

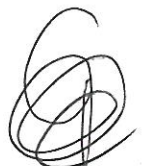
ESAMI DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI  
DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE

II SESSIONE 2024  
SEZIONE A  
PROVA SCRITTA  
14 NOVEMBRE 2024

**Tema 1**

La/Il Candidata/o:

- a) illustri le differenze più significative tra Società di capitali e Società di persone, precisando, in particolare il differente trattamento fiscale ai fini delle imposte sul reddito;
- b) esponga la rilevazione della fiscalità corrente, anticipata e differita nel bilancio d'esercizio;
- c) rediga – a partire dalla situazione contabile seguente - il bilancio d'esercizio di una Società a Responsabilità Limitata, il cui capitale sociale risulta posseduto per il 50% dal socio A, per il 18% dal socio B e per il 32% dal socio C, stanziando le scritture di assestamento e rettifica, con dati a sua scelta, previo conteggio delle imposte dell'esercizio, IRES ed IRAP e delle imposte anticipate e differite, sulla scorta delle seguenti indicazioni minime:
  - saldo compenso amministratori corrisposto a fine del mese di gennaio dell'anno successivo;
  - plusvalenza rateizzata da anni precedenti di euro 20.000;
  - perdita fiscale limitatamente utilizzabile per euro 15.000;fornendo altresì le informazioni relative alla fiscalità richieste in Nota Integrativa.
- d) rediga inoltre il verbale di assemblea di approvazione del bilancio in cui venga dato atto della distribuzione dei dividendi per Euro 100.000,00 e ci si soffermi sulla tassazione dei medesimi in capo ai soci;
- e) illustri infine l'invalidità della deliberazione di approvazione del bilancio di esercizio (art. 2434-bis): nullità, annullabilità e termine di impugnazione delle delibere.



<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>Saldo dare</b>	<b>Saldo avere</b>
Immobili industriali	360.000,00	
Terreni	90.000,00	
Spese di ricerca e sviluppo	30.000,00	
Manutenzioni su immobile di terzi	50.000,00	
Impianti e macchinari	12.000,00	
Impianti generici	27.500,00	
Attrezzatura Industriale	102.000,00	
Macchine d'ufficio elettroniche	4.000,00	
Automezzi	112.000,00	
Autovetture	26.000,00	
Altri beni materiali	9.000,00	
Acconti per immobilizzazioni materiali	68.000,00	
Altri beni materiali in corso	25.000,00	
Depositi cauzionali	15.000,00	
Partecipazioni in imprese controllate	10.000,00	
Partecipazioni in altre imprese	5.000,00	
Riman. mat.prime, sussid. e di consumo	110.000,00	
Fatture da emettere a clienti terzi	35.000,00	
Clienti terzi Italia	830.000,00	
Banca c/c	220.000,00	
Cassa contanti	800,00	
Capitale sociale		10.000,00
Riserva legale		2.000,00
Riserva straordinaria		135.000,00
Altre riserve		45.000,00
Utile portato a nuovo		150.000,00
Fondo T.F.R.		95.000,00
Banca c/anticipazioni		50.000,00
Finanz.a medio/lungo termine bancari		350.000,00
Debiti per interessi su finanziamenti		7.000,00
Carte di credito		1.700,00
Fatture da ricevere da fornitori terzi		39.000,00
Fornitori terzi Italia		175.000,00
Fornitori terzi Estero		35.000,00
Erario c/liquidazione Iva		40.000,00
Erario c/riten.su redd.lav.dipend.e assim.		12.000,00
Erario c/ritenute su redditi lav. auton.		10.000,00
Addizionale regionale		3.000,00
Addizionale comunale		500,00
Erario c/crediti d'imposta vari	27.000,00	
Erario c/acconti Ires	3.000,00	
Crediti ires per imposte anticipate	8.000,00	
Fondo imposte differite ires		4.800,00
Inps dipendenti		12.000,00
Inps c/rateizzazione		11.000,00
Inps amministratori		5.400,00
Dipendenti c/retribuzioni		50.000,00
Amministratore c/compensi		20.000,00
F.do ammort. Immobili industriali		113.400,00
F.do ammort. impianti e macchinari		9.000,00
F.do ammort. impianti generici		15.000,00
F.do ammort. attrezzatura industriale		54.000,00
F.do amm.macchine d'ufficio elettroniche		2.500,00
F.do ammortamento automezzi		57.000,00
F.do ammortamento autoveicoli		15.500,00
Fondo ammortamento altri beni materiali		9.000,00
Fondo svalutaz. crediti verso clienti		1.000,00
<b>Totale</b>	<b>1.729.300,00</b>	<b>1.539.800,00</b>
<b>Utile d'esercizio</b>		<b>189.500,00</b>

