo costituita appositamente per rilevare il ramo d'azienda.

La situazione contabile di Delta è composta da disponibilità liquide di euro 200.000, capitale sociale per euro 50.000 e debiti bancari per euro 150.000.

La situazione contabile della società Alfa è la seguente.

Società Alfa			
Arredamento	75.000	Debiti verso fornitori	65.000
Automezzi	50.000	Debiti verso dipendenti e TFR	32.000
Attrezzature	35.000	Debiti verso banche	120.000
Magazzino	150.000	Debiti tributari	63.000
Crediti verso clienti	25.000	Capitale sociale e riserve	40.000
Disponibilità liquide	5.000	Reddito netto periodo	20.000
Totale attività	340.000	Totale passività	340.000

Il prezzo di cessione è pari ad euro 165.000.

Gli elementi patrimoniali attivi e passivi di pertinenza della filiale A e oggetto di cessione sono i seguenti. L'attività è svolta in immobili in locazione.

Filiale A	Valore contabile	Prezzo cessione
Marchio		25.000
Avviamento		20.000
Arredamento	35.000	25.000
Automezzi	10.000	20.000
Attrezzature	15.000	15.000
Magazzino	65.000	80.000
Debiti verso dipendenti e TFR	(20.000)	(20.000)
Totale	105.000	165.000

1) Sulla base delle informazioni a disposizione:

- a) si presentino le relative situazioni contabili di Alfa e Delta post cessione/acquisizione;
- b) si predisponga una bozza di verbale dell'Assemblea dei Soci di Alfa che approva il progetto di bilancio annuale alla fine del periodo amministrativo post cessione.

2) Si illustrino:

- a) la fiscalità dell'operazione di cessione d'azienda sotto il profilo dell'imposizione diretta ed indiretta (Ires/Irap - Iva/Registro e altre imposte indirette);



b) la responsabilità del cessionario d'azienda per i debiti tributari dell'azienda ceduta.

3) I soci di Delta chiedono consiglio al/alla Dottore Commercialista circa la più opportuna forma giuridica da dare al veicolo societario, prefigurando le alternative tra S.p.A., S.r.l. e S.a.s.. Si illustrino le caratteristiche di ogni forma giuridica in termini di adempimenti, di responsabilità e di profilo tributario.

Tema 3

Alfa S.r.l. è operativa nel settore siderurgico, commercio di tondo per cemento armato. Alfa S.r.l. è partecipata da Beta S.r.l. al 60% e da Gamma S.a.s. al 40%. La società ha nominato il Collegio sindacale e il Revisore legale.

A seguito della crisi energetica e dei rincari delle materie prime, l'Assemblea straordinaria dei soci della Alfa S.r.l. delibera la messa in liquidazione volontaria. Contestualmente viene nominato il liquidatore unico, dott. Mario Bianchi, Dottore Commercialista, in sostituzione del precedente Consiglio di Amministrazione.

La liquidazione diviene efficace il 30.11.2023 con l'iscrizione nel registro delle imprese.

La situazione contabile di Alfa S.r.l. alla data del 30.11.2023 è riportata nel foglio di lavoro.

1) Sulla base dei dati contenuti nella situazione contabile si rediga il primo bilancio di liquidazione alla data del 31.12.2023, tenuto conto delle informazioni di seguito riportate e degli specifici criteri di valutazione delle società in liquidazione (per semplicità non si consideri l'eventuale Iva e/o altri oneri accessori).

- I costi per servizi (compenso liquidatore, servizi legali e servizi contabili) sono stimati per competenza in euro 20.000 e saranno saldati ad aprile 2024.
- Le utenze di competenza del periodo sono pari ad euro 20.000, e saranno saldate a gennaio 2024.
- Sui debiti bancari sono maturati interessi passivi di competenza del periodo per euro 16.000, pagati posticipatamente.
- Il liquidatore, effettuate le analisi sulle posizioni tributarie, quantifica in euro 75.000 le sanzioni e gli interessi per Iva non versata.
- Il TFR e le altre competenze dei dipendenti maturate ammontano ad euro 30.000.
- Si stimano in euro 45.000 gli oneri per lo smantellamento degli impianti e dei macchinari, da eseguirsi nel 2024.



