



UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI
DI BRESCIA

**ESAMI DI STATO ESPERTI CONTABILI
I SESSIONE 2019**

TEMI D'ESAME

PRIMA PROVA SCRITTA (20/06/2019)

Tema 1 – Liquidazione volontaria di società di capitali

Il candidato illustri dettagliatamente la procedura di liquidazione volontaria di una società di capitali analizzandone:

- profili civilistici;
- profili fiscali;
- profili contabili.

Si evidenzino inoltre:

- la responsabilità del liquidatore;
- i doveri dello stesso in caso in cui l'attivo realizzato non risulti sufficiente al soddisfacimento integrale delle obbligazioni sociali.

Tema 2 – “Pace fiscale”

Il decreto-legge 23 ottobre 2018, N. 119 recante: “Disposizioni urgenti in materia fiscale e finanziaria” è stato approvato unitamente alla legge di stabilità 2019 ed è stato denominato “Pace fiscale”.

- 1) Si riassumano le principali novità di tale decreto.
- 2) Si indichi che cosa si intende con il termine “rottamazione delle cartelle”.
- 3) Si indichi che cosa si intende con il termine “saldo e stralcio”.
- 4) Che cosa si intende, in genere, per “condono fiscale”? Secondo il candidato, questa “pace fiscale” ha i tratti di un condono?
- 5) Che cosa si intende per “scudo fiscale”? Presenta diversità significative rispetto a un condono?

Tema 3 – La scelta del regime contabile, riflessi fiscali e tassazione sulle locazioni (Tema estratto)

Il candidato, anche alla luce dell'introduzione della fatturazione elettronica, descriva le principali regole, limiti ed obblighi, anche di natura fiscale, dei regimi contabili:

- forfettario;
- semplificato;
- ordinario.

In riferimento alla tassazione sulle locazioni, con specifico riferimento alla “cedolare secca”, il candidato faccia una breve disamina dei

- soggetti che possono accedervi;
- profili operativi.



UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI
DI BRESCIA

SECONDA PROVA SCRITTA (27/06/2019)

Tema 1 – Responsabilità di amministratori e sindaci

In tema di responsabilità degli amministratori e dei sindaci nelle società per azioni quotate e non quotate, si discutano i seguenti aspetti:

- il parametro della “diligenza”
- il concetto di “conflitto di interessi”
- la condotta, il danno e il nesso causale
- la responsabilità concorrente fra amministratori e sindaci
- l’azione di responsabilità contro gli amministratori e i sindaci

Tema 2 – Il fallimento

Agilulfo Longo e Bertrada Bardi sono sposati in regime di separazione dei beni. I coniugi, 20 anni fa, hanno acquistato una casa, intestata a entrambi, sulla quale venne iscritta, presso la conservatoria dei registri immobiliari, un’ipoteca per un mutuo di 25 anni.

Agilulfo ha un’impresa individuale che, oggi, viene sottoposta a fallimento. Bertrada ha un cospicuo patrimonio personale.

Si discutano i seguenti punti:

- le condizioni che rendono applicabile la procedura fallimentare
- si inquadrino la situazione generale esposta nel caso, dal punto di vista giuridico e finanziario
- si studino le conseguenze del fallimento sul contratto di mutuo immobiliare
- si presentino le azioni che può utilizzare la banca mutuante
- si studino le conseguenze del fallimento sul patrimonio di Agilulfo e Bertrada

Tema 3 – La fusione (Tema estratto)

In tema di fusione societaria, il candidato illustri:

- le differenti fattispecie
- le finalità perseguite
- gli aspetti civilistici
- gli aspetti fiscali
- i contenuti del progetto di fusione



UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI
DI BRESCIA

TERZA PROVA SCRITTA (08/07/2019)

Tema 1: Fusione Societaria

Le due società Agilulfo s.r.l. e Berengario s.r.l. decidono di attuare una fusione per incorporazione nella quale Agilulfo è la società incorporante e Berengario è la società incorporata. Gli stati patrimoniali ante fusione delle due imprese sono nel seguito riportati.