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>Saldo dare</b>	<b>Saldo avere</b>
Ricavi delle vendite e delle prestazioni		2.300.000,00
Altri ricavi e proventi		6.000,00
Soppravvenienze attive		21.000,00
Arrotondamenti attivi diversi		80,00
Rimanenze finali		156.000,00
Rimanenze iniziali	151.000,00	
Acquisto materie prime, sussidiarie e di consumo	386.000,00	
Attrezzatura minuta	2.700,00	
Cancelleria varia	1.200,00	
Servizi vari di terzi	780,00	
Servizi informatici	1.800,00	
Servizi di trasporto	2.500,00	
Assistenza software	1.400,00	
Spese telefoniche ordinarie	4.500,00	
Riscaldamento	5.000,00	
Carburanti e lubrificanti automezzi	20.000,00	
Premi di assicurazione automezzi	12.000,00	
Tassa di possesso automezzi	200,00	
Pedaggi autostradali automezzi	1.600,00	
Servizi generali vari automezzi	6.000,00	
Carburanti e lubrificanti autovetture	8.000,00	
Premi di assicurazione autovetture	2.500,00	
Tassa di possesso autovetture	200,00	
Pedaggi autostradali autovetture	1.300,00	
Servizi generali vari autovetture	2.400,00	
Consulenze Tecniche	120.000,00	
Consulenze Legali	15.000,00	
Compensi Amministratori	240.000,00	
Contributi previd. co.co.co. afferenti	43.200,00	
Rimb.chilom.ammin.co.co.co soci soc.cap.	7.000,00	
Spese per alberghi e ristoranti	8.000,00	
Canoni locazione immobili deducibili	20.000,00	
Canoni leasing automezzi	10.000,00	
Noleggio autovetture	7.000,00	
Noleggio automezzi	52.000,00	
Canoni leasing impianti e macchin.deduc.	43.000,00	
Canoni noleggio impianti e macch.deduc.	48.000,00	
Canoni noleggio macchine ufficio	20.000,00	
Spese di manutenzione automezzi propri	35.000,00	
Spese di manutenzione impianti	20.000,00	
Spese di manutenzione attrezzature	5.000,00	
Retribuzioni lorde dipendenti ordinari	700.000,00	
Contributi inps dipendenti ordinari	177.700,00	
Premi inail	5.300,00	
Accantonamento TFR	56.000,00	
Diritti camerali	500,00	
Imposta di registro e concess. govern.	600,00	
Tasse concess.govern.telefonia mobile	40,00	
Tassa raccolta e smaltimento rifiuti	660,00	
Sanzioni, penalità e multe	8.000,00	
Contributi associativi	1.400,00	
Costi indeducibili	5.000,00	
Interessi passivi bancari	7.300,00	
Commissioni e spese bancarie	4.800,00	
Interessi passivi su mutui	12.000,00	
Interessi/commissioni passive factoring	10.000,00	
<b>Totale</b>	<b>2.293.580,00</b>	<b>2.483.080,00</b>
<b>Utile d'esercizio</b>	<b>189.500,00</b>	

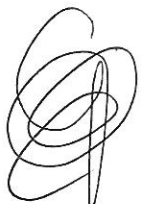
ESAMI DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI  
DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE

II SESSIONE 2024  
SEZIONE A  
PROVA SCRITTA  
14 NOVEMBRE 2024

**Tema 2**

La/Il Candidata/o:

- a) illustri l'operazione di fusione tra due società, precisando: le motivazioni aziendali per le quali intraprendere tale operazione, le diverse tipologie di fusione, gli adempimenti per il perfezionamento dell'operazione e gli effetti fiscali;
- b) rediga – su ipotesi a piacere – un progetto di fusione, e i documenti all'uopo necessari;
- c) predisponga le scritture contabili di fusione;
- d) illustri il ruolo del Collegio Sindacale nell'operazione di fusione e predisponga il verbale di vigilanza.



ESAMI DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI  
DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE

II SESSIONE 2024  
SEZIONE A  
PROVA SCRITTA  
14 NOVEMBRE 2024

**Tema 3 – ESTRATTO**

La/Il Candidata/o:

- a) descriva i criteri di valutazione e di iscrizione in bilancio di partecipazioni possedute da una Società di capitali;
- b) illustri gli aspetti civilistici e fiscali relativi ad una cessione di quote di Società a Responsabilità Limitata, considerando tra l'altro:
  - l'aspetto della prelazione nel trasferimento delle stesse;
  - le differenze fiscali legate alla natura soggettiva del cedente;
  - gli eventuali adempimenti in tema normativa antiriciclaggio, legati all'operazione.
- c) fornisca, sulla base di valori a scelta, un parere professionale al cliente, persona fisica cedente la partecipazione, illustrando la convenienza dell'affrancamento delle quote, quindi, dopo aver descritto i principali metodi di valutazione di una partecipazione, rediga una perizia di stima della quota oggetto di cessione;
- d) rediga infine una bozza di atto di cessione e le relative annotazioni a libro soci.

