



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI BRESCIA

## ESAMI DI STATO DOTTORI COMMERCIALISTI II SESSIONE 2013

### TEMI D'ESAME

#### PRIMA PROVA SCRITTA (21/11/2013)

##### TEMA N. 1

“Alla fine del periodo amministrativo di una società ci sono sempre operazioni in corso, quali le vendite di beni e servizi, il cui ricavo è già stato rilevato in contabilità, ma il relativo credito non è stato ancora incassato e quindi non del tutto certo il buon esito finale. Ecco quindi che in sede di assestamento della contabilità, in particolare modo a fine anno, si procede ad una attenta valutazione di tali crediti e della loro esigibilità.

Il Candidato dopo aver illustrato le regole dettate dai criteri di valutazione civilistica della normativa nazionale proceda, con dati a scelta, alla stesura delle relative scritture contabili illustrando sinteticamente i profili fiscali concernenti le predette appostazioni.

In quest'ultimo caso esponga con particolare attenzione le novità introdotte dall'articolo 33 comma 5 del D.L. n. 83/2012.”.

##### TEMA N. 2

“Dopo una breve premessa teorica relativa alla disciplina civilistica e tributaria relativa alle spese di manutenzione e riparazione ordinarie e straordinarie nell'ambito del reddito d'impresa, il candidato affronti il seguente caso.

Dalla contabilità generale di una società a r.l., avente periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, si rilevano le seguenti informazioni ed i seguenti dati contabili:

- 1) All'inizio del periodo d'imposta 2013 il costo complessivo dei beni ammortizzabili iscritti a bilancio risulta essere pari ad € 400.000 ed il relativo fondo di ammortamento pari ad € 100.000;
- 2) Nel corso dell'esercizio risultano acquistati beni strumentali per € 150.000 e risultano ceduti beni per un corrispettivo di € 90.000, già ammortizzati per € 50.000, a fronte di un costo storico di € 95.000;
- 3) Nel corso del medesimo esercizio risultano sostenute le seguenti spese:
  - manutenzioni ordinarie per € 10.000
  - manutenzioni straordinarie per € 50.000
  - manutenzioni da contratto per € 2.500
  - manutenzioni su beni condotti in locazione finanziaria per € 35.000 che hanno portato ad un incremento della capacità produttiva dell'impianto (scadenza contratto leasing 2016; costo sostenuto dalla società di leasing per l'acquisto dell'impianto € 120.000)

Il candidato con dati mancanti a suo piacere, proceda a:

- a) redigere una sintetica situazione contabile della società, contenente le suddette movimentazioni e valori;
- b) proceda a calcolare la fiscalità della società (IRES E IRAP), evidenziando in modo specifico eventuali variazioni in aumento e in diminuzione, se previste in sede di redazione del modello Unico
- c) indichi in dettaglio la situazione che ai fini contabili e fiscali deve essere tenuta presente nei successivi esercizi d'imposta.”.



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI BRESCIA

## TEMA N. 3 (Tema estratto)

“Il candidato tratti della Costituzione di una Società a Responsabilità Limitata tramite il conferimento di denaro e di un ramo d’azienda, delineando i profili civilistici e fiscali dell’operazione. Il candidato predisponga inoltre con dati a piacere le scritture di costituzione.”.

## SECONDA PROVA SCRITTA (04/12/2013)

## TEMA N. 1 (Tema estratto)

“Il candidato descriva gli aspetti civilistici, fiscali e contabili del contratto di locazione finanziaria. Con dati a scelta – ipotizzando il pagamento di un canone iniziale maggiorato (il c.d. “maxicanone”), di canoni pluriennali, nonché di un riscatto conclusivo – rediga e commenti le relative scritture contabili iniziali, annuali e finali, illustrandone anche i riflessi sui bilanci degli esercizi interessati.”.

## TEMA N. 2

“Il ciclo degli acquisti e l’insorgenza dei relativi debiti assume, nell’ambito della revisione, una importanza rilevante; questa area, infatti così come il ciclo delle vendite e degli incassi, rappresenta quasi per intero l’attività caratteristica dell’impresa. La voce “D.7 Debiti verso fornitori” stato patrimoniale passivo, accoglie i saldi dei conti accessi ai debiti commerciali. I debiti verso fornitori includono:

- i debiti per acquisti di materie prime, sussidiarie, di consumo, merci, di servizi, di immobilizzazioni;
- le fatture da ricevere;
- i debiti per interessi di mora maturati;
- le rettifiche per premi da ricevere.

Il Candidato illustri obiettivi della revisione e i controlli che il revisore deve svolgere in ottemperanza ai principi di revisione nazionale.”.