Società Agilulfo s.r.l. (valori in migliaia di euro)

ATTIVITA'		PASSIVITA'	
IMMOBILIZZAZIONI	1.000,00	CAPITALE SOCIALE	1.000,00
MAGAZZINO	400,00	RISERVA LEGALE	250,00
PARTECIPAZIONE IN Berengario	300,00	F.DO AMM.TO	
CREDITI	250,00	IMMOBILIZZAZIONI	375,00
BANCA CONTO CORRENTE	75,00	DEBITI	400,00
TOTALE ATTIVITA'	2.025,00	TOTALE PASSIVITA'	2.025,00

Società Berengario s.r.l. (valori in migliaia di euro)

ATTIVITA'		PASSIVITA'	
IMMOBILIZZAZIONI	250,00	CAPITALE SOCIALE	340,00
MAGAZZINO	150,00	RISERVA LEGALE	125,00
CREDITI	175,00	F.DO AMM.TO	
BANCA CONTO CORRENTE	90,00	IMMOBILIZZAZIONI	50,00
		DEBITI	150,00
TOTALE ATTIVITA'	665,00	TOTALE PASSIVITA'	665,00

Sono noti, inoltre, i seguenti dati:

Quota di possesso di Agilulfo s.r.l. in Berengario s.r.l.: 70%;
Concambio: 2 azioni di Berengario s.r.l. contro 1 di Agilulfo s.r.l.

Il candidato:

- 1) determini lo stato patrimoniale post incorporazione della società Agilulfo s.r.l.;
- 2) effettui le scritture della società incorporata.



UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI
DI BRESCIA

Tema 2: Conferimento Societario

Il Consiglio di Amministrazione della società Liutprando S.p.A. decide che, con decorrenza 28 febbraio 2019, abbia luogo il conferimento di tutti gli elementi relativi alla linea di prodotto A (compresi crediti per 700.000,00 euro, debiti per 800.000,00 euro e fondo svalutazione crediti per 40.000,00 euro) dalla medesima Liutprando S.p.A. alla società Oldrada S.p.A. di nuova costituzione, che sarà, post conferimento, interamente controllata dalla conferente.

I valori di seguito riportati fanno riferimento all'ultimo bilancio predisposto dalla conferente.

Società Liutprando S.p.A. – Stato Patrimoniale al 31.12.18 (valori in migliaia di euro)

ATTIVITA'		PASSIVITA'	
MACCHINARI (prodotto A)	5.000,00	CAPITALE SOCIALE	3.300,00
MACCHINARI E IMPIANTI (prodotto B)	3.000,00	RISERVE	1.200,00
MAGAZZINO (linea A)	275,00	DEBITI	650,00
CREDITI E PARTITE DIVERSE	625,00	FONDO SVALUT. CREDITI	50,00
BANCA CONTO CORRENTE	175,00	FONDO AMM.TO MACCHINARI (B)	1.800,00
		FONDO AMM.TO MACCHINARI (A)	2.000,00
		UTILE	75,00
TOTALE ATTIVITA'	9.075,00	TOTALE PASSIVITA' E NETTO	9.075,00

Valori (in migliaia di euro) di perizia del complesso conferito:

- Macchinari 4.000
- Magazzino 150
- Crediti 350
- Debiti 325

Operazioni intervenute tra il 31.12.17 e il 28.02.18 (valori in migliaia di euro):

- Acquisto macchinari (linea prodotto A) 300
- Acquisto macchinari (linea prodotto A) 200
- Riscossione crediti (linea A) 50
- Aumento debiti (linea A) 25
- Ricavi di competenza (linea A) 160
- Accantonamento al fondo ammortamento macchinari (linea A) 110



UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI
DI BRESCIA

In sede di conferimento, il Consiglio di Amministrazione della società Liutprando S.p.A. decide altresì di conferire alla società Oldrada S.p.A. anche il saldo liquido, corretto a seguito della contabilizzazione delle operazioni di cui sopra.

