

**ESAME DI STATO DI ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE**

**DI DOTTORE COMMERCIALISTA**

**ANNO 2024 – I SESSIONE**

CRITERI DI VALUTAZIONE PROVA SCRITTA:

- Coerente sviluppo dell'elaborato con la traccia assegnata.
- Corretto inquadramento normativo e disciplinare ed elaborazione dei contenuti in chiave interdisciplinare.
- Pertinenza e correttezza nello sviluppo dell'elaborato.
- Completezza e chiarezza della trattazione con adeguata capacità di sintesi.

*Seguono le tre tracce.*

ALL  
②

ESTR

### QUESITO 1

Nel corso del 2024, la società Conferente Alfa SpA procede ad effettuare un conferimento di un ramo di azienda alla società Conferitaria Beta SpA. Nel seguito sono riportati i dati essenziali dell'operazione.

Valori in migliaia

| SOCIETA' CONFERENTE ALFA SPA - SITUAZIONE CONTABILE RAMO |                  |                   |
|--|------------------|-------------------|
| ATTIVO   | Valori Contabili | Valori di perizia |
| Immobilizzazioni immateriali                             | 1.500            | 1.500             |
| Immobilizzazioni materiali                               | 3.500            | 4.000             |
| Avviamento   | -                | 800               |
| Rimanenze  | 500              | 500               |
| Crediti  | 350              | 350               |
|  |                  |                   |
| PASSIVO  |                  |                   |
| Fondo TFR  | 150              | 150               |
| Fondi ammortamento immobilizzazioni immateriali          | 800              | 800               |
| Fondi ammortamento immobilizzazioni materiali            | 1.500            | 1.500             |
| Debiti   | 1.000            | 1.000             |
| Fiscalità differita ramo di azienda                      | -                | 140               |
| PATRIMONIO NETTO TRASFERITO                              | 2.400            | 3.560             |

Valori in migliaia

| SOCIETA' CONFERITARIA BETA SPA - DATI |       |
|---------------------------------------|-------|
| Valore economico società conferitaria | 5.000 |
| Capitale sociale                      | 1.000 |
| Numero azioni                         | 1.000 |

La candidata/Il candidato proceda a calcolare l'aumento del capitale sociale e dell'eventuale sovrapprezzo della società Conferitaria a servizio del conferimento e, successivamente a redigere le scritture contabili:

- della società conferente, avendo cura di iscrivere la partecipazione ricevuta a valori di perizia;
- della società conferitaria, assumendo che la stessa procederà a contabilizzare l'operazione di conferimento recependo i valori peritali e a saldi chiusi;
- relative alle imposte sostitutive, assumendo che la società conferitaria procederà ad affrancare i plusvalori iscritti.

### QUESITO 2

La candidata/Il candidato illustri i doveri degli amministratori di una società con personalità giuridica nel caso in cui la medesima si trovi in stato di crisi o in stato di insolvenza.

### QUESITO 3

La candidata/Il candidato, premessi brevi cenni sugli strumenti deflativi del contenzioso, si soffermi ad analizzare l'istituto dell'accertamento con adesione, come recentemente modificato dal D.Lgs. 13/2024.

ALL  
3

### QUESITO 1

La candidata/Il candidato consideri la seguente situazione.

La società Alfa, che redige il bilancio secondo il Codice Civile, in data 30/01/20X0 acquista l'80% del capitale della società Beta al prezzo di 200.000 euro. Alla data di acquisizione il patrimonio netto contabile di Beta è pari a 220.000 euro.

Il maggior prezzo pagato rispetto al patrimonio netto contabile è da attribuirsi ad avviamento (ammortizzato in quote costanti in 10 anni).

In data 10/03/20X0 la controllante Alfa rinuncia irrevocabilmente al credito nei confronti di Beta per 50.000 euro.

In data 30/04/20X0, in sede di approvazione del bilancio d'esercizio, Beta distribuisce dividendi per complessivi 40.000 euro.

Beta chiude il proprio bilancio al 31/12/20X0 con un utile di esercizio di 120.000 euro.

La candidata/Il candidato determini il valore della partecipazione in Beta secondo il metodo del patrimonio netto al 31/12/20X0 e rediga inoltre le scritture contabili di Alfa relative a:

- acquisto della partecipazione
- rinuncia al credito di Alfa nei confronti di Beta
- delibera di distribuzione dei dividendi
- valutazione con il metodo del patrimonio netto

---

### QUESITO 2

Una società con personalità giuridica non ha un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato ai sensi dell'art. 2086 c.c.; in presenza di questa situazione si illustrino quali possibili conseguenze giuridiche vi siano per la società e i suoi esponenti e quali azioni dovrebbero compiere i componenti del relativo organo di controllo.

