



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI BRESCIA

## ESAMI DI STATO DOTTORI COMMERCIALISTI I SESSIONE 2013

### TEMI D'ESAME

#### PRIMA PROVA SCRITTA (20/06/2013)

##### TEMA N. 1 (Tema estratto)

“I soci di una S.a.s. di medie dimensioni operante nel settore manifatturiero chiedono al proprio consulente di illustrare loro le problematiche e le implicanze relative alla trasformazione della propria società in una S.p.A..

Il candidato presenti ai suddetti clienti una relazione scritta con cui si offra una completa analisi di tutti i principali aspetti giuridici e fiscali della questione.

Il candidato illustri poi separatamente le problematiche inerenti la redazione della relazione di stima prescritta dalla legge per la trasformazione di una società di persone in una società di capitali, indicando tutte le principali questioni dal punto di vista del perito e presentando un indice analitico ed una sintetica traccia del contenuto essenziale della relazione stessa in base all'indice predisposto.”

##### TEMA N. 2

“L'azienda Brescia Spa intende acquisire un macchinario del valore di € 1.000.000.

Il candidato dopo aver descritto i diversi profili civilistici, contabili nazionali e fiscali relativi all'acquisizione del suddetto macchinario direttamente o tramite un contratto di locazione finanziaria, dia conto delle diverse scritture contabili relative all'intero periodo dell'investimento, in particolare:

- Relative all'acquisizione
- Relative alle rilevazioni annuali
- Relative all'acquisizione finale del bene (con riferimento alla locazione finanziaria)
- Alla fuoriuscita del bene dal patrimonio aziendale in base alle seguenti diverse ipotesi:
  - a) Vendita
  - b) Dismissione
  - c) Furto

Infine il candidato descriva in nota integrativa le informazioni obbligatorie e/o ritenute opportune per rappresentare le due diverse operazioni in premessa in modo adeguato.”

##### TEMA N. 3

“Il candidato rappresenti la casistica nella quale si renda:

- 1) Necessario
- 2) Opportuno

Il ricorso alla redazione di una perizia di valutazione d'Azienda.

Il candidato illustri le principali metodologie di valutazione utilizzabili in funzione delle diverse tipologie di azienda che potrebbero essere oggetto di indagine e delle finalità perseguite”.



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI BRESCIA

## SECONDA PROVA SCRITTA (1/07/2013)

### TEMA N. 1

“I controlli e i poteri del collegio sindacale.

Il candidato riproduca uno schema dettagliato del verbale di una riunione periodica standard di un collegio sindacale di una società industriale non incaricato della revisione legale dei conti, tenendo presente che, tra l'altro, emergono responsabilità future della società per interventi di bonifica ambientale.”.

### TEMA N. 2 (Tema estratto)

“Il candidato illustri in tutti i suoi aspetti i nuovi strumenti deflattivi introdotti con l'articolo 39, comma 9, del D.L. “Salva Italia” del 06 luglio 2011, n. 98 e successivamente inseriti nel decreto legislativo 31 dicembre 1992, n. 546 all'articolo 17-bis. Alla fine della disamina predisponga, con elementi a piacere, un documento che riguardi l'istituto del “reclamo” o della “mediazione”.

### TEMA N. 3

“Premesso che la società Capolinea Srl, società di costruzione e compravendita immobiliare, è stata dichiarata fallita dal Tribunale di Brescia con sentenza del 28/02/2013, dai primi accertamenti il curatore ha riscontrato le seguenti fattispecie:

- a) Perdite d'esercizio nell'ultimo triennio
- b) Stipula di mutui ipotecari nell'anno anteriore la sentenza di fallimento a copertura di posizioni chirografarie pregresse
- c) Prelievi di somme dalle casse sociali prive di giustificazione operate dagli amministratori
- d) Cessioni di immobili a prezzi largamente inferiori al loro valore di mercato in favore di parenti degli amministratori
- e) Omessa consegna al curatore del Libro Inventari e dei partitari contabili

Il candidato, utilizzando i suggerimenti forniti ed eventualmente ulteriori elementi a piacere, predisponga la relazione ex art. 33 LF.”

## TERZA PROVA SCRITTA (8/07/2013)

### TEMA N. 1 (Tema estratto)

“Il candidato, curatore del fallimento ALT Srl, predisponga un'istanza di riparto finale dell'attivo realizzato con relativo piano di attribuzione, utilizzando i seguenti dati ed eventualmente integrandoli con dati a propria scelta.

ATTIVO:

di natura mobiliare	€ 1.000.000
di natura immobiliare	€ 2.000.000
da azioni revocatorie e recuperatorie	€ 1.500.000



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI BRESCIA

## PASSIVO:

Dipendenti	€ 500.000
Banche	€ 3.000.000
Professionisti	€ 150.000
Di natura ipotecaria	€ 3.000.000
Debiti per IVA	€ 250.000
Fornitori	€ 1.000.000

Tenendo altresì conto delle spese di procedura liquidate in € 200.000.

