



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI BRESCIA

## ESAMI DI STATO DOTTORI COMMERCIALISTI I SESSIONE 2014

### TEMI D'ESAME

#### PRIMA PROVA SCRITTA (18/06/2014)

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

“Si predisponga l’indice di un business plan di una start up di produzione operante nel settore dell’abbigliamento commentando gli elementi significativi del documento al fine di agevolare la valutazione da parte di un fondo di private equity”.

##### TEMA N. 2

“Il candidato rediga la situazione patrimoniale di un’azienda industriale e individui al suo interno i valori rappresentativi di un ramo (o complesso) aziendale omogeneo, destinato ad essere scorporato e conferito ad altra società. Il candidato riferisca in merito alle deliberazioni della società conferente e della società conferitaria in relazione allo scorporo e conferimento in parola”.

Descriva quindi l’attività dell’esperto, ai sensi dell’art. 2343 c.c. e illustri gli specifici criteri di valutazione utilizzabili nelle stime del ramo aziendale oggetto di conferimento”.

Da ultimo riferisca in merito agli effetti fiscali per imposte dirette ed indirette dell’operazione di conferimento ed esamini gli aspetti differenziali rispetto all’ipotesi di cessione del ramo aziendale”.

##### TEMA N. 3

“Il candidato, dopo aver illustrato il concetto di crisi d’impresa e le relative caratteristiche sotto il profilo strategico gestionale-strutturale, risolva i seguenti problemi:

ipotizzi una situazione di perdite conclamate e di dissesto aziendale di una s.r.l. nella quale l’amministratore della stessa effettua un’analisi delle conseguenze e degli obblighi che egli è tenuto a rispettare considerando in alternativa:

- ipotesi di cessazione dell’attività con richiesta di auto fallimento;
- ipotesi di cessazione dell’attività con messa in liquidazione della società ed adempimenti civili e fiscali conseguenti;
- ipotesi di prosecuzione dell’attività mediante ristrutturazione del debito e ricapitalizzazione.

Il candidato deve relazionare sui motivi delle scelte e sugli aspetti procedurali, aziendali e giuridici delle ipotesi sopra evidenziate”.



## SECONDA PROVA SCRITTA (09/07/2014)

### TEMA N. 1 (tema estratto)

“Il candidato illustri le problematiche connesse in generale alle differenze fra reddito d’esercizio e imponibile fiscale.

Quindi tratti, in particolare, delle differenze temporanee fra le due entità, definendo imposte anticipate (o differite attive) e differite passive.

Proceda quindi nell’illustrazione dei principi civilistici e fiscali che ne consentono l’iscrizione e le modalità di valorizzazione.”.

### TEMA N. 2

“Si ipotizzi il caso in cui una società per azioni sia in Liquidazione e in Concordato Preventivo. Dopo aver delineato in grande sintesi i due istituti, il candidato si soffermi e approfondisca i poteri, le responsabilità e la rappresentanza del Liquidatore Sociale, del Liquidatore Giudiziale e del Commissario Giudiziale dopo l’omologa.”.

### TEMA N. 3

“Le perdite di esercizio nella società in accomandita semplice: risvolti civilistici e fiscali con particolare riferimento al caso di perdite eccedenti il capitale sociale.”.



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI BRESCIA

## TERZA PROVA SCRITTA (14/07/2014)

### TEMA N. 1

“La società Beta SRL presenta al 31/12/2013, dopo le scritture di assestamento, la seguente situazione contabile:

#### società Beta SRL

<u>SITUAZIONE ECONOMICA 31/12/2013 POST ASSESTAMENTI ED ANTE IMPOSTE</u>			
Merci c/rim.iniziali	160.000	Ricavi su vendite	1.156.000
Materie c/acquisti	500.000	Proventi diversi	13.000
Spese di manutenzione	60.000	Rimanenze finali merci	180.000
Spese di energia elettrica	65.000	Plusval.cessione macchinari	10.000
Spese telefoniche	4.000	Interessi attivi	1.000
Compensi amm.ri	50.000		
Costo del personale dipendente	260.000		
Canoni leasing immobili strumentali	60.000		
Quota amm.to immobilizzazioni	50.000		
Accantonamento svalutazione crediti	10.000		
Imposta IMU	6.000		
Interessi passivi	85.000		
totale parziale	1.310.000		
utile al lordo imposte	50.000		
totale ante imposte	1.360.000	totale	1.360.000