---

### QUESITO 3

Un contribuente riceve un avviso di accertamento per l'anno 2021 per redditi da locazione a cedolare secca non dichiarati derivanti dalla locazione di immobile di proprietà e venduto a settembre 2021 libero da persone e da cose. Il contribuente aveva omesso di comunicare la risoluzione anticipata del contratto.

La candidata/Il candidato, in qualità di consulente del contribuente, dopo aver individuato i motivi che fanno ritenere tale atto annullabile in tutto o in parte, rediga apposita istanza in autotutela per l'annullamento della pretesa erariale.



### QUESITO 1

In data 01/03/20X0 viene deliberata la fusione per incorporazione della società Beta Spa nella società Alfa Spa. Alfa Spa detiene una partecipazione rappresentativa del 70% del capitale sociale della società Beta Spa, acquistata qualche anno prima al costo di 500.000 euro e valutata nel bilancio della partecipante in base al criterio del costo.

Ai fini dell'aumento del capitale sociale a servizio della fusione, si evidenzia quanto segue:

|      | Numero azioni | Valore nominale unitario azioni | Valore economico |
|------|---------------|---------------------------------|------------------|
| Alfa | 100.000       | 10,00 euro                      | 2.000.000,00     |
| Beta | 50.000        | 1,00 euro                       | 700.000,00       |

L'atto di fusione viene iscritto nel Registro delle Imprese delle società partecipanti in data 30/06/20X0 mentre è previsto che l'efficacia contabile, reddituale e fiscale, così come previsto da progetto di fusione, sia retrodatata al 01/01/20X0. A tale data, il patrimonio netto contabile della società incorporata è pari a 300.000,00 euro.

La situazione contabile (non rettificata) alla data di efficacia reale della fusione è la seguente:

| Conto                  | Dare       | Avere        |
|------------------------|------------|--------------|
| Impianti e macchinari  | 400.000,00 |              |
| Crediti verso clienti  | 300.000,00 |              |
| Banca c/c              | 50.000,00  |              |
| Capitale sociale       |            | 50.000,00    |
| Riserve di utili       |            | 250.000,00   |
| Finanziamenti bancari  |            | 100.000,00   |
| Debiti verso fornitori |            | 200.000,00   |
| Debiti tributari       |            | 40.000,00    |
| Altri debiti           |            | 10.000,00    |
| Ricavi delle vendite   |            | 1.000.000,00 |
| Proventi diversi       |            | 10.000,00    |
| Acquisti merci         | 500.000,00 |              |
| Costi per servizi      | 250.000,00 |              |
| Costi per il personale | 140.000,00 |              |
| Oneri finanziari       | 20.000,00  |              |

La candidata/Il candidato, sulla base dei dati forniti:

- 1) determini il rapporto di concambio e l'aumento di capitale sociale a servizio della fusione;
- 2) quantifichi le differenze di fusione e proceda, previa opportuna motivazione, alla loro allocazione;
- 3) effettui le scritture connesse alla fusione sia dal punto di vista della società incorporata, sia della società incorporante.

### QUESITO 2

La candidata/Il candidato illustri le diverse conseguenze giuridiche, a seconda che una clausola di gradimento e di prelazione nella circolazione di una quota di s.r.l. sia contenuta nel relativo atto costitutivo o in un patto parasociale sottoscritto dalla maggioranza dei soci.

(SEGUE)

**QUESITO 3**

L'Agenzia delle Entrate di XXX ha emesso e notificato al contribuente, società di capitali costituita in forma di S.r.l., Avviso di accertamento n. XXXXXXXXXXXXX per il periodo di imposta 2019, ai fini IRES e IRAP, contestando maggiori imposte IRES e IRAP per Euro 1 milione oltre sanzioni e interessi. L'Avviso di accertamento è stato emesso a seguito di processo verbale di constatazione datato xx.xx.2023 e il contribuente ha esperito infruttuosamente la procedura di accertamento con adesione.

La candidata/Il candidato rediga lo schema di Ricorso introduttivo, prevedendo tutti gli elementi essenziali al suo interno, ivi compresa la procura alle liti; spieghi, inoltre, le modalità di notifica e costituzione in giudizio del Ricorrente, con i relativi termini. Con riferimento ai motivi del Ricorso introduttivo, la candidata/il candidato indichi "OMISSIS".

The right side of the page contains four distinct handwritten marks, likely signatures or initials, arranged vertically. From top to bottom: 1) A complex, stylized signature with multiple loops and a long vertical stroke extending upwards. 2) A signature consisting of a large, bold letter 'B' followed by a vertical line. 3) A signature that appears to be 'M' followed by a vertical line. 4) A signature that appears to be 'M' followed by a vertical line, similar to the one above but with a different flourish.