- Il valore di mercato dell'immobile è stimato in euro 2.600.000, mentre il valore degli altri cespiti è ridotto prudenzialmente del 30%.
- Il valore del magazzino viene ridotto prudenzialmente del 30%.
- Si stima di non incassare il 15% dei crediti commerciali.

Nella predisposizione del bilancio di liquidazione, si commentino le variazioni dei criteri di valutazione adottati nella fase di liquidazione rispetto a quelli in continuità.

2) Ci si soffermi sul ruolo del Collegio sindacale senza controllo contabile. Si illustri, in generale e a prescindere dallo stato di liquidazione della società: **a)** l'attività di vigilanza del Collegio sindacale. Si affrontino successivamente: **b)** la vigilanza per la rilevazione tempestiva della perdita di continuità; **c)** i poteri/doveri del Collegio sindacale nel caso di inattività dell'organo amministrativo per intervenuta causa di liquidazione della società; **d)** il Collegio sindacale resta in carica dopo la messa in liquidazione della Società?

3) Nell'attivo della Alfa S.r.l. è presente una partecipazione. Si illustrino:

- a)** le condizioni per qualificare una partecipazione "esente" ai fini del regime della c.d. *participation exemption*;
- b)** il trattamento fiscale dell'eventuale plus/minusvalenza realizzata in sede di liquidazione/cessione della partecipazione da parte della S.r.l., nel caso che la partecipazione rientri in regime Pex o meno;
- c)** il trattamento fiscale dei dividendi ricevuti dalla partecipata.



Foglio di lavoro

Conti	Situazione contabile alla data del 30/11/2023	Rettifiche (+) (Dare)	Rettifiche (-) (Avere)	Primo bilancio liquidazione 31/12/2023
Crediti verso soci	20.000			
Costi di impianto e ampliamento	30.000			
Avviamento	130.000			
Immobili	1.164.000			
Impianti	807.500			
Attrezzature	127.500			
Partecipazione	100.000			
Rimanenze di magazzino	550.000			
Crediti verso clienti	700.000			
Crediti verso clienti sbf	2.300.000			
Titoli	54.500			
Risconti attivi	12.500			
Disponibilità liquide	65.000			
Totale attività	6.061.000			



Conti	Situazione contabile alla data del 30/11/2023	Rettifiche (+) (Dare)	Rettifiche (-) (Avere)	Primo bilancio liquidazione 31/12/2023
Finanziamento bancario	790.000			
Debiti a breve banche per sbf	2.300.000			
Debiti verso fornitori	2.096.000			
Debiti verso dipendenti e TFR	270.000			
Debiti verso erario per Iva non versata	200.000			
Altri debiti	170.000			
Ratei passivi	20.000			
Capitale sociale	1.000.000			
Riserva sovrapprezzo azioni	1.000.000			
Riserva legale	5.000			
Perdite a nuovo	(1.333.000)			
Perdita d'esercizio	(457.000)			
Totale passività	6.061.000			



Conti	Situazione contabile alla data del 30/11/2023	Rettifiche (+) (Dare)	Rettifiche (-) (Avere)	Primo bilancio liquidazione 31/12/2023
Ricavi	7.900.000			
Rimanenze finali di magazzino	550.000			
Rimanenze iniziali di magazzino	(650.000)			
Costi materie prime	(3.555.000)			
Costi per servizi	(2.370.000)			
Utenze	(316.000)			
Costi del personale	(1.580.000)			
Ammortamenti	(231.000)			
Oneri finanziari	(154.500)			
Sopravvenienze attive	4.500			
Sopravvenienze passive	(55.000)			
Imposte				
Reddito netto	(457.000)			