## TEMA N. 3

“Il Candidato rediga la relazione ex articolo 33 primo comma della Legge Fallimentare della società Buco Srl in fallimento, ipotizzando, con dati a piacere, reati penalmente rilevanti.”.



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI BRESCIA

## TERZA PROVA SCRITTA (12/12/2013)

### TEMA N. 1 (Tema estratto)

“La società FINE SRL si è rivolta al candidato per ottenere l’assistenza professionale per la predisposizione di un “piano” concordatario ex art. 161 L.F.

Il candidato, partendo dalla situazione patrimoniale sotto riportata:

- descriva in modo concreto le operazioni poste in essere in azienda per pervenire alla predisposizione del “piano”
- predisponga una situazione patrimoniale rettificata
- predisponga la conseguente proposta concordataria di natura “liquidatoria” da sottoporre ai creditori.

### **FINE SRL**

<b>ATTIVO</b>		<b>PASSIVO</b>	
Immobilizzazioni Immateriali	100.000	F.di ammortamento	180.000
Immobili e terreni	1.000.000	Fornitori	850.000
Altre immobilizzazioni materiali	400.000	Artigiani	150.000
Crediti c/o clienti	1.200.000	Professionisti	120.000
Altri Crediti	75.000	Dipendenti	25.000
Banca	5.000	Debiti Tributari	65.000
Rimanenze Finali	500.000	Banche c/c	500.000
		Mutui ipotecari	750.000
		Mutui chirografari	250.000
		Altri debiti	100.000
		Riserva legale	5.000
		Riserva straordinaria	10.000
<b>Totale attivo</b>	<b>3.280.000</b>	Riserva Rivalutazione	250.000
Perdite	75.000	Capitale sociale	100.000
<b>Totale a pareggio</b>	<b>3.355.000</b>	<b>Totale passivo</b>	<b>3.355.000</b>



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI BRESCIA

## TEMA N. 2

“Il candidato esponga un **breve** premessa in ordine ai possibili comportamenti contro legge e/o statuto che possano comportare responsabilità specifiche attribuibili al Consiglio di Amministrazione e al Collegio sindacale, a cui è demandata anche la funzione di revisione, in caso di fallimento della società in cui ricoprono le suddette cariche.

Nelle vesti di curatore del fallimento della società FURBI SPA, assunti a riferimento i seguenti dati:

- Dichiarazione di fallimento 31/12/2013
- Libri contabili acquisiti dal curatore: gli stessi risultano essere aggiornati correttamente
- Stato passivo accertato € 3.500.000, di cui € 2.000.000 in via privilegiata ed € 1.500.000 in via chirografaria;
- Attivo realizzato e/o realizzando stimato in € 2.500.000

<b>STATO PATRIMONIALE</b>			
	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Attivo	5.000.000	4.500.000	3.000.000
Passivo	5.100.000	5.540.000	5.000.000
<b>CONTO ECONOMICO</b>			
	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Ricavi	6.000.000	5.000.000	3.000.000

<b>COSTI</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Acquisti	3.000.000	2.500.000	1.000.000
Personale Produttivo	2.000.000	2.000.000	1.500.000
Personale Amministrativo	500.000	500.000	400.000
Ammortamenti	500.000	500.000	500.000
Spese generali	200.000	200.000	200.000
Interessi passivi	120.000	180.000	250.000
Sanzioni	5.000	50.000	100.000
Imposte	25.000	10.000	10.000
<b>TOTALE COSTI</b>	<b>6.350.000</b>	<b>5.940.000</b>	<b>3.960.000</b>
Risultato dell'esercizio	- 350.000	- 940.000	- 960.000

Il candidato, dopo aver ipotizzato **brevemente**, con opzioni a scelta, il comportamento e le reazioni concrete tenute dagli organi societari a fronte del quadro economico-patrimoniale sopra tratteggiato che via via è andato manifestandosi, quantifichi il danno eventualmente imputabile ai comportamenti tenuti dai rispettivi organi societari e predisponga una traccia di istanza da rivolgere agli organi tutori della procedura per ottenere l'autorizzazione alla promozione della relativa azione legale.”.

## TEMA N. 3

“Il candidato dopo aver delineato la tematica dei costi sostenuti nei confronti di imprese black list definisca ambiti di applicazione, effetti ed adempimenti, anche fiscali, posti a carico della società che ha sostenuto tali costi. In particolare modo, in qualità di professionista della società, rediga una istanza, con dati a piacere, avente per oggetto la preventiva documentazione delle circostanze esimenti ex articolo 110 del TUIR.”.