Il candidato:

- 1) determini lo stato patrimoniale post conferimento della società Liutprando S.p.A.
- 2) effettui le scritture in partita doppia della società conferente

Tema 3: Cessione d'azienda (Tema estratto)

Bertrada Bardi di Capracotta (IS) è titolare di un'impresa individuale che viene ceduta contro riscossione di un prezzo in denaro alla Desiderio srl di Rocca di Cambio (AQ).

La situazione contabile alla data del 16 agosto dell'anno N, data della cessione, risulta essere la seguente:

DESCRIZIONE CONTI	IMPORTI
Prelevamenti extragestione	30.000,00
Denaro in cassa	4.860,00
Banca Y c/c (Avere)	45.000,00
Crediti v/clienti	417.600,00
Cambiali attive	174.600,00
Irap c/acconto	6.000,00
Debiti v/fornitori	81.000,00
Cambiali passive	24.000,00
Fabbricati	1.168.200,00
Attrezzature industriali e commerciali	240.000,00
Automezzi	80.400,00
Debiti per TFRL	212.400,00
Fondo Ammortamento fabbricati	73.800,00
Fondo Ammortamento attrezzature ind. e comm.	180.120,00
Fondo Ammortamento automezzi	16.080,00
Materie prime c/R.I.	49.200,00
Prodotti c/R.I.	102.000,00
Materie prime c/acquisti	2.473.200,00
Prodotti c/vendite	2.953.800,00
Costi per il personale	139.140,00
Oneri sociali	40.380,00
Costi per servizi	68.400,00
Oneri finanziari	14.400,00
Proventi finanziari	27.000,00



UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI
DI BRESCIA

Il prezzo di cessione viene determinato attribuendo i seguenti valori agli elementi patrimoniali ceduti: crediti verso clienti 417.600,00; cambiali attive 174.600,00; debiti verso fornitori 81.000,00; cambiali passive 24.000,00; debiti diversi 31.800,00; fabbricati 1.152.000,00; attrezzature industriali e commerciali 61.680,00; automezzi 64.320,00; prodotti 243.000,00; materie prime 51.600,00; debiti per Tfr 223.200,00.

I costi per servizi comprendono un premio di assicurazione di 5.400,00 euro annuale versato in data 01/04 a copertura del rischio di incendio dei fabbricati e delle attrezzature. I crediti verso clienti e le cambiali risultano svalutati dell'8%.

All'azienda del cedente viene riconosciuto un avviamento valutato attualizzando, per 5 anni, al tasso del 16%, il soprareddito stimato in 7.200,00 euro annui ($a5/0,16=3,2742293654$; il risultato viene approssimato ad un multiplo di dieci euro per difetto).

Non sono ceduti il denaro in cassa, i debiti verso banche, il debito per IRAP in quanto Bertrada Bardi provvede personalmente al versamento delle imposte.

Le scritture di assestamento vengono redatte sulla base di quanto segue:

- si calcola il risconto relativo al premio di assicurazione già pagato;
- si svalutano i crediti di natura commerciale dello 0,5%;

Per politiche aziendali sono applicati i seguenti coefficienti di ammortamento:

- l'ammortamento dei fabbricati è del 4%, delle attrezzature industriali del 18%, degli automezzi del 20%;
- il Trattamento di fine rapporto maturato nel periodo è di 10.306,00 euro (la variazione dell'indice Istat è di 1,5 punti percentuali);
- gli interessi passivi maturati sul c/c bancario sono pari a 1.476,00 euro;
- si valutano le rimanenze di prodotti per 226.800,00 euro e le rimanenze di materie prime per 48.000,00 euro;
- si calcola l'Irap di competenza dell'esercizio (i dati contabili coincidono con quelli fiscali; fra i costi per servizi sono comprese collaborazioni coordinate e continuative per 18.000,00 euro).

Presentare:

1. le scritture di assestamento
2. le scritture di epilogo e di chiusura dell'impresa individuale cedente
3. il bilancio straordinario di cessione redatto in data 16/08/N
4. le scritture dell'acquirente