Il candidato ipotizzi analogo fallimento ma di snc ove i dati suddetti vengono integrati con un attivo da realizzo del patrimonio personale dei soci per €650.000 ed un passivo per contributi INPS per € 150.000.

## TEMA N. 2

“Il candidato proceda, alla luce dei dati di seguito indicati relativi alla società ALFA srl, alla determinazione dell'imponibile fiscale IRES ed IRAP (anno di imposta 2012), nonché al relativo calcolo delle suddette imposte da pagare a saldo e dei relativi acconti, evidenziando le variazioni fiscali in aumento ed in diminuzione.

La società ALFA srl nell'anno 2010 ha registrato una perdita fiscale di € 250.000, mentre nel 2011 la società ha registrato un reddito imponibile pari ad € 150.000.

Si considerino, ai fini dei calcoli di cui sopra, i seguenti dati contabili relativi all'anno 2012:

- Utile d'esercizio civilistico:	€ 500.000
- Ammortamento impianti telefonici:	€ 15.000
- Spese gestione autovetture:	€ 95.000
di cui per autocarri	€ 40.000
di cui per autovetture	€ 55.000
- Dividendi percepiti da una partecipata italiana:	€ 83.000
- Spese internet:	€ 5.000
- Spese vitto alloggio:	€ 107.000
- Multe e sanzioni:	€ 13.000
- Plusvalenza da alienazione (relativa ad un bene acquistato nel 2007):	€ 150.000

Si segnala inoltre che:

- nel 2010 la società aveva ceduto altri beni ottenendo le seguenti plusvalenze: € 15.000 per un bene acquistato nel 2005 ed € 50.000 per la vendita di un bene acquistato nel 2009;
- nel corso dell'anno 2012 la società ha registrato perdite su crediti per € 20.000, per le quali non aveva proceduto ad alcun accantonamento al relativo fondo;
- ha versato acconti IRES per 60.000, acconti IRAP per € 40.000 e un saldo IRAP 2011 di € 50.000;
- il patrimonio netto al 31.12.2010 era pari ad € 2.000.000 (compreso un utile civile di € 350.000), quello al 31.12.2011 ammontava ad € 2.275.000 (compreso un utile di € 275.000) mentre quello al 31.12.2012 è pari ad € 2.775.000 incluso l'utile di esercizio.

Si segnala, inoltre, che ai fini del calcolo dell'IRAP valgono i seguenti ulteriori dati:

- Voce A) di Conto economico	€ 20.233.000
- Voce B) di Conto economico	€ 19.000.000



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI BRESCIA

- compensi per co.co.co. € 30.000
- deduzioni art. 11 D.Lgs. 446 (dipendenti) € 1.200.000
- Costo del lavoro € 4.500.000
- INAIL per lavoratori dipendenti € 380.000
- Spese per apprendisti € 1.200.000
- La società finanzia gli investimenti mediante mutui ipotecari.

Si proceda altresì a calcolo dell'IMU relativa al 2013 della società, tenuto conto che la stessa è proprietaria di 3 immobili, siti nel comune nel Brescia:

- capannone uso industriale (categoria catastale D/7), la cui rendita è pari ad € 8.400; aliquota IMU applicabile 10,6‰;
- laboratorio uso commerciale (categoria catastale C/3), la cui rendita è pari ad € 5.360; aliquota IMU applicabile 10,6‰;
- ufficio (categoria catastale A/10), la cui rendita è pari ad € 780; aliquota IMU applicabile 10,6‰.

Il candidato provveda altresì al calcolo del diritto camerale, dovuto alla CCIAA di Brescia, tenuto conto che i componenti positivi ai fini IRAP conseguiti nell'anno 2012 sono stati pari ad € 20.233.000 e che la società svolge l'attività presso la sede sociale.

## TEMA N.3

“Il candidato proceda alla redazione di una bozza di contratto di affitto di azienda, tenendo presente che:

- Oggetto dell'affitto è un ramo d'azienda di un imprenditore individuale;
- L'affittuario è la società Beta srl;
- Il canone d'affitto è pari ad € 100.000,00 annui;
- L'attività è svolta in immobili in locazione;
- Nel ramo d'azienda sono impiegati n. 3 dipendenti con contratto a tempo indeterminato;
- La durata del contratto è pari a 5 anni;
- Il concedente ha debiti pregressi per IVA pari ad € 25.000,00 relativi all'anno precedente l'operazione di affitto.

Il candidato predisponga le scritture di assestamento per la chiusura del bilancio del primo anno di affitto di entrambe le parti, indicandone la valenza fiscale ed ipotizzando i seguenti dati;

- Valore dei cespiti: € 500.000
- Coefficiente di ammortamento: 10%
- Spese per la manutenzione ordinaria: € 30.000
- Il concedente ha tenuto regolarmente la contabilità.

Al termine del contratto d'affitto si riscontrano differenze rispetto all'inventario iniziale. Il candidato descriva i relativi effetti fiscali.”.