

Il candidato tratti brevemente delle liquidazioni societarie con particolare riferimento alla natura, composizione e funzioni dei vari documenti contabili previsti in conseguenza dello scioglimento e fino alla chiusura del procedimento liquidatorio. Successivamente, ipotizzando una liquidazione per stralcio di una s.r.l. operante nel settore mercantile con capitale sociale pari a € 1000.00, presenti solo prospetti contabili – dati a piacere:

- a) Il rendiconto di gestione degli amministratori, riferito ad una data infrannuale e con patrimonio netto pari a 140.000 (di cui € 35.000 relative a riserva legale e riserva straordinaria);
- b) L'inventario iniziale di liquidazione, con capitale netto di liquidazione pari a € 90.000, motivando le differenze rispetto al rendiconto.

Il candidato, dopo aver fornito un breve inquadramento del concetto di gruppo aziendale, si soffermi sui processi valutativi di bilancio delle partecipazioni societarie. Successivamente, ipotizzando l'acquisto da parte delle società alfa S.p.a di una partecipazione (al 90%) nella società beta s.p.a (avente patrimonio netto contabile pari a € 400.000), proceda alla corretta rappresentazione del valore di iscrizione della partecipazioni (con opportune motivazioni) nel bilancio relativo all'esercizio di acquisto (esercizio n) e nei bilanci dei due esercizi successivi (n+1 e n+2) considerato che:

- a) il costo di acquisto è stato pari a € 500.000;
- b) gli amministratori della società alfa classificano la partecipazione tra le immobilizzazioni finanziarie, adottando il criterio del costo;
- c) la società alfa ha un credito verso la società beta per € 600.000;
- d) nell'esercizio n+1, la società beta rileva un utile di esercizio pari a € 100.000, senza distribuzione di dividendi;
- e) nell'esercizio n+2, la società beta rileva una perdita pari a € 500.000;
- f) nell'esercizio n+2 la società alfa rinuncia integralmente al proprio credito verso la società beta, al fine di procedere alla copertura (quota parte) della perdita della partecipata;
- g) la società partecipante non è tenuta alla redazione del bilancio consolidato.

Il candidato, dopo aver trattato la differenza sostanziale, sotto il profilo economico, finanziario e patrimoniale, tra lo stato di insolvenza e lo stato di crisi di un'impresa industriale, illustra sulla base di quali elementi di bilancio possono essere rilevate le predette situazione. Rediga, con dati a scelta, un conto del patrimonio ed un conto economico di un'impresa in crisi, illustrandone le cause, e predisponga un piano di risanamento, relativo ad un arco temporale di cinque anni, dettagliando gli interventi di soluzione della crisi posti alla base del piano di risanamento.

Le scritture contabili dell'imprenditore: modalità di tenuta, efficacia probatoria, conseguenze civilistiche fiscali e penali correlate con la loro irregolare tenuta.

Una persona fisica consegue, al di fuori del reddito di capitale, di arte e/o professione, di impresa, di lavoro dipendente, una plusvalenza sulla cessione di una partecipazione in una società di capitali. Il candidato illustri le regole di quantificazione di tale plusvalenza anche con riferimento al pagamento frazionato del corrispettivo percepito.

Il Candidato, dopo avere brevemente illustrato i limiti che l'atto costitutivo può contenere in ordine alle clausole limitative della trasferibilità delle quote di S.r.l, analizzi i profili civilistici e tributari del trasferimento di tali partecipazioni.

Il Candidato, dopo avere illustrato le varie tipologie di factoring, anche con riferimento alla valutazione del rischio da parte della società cessionaria, fornisca gli esempi di rilevazione contabile, con valori a scelta, delle tipologie delle operazioni stesse da parte dell'impresa cedente.

Il Candidato, dopo avere illustrato brevemente le tipologie di recesso delle società di persona, esamini il caso di una snc composta da 3 soci, Tizio, Caio e Sempronio, che partecipano al patrimonio sociale nelle rispettive misure del 50%, del 30% e del 20%, nella quale il socio Caio, il 31 luglio 2013, recede. Sulla base di valori a scelta, quantifichi la somma spettante a Caio esaminando i risvolti contabili per la società e tributari per la società stessa e per il socio che non possiede redditi di alcun genere.

Il Candidato, previa indicazione dei termini per l'impugnazione anche con riferimento ad eventuali istituti deflattivi del contenzioso tributario, predisponga gli atti difensivi avverso un avviso di accertamento 2009 notificato il 25 luglio 2013 – con recupero di Irpef per 11.000€, IVA € 15.000, sanzioni per 26.000€ ed interessi per 1.200 € - fondato sull'applicazione degli studi di settore per i quali si è svolto regolare contraddittorio senza che l'Ufficio abbia recepito nella motivazione dell'atto nulla di quanto presente dalla parte durante il contraddittorio.