



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI BRESCIA

## ESAMI DI STATO DOTTORI COMMERCIALISTI I SESSIONE 2017

### TEMI D'ESAME

#### PRIMA PROVA SCRITTA (15/06/2017)

##### TEMA N. 1

Si commentino, in modo sintetico, i requisiti generali per l'iscrizione delle immobilizzazioni immateriali nell'attivo patrimoniale, alla luce della novellata normativa civilistica, dei principi contabili nazionali e internazionali.

Successivamente, con riferimento alle attività di ricerca e sviluppo e per i costi che possono essere oggetto di capitalizzazione, si illustrino approfonditamente i problemi valutativi connessi alla prima iscrizione in bilancio e alle valutazioni successive, con particolare riguardo ai criteri per la verifica della congruità economica.

Infine, si ponga l'attenzione sul concetto di avviamento esaminando le problematiche applicative ad esso connesse nell'ambito del bilancio.

##### TEMA N. 2

Le operazioni di fusione per incorporazione. Si sviluppino le seguenti tematiche:

- a) il trattamento contabile delle differenze di fusione da annullamento e concambio;
- b) le principali scritture contabili;
- c) i riflessi fiscali.

##### TEMA N. 3 (Tema estratto)

I criteri per la rilevazione, la classificazione e la determinazione delle imposte nel bilancio d'esercizio di una società per azioni, predisposto secondo la regolamentazione italiana.

In particolare, si approfondiscano:

- a) le cause alla base delle differenze, temporanee e permanenti, tra l'utile di bilancio e la base imponibile;
- b) le differenti modalità di rilevazione della fiscalità differita e anticipata, ricorrendo anche ad esempi;
- c) la possibilità di iscrivere in bilancio gli effetti derivanti dalla facoltà di riporto a nuovo delle perdite fiscali;
- d) la possibilità di compensare attività o passività tributarie.

#### SECONDA PROVA SCRITTA (27/06/2017)

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

La società ABC S.p.A chiude l'esercizio sociale il 31 dicembre di ogni anno.



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI BRESCIA

Con riferimento all'iter di approvazione del bilancio (non semplificato), elencare la cronologia degli adempimenti (con indicazione delle date del calendario 2017) e illustrare la procedura, specificando le relazioni di competenza di ogni singolo organo societario, prevedendo:

- a) la presenza di un Consiglio di amministrazione;
- b) la presenza del Collegio sindacale e della Società di revisione;
- c) dopo aver individuato le casistiche straordinarie e accettate come causa di differimento dei termini dalla prassi, il manifestarsi di una di suddette cause, che possa prevedere il differimento dei termini di approvazione del bilancio;
- d) l'assenza del socio di maggioranza alla prima data utile di convocazione dell'assemblea dei soci.

Predisporre, inoltre, la convocazione e il verbale di assemblea dei soci di approvazione del bilancio, con la previsione di destinazione del complessivo risultato d'esercizio, ipotizzando le casistiche di limitazione di distribuibilità degli utili e considerando che il Consiglio di Amministrazione e il Collegio sindacale cessano il mandato con l'approvazione del suddetto bilancio.

## TEMA N. 2

Il contenzioso tributario: individuare e commentare le parti del processo, l'assistenza tecnica e i procedimenti conciliativi.

Illustrare, altresì, gli strumenti deflativi del contenzioso, con particolare riguardo all'accertamento con adesione.

## TEMA N. 3

Illustrare le caratteristiche essenziali della fase di liquidazione dell'attivo nel fallimento e nel concordato preventivo con cessione dei beni.

Descrivere la figura del Curatore e del Commissario Liquidatore nell'attività liquidatoria e le norme applicabili nell'ambito delle due procedure.

Redigere, infine, il Programma di Liquidazione ex art. 104 ter LF, da sottoporre al Comitato dei creditori, che preveda:

- a) La liquidazione di immobilizzazioni materiali;
- b) Il realizzo di crediti;
- c) La proposizione di azioni recuperatorie nei confronti dell'organo amministrativo; esponendone le modalità di realizzo.

## **TERZA PROVA SCRITTA (12/07/2017)**

### TEMA N. 1 (Tema estratto)

Sulla base dei valori di bilancio (espressi in migliaia di euro) contenuti nell'allegato 1 (sintesi di stato patrimoniale e conto economico) e delle informazioni di seguito riportate, si proceda a effettuare (indicando i valori utilizzati):

- a) la riclassificazione dello stato patrimoniale secondo il criterio finanziario;
- b) la riclassificazione del conto economico a valore della produzione e valore aggiunto;
- c) il calcolo della posizione finanziaria netta;
- d) il calcolo degli indicatori di sostenibilità dei debiti;
- e) il calcolo del ROI e del ROE e la loro scomposizione;
- f) il commento critico degli indicatori utilizzati.



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI BRESCIA

Altre informazioni utili per l'analisi sono le seguenti.

- ✓ La capitalizzazione dei costi di sviluppo è a fronte di attività connesse all'ottenimento di nuovi prodotti.
- ✓ I debiti verso imprese controllate sono di natura finanziaria.
- ✓ Nei ratei e risconti attivi vi sono solo risconti.
- ✓ I debiti verso banche a breve contengono anche la quota in scadenza dei debiti a medio-lungo termine, pari a 3.000 nel 2015 e 800 nel 2016.
- ✓ I risconti passivi comprendono risconti per contributi conto impianti, pari a 350 nel 2015 e a 250 nel 2016.
- ✓ Gli altri ricavi e proventi contengono, oltre alla quota di competenza di contributi in conto impianti: affitti attivi per 80 in entrambi gli anni; plusvalenze su cessione di immobilizzazioni e sopravvenienze attive per 90 nel 2015 e per 120 nel 2016. Per il residuo si tratta di rettifiche di costi operativi.
- ✓ Gli altri proventi finanziari contengono interessi attivi.
- ✓ Gli oneri diversi di gestione comprendono, nel 2015, minusvalenze per 10.