<u>SITUAZIONE PATRIMONIALE 31/12/2013 POST ASSESTAMENTI ED ANTE IMPOSTE</u>			
Macchinari ed impianti	1.000.000	Capitale sociale	250.000
Merci rimanenze finali	180.000	Riserve	135.000
Crediti verso clienti	510.000	F.do svalutazione crediti	15.000
Crediti v/erario acconti ires	20.000	F.so ammortamenti macch.impianti	100.000
Crediti v/erario acconti irap	8.000	Debiti v/banche mutui	500.000
Disponibilità	2.000	Debiti v/banche c/c	380.000
Ratei e risconti attivi	1.000	Debiti v/fornitori	205.000
		Debiti diversi	80.000
		Ratei e risconti passivi	6.000
		utile al lordo imposte	50.000
Totale	1.721.000	totale	1.721.000

Si consideri inoltre quanto segue:

1) il costo del personale per euro 260.000 è interamente deducibile ai fini ires e risulta formato per euro 150.000 da costi del personale deducibili ai fini irap il candidato assuma inoltre pari a zero il saldo IRAP 2012.



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI BRESCIA

2) I compensi amm.ri 2013 di euro 50mila sono stati pagati dopo il 12-1-2014; inoltre nel 2013 sono stati pagati compensi amm.ri per euro 30mila relativi al 2012

3) I canoni di leasing immobili strumentali di euro 60mila sono formati per euro 8mila da interessi passivi

4) La plusvalenza di euro 10mila è realizzata per la cessione di macchinari posseduti ed utilizzati da 7 anni.

5) Le rimanenze sono valutate secondo criterio LIFO  
Gli acquisti di materie sono interamente deducibili

Il candidato

- a) riclassifichi la situazione economica secondo lo schema civilistico
- b) proceda alla determinazione del reddito fiscale ai fini irap (aliquota ordinaria)
- c) proceda alla determinazione del reddito fiscale ai fini ires
- d) determini le imposte dell'esercizio
- e) predisponga le scritture contabili relative alle imposte determinando il risultato netto di bilancio”.

## TEMA N. 2 (tema estratto)

“Un rinomato medico, apprende che la sua attività potrebbe non scontare l’IRAP e, anzi, potrebbe chiedere a rimborso i pagamenti effettuati negli anni precedenti.

Il candidato, assumendo le opportune ipotesi, descriva la fattispecie ipotizzata nel quesito e, concludendo che ne esistono i presupposti, rediga istanza di rimborso e ricorso contro il silenzio rifiuto definendo pure i termini dei singoli atti.”.

## **TEMA N. 3**

“La società ALFA Spa si trova in condizioni di crisi economica e finanziaria.

Decide quindi di rivolgersi ad un professionista di fiducia per predisporre una proposta ai creditori di concordato preventivo liquidatorio.

Si prevede:

- a) la cessione di tutti i beni immateriali e materiali costituendo l’azienda contro un corrispettivo di euro 1,6milioni
- b) la cessione del magazzino prudenzialmente stimato in euro 400mila
- c) la cessione dell’immobile a destinazione industriale per euro 1,5milioni
- d) l’incasso di crediti svalutati prudenzialmente in euro 500mila

Si consideri che i creditori sono i seguenti:

- a) banche creditrici in forza di mutui con garanzia ipotecaria iscritta sull’immobile per euro 2milioni;
- b) lavoratori dipendenti per euro 500mila
- c) debiti tributari per iva e ritenute per euro 400mila
- d) debiti per contributi previdenziali per euro 200mila
- e) debiti chirografari verso fornitori per euro 1.800mila
- f) debiti bancari per finanziamenti senza garanzie reali per euro 2milioni



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI BRESCIA

Si inseriscano inoltre le spese della procedura di concordato con dati a piacere.

Il candidato, dopo avere trattato per brevi cenni le finalità del procedimento di concordato preventivo, illustri il possibile contenuto del piano concordatario, con particolare evidenziazione dell'ordine e della misura di soddisfazione dei creditori sociali.”.