## ALLEGATO 1 – LO STATO PATRIMONIALE E IL CONTO ECONOMICO

### Stato patrimoniale

Attivo	2016	2015
<b>B. IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>8.368</b>	<b>8.802</b>
B.I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	135	23
B.I.2. Costi di sviluppo	120	0
B.I.7. Altre immobilizzazioni immateriali	15	23
<b>B.II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>7.400</b>	<b>7.644</b>
B.II.1. Terreni e fabbricati	5.570	5.665
B.II.2. Impianti e macchinario	1.701	1.892
B.II.3. Attrezzature industriali e commerciali	8	7
B.II.4. Altri beni	37	47
B.II.5. Immobilizzazioni in corso e acconti	84	33
<b>B.III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>833</b>	<b>1.135</b>
B.III.1. Partecipazioni	623	663
B.III.2. Crediti	130	472
B.III.2.a. Crediti vs Controllate (entro es. successivo)	50	200
B.III.2.d.bis. Crediti vs Altri (entro es. successivo)	0	111
B.III.2.d.bis Crediti vs Altri	80	161
B.III.3. Altri titoli	80	0
<b>C. ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>6.498</b>	<b>6.865</b>
C.I. RIMANENZE	1.482	1.374
C.I.1. Materie prime, sussidiarie e di consumo	783	706
C.I.4. Prodotti finiti e merci	699	668
<b>C.II. CREDITI</b>	<b>4.275</b>	<b>4.855</b>



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI BRESCIA

C.II.1. Crediti vs Clienti	4.007	4.406
C.II.5.bis Crediti tributari	255	420
C.II.5.quater Crediti verso altri oltre es. successivo)	13	29
C.III. ATTIVITÀ FINANZIARIE	130	180
C.III.6. Altri titoli	130	180
C.IV. TOTALE DISPONIBILITÀ LIQUIDE	611	456
C.IV.1. Depositi bancari e postali	611	456
D. RATEI E RISCONTI	30	33
TOTALE ATTIVO	14.896	15.700
<b>Passivo</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>PATRIMONIO NETTO</b>		
A. PATRIMONIO NETTO	4.635	4.595
A.I. Capitale sociale	750	750
A.III. Riserva di rivalutazione	1.955	1.955
A.IV. Riserva legale	125	119
A.VI. Altre riserve	1.653	1.539
A.IX. Utile/perdita dell'esercizio	152	232
B. FONDI PER RISCHI E ONERI	99	49
B.1. Fondo trattamento quiescenza e obblighi simili	24	0
B.4. Altri Fondi	75	49
C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	632	640
D. DEBITI	9.275	10.064
D.1. Obbligazioni (oltre l'esercizio successivo)	1.500	1.500
D.4. Debiti verso banche (entro l'esercizio successivo)	1.734	4.222
D.4. Debiti verso banche (oltre l'esercizio successivo)	3.105	1.652
D.5. Debiti verso altri finanziatori (entro l'esercizio successivo)	100	0
D.5. Debiti verso altri finanziatori (oltre l'esercizio successivo)	100	200
D.7. Debiti verso fornitori (entro l'esercizio successivo)	1.669	1.649
D.7. Debiti verso fornitori (oltre l'esercizio successivo)	225	115
D.9. Debiti verso imprese controllate	220	0
D.12. Debiti tributari	294	404
D.13. Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	67	66
D.14. Altri Debiti	261	256
E. RATEI E RISCONTI	255	352
TOTALE PASSIVO	14.896	15.700



## Conto economico

	2016	2015
<b>A. VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>11.600</b>	<b>12.416</b>
A.1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni	11.198	12.343
A.2. Variazioni rimanenze prodotti finiti	31	-216
A.4. Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	51	0
A.5. Altri ricavi e proventi	320	289
<b>di cui</b> Quota contributi in conto impianti	100	100
<b>B. COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>10.995</b>	<b>11.874</b>
B.6. Materie prime e consumo	7.036	6.644
B.7. Servizi	1.156	1.972
B.8. Godimento beni di terzi	10	43
B.9. Costi del personale	1.816	1.634
B.9.a. Salari e stipendi	1.312	1.173
B.9.b. Oneri sociali	398	364
B.9.c. Trattamento di fine rapporto	95	88
B.9.e. Altri costi	11	9
B.10. Ammortamenti e svalutazioni	565	576
B.10.a. Ammortamento immobilizzazioni immateriali	9	10
B.10.b. Ammortamento immobilizzazioni materiali	478	559
B.10.d. Svalutazione crediti	78	7
B.11. Variazione rimanenze materie prime	-77	340
B.12. Accantonamenti per rischi	75	0
B.14. Oneri diversi di gestione	314	565
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>705</b>	<b>642</b>
<b>C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>-152</b>	<b>-207</b>
C.15. Proventi da partecipazioni	30	0
C.16. Altri proventi finanziari	2	3
C.17. Interessi e altri oneri finanziari	172	206
C.17.bis Utili e perdite su cambi	-12	-4
<b>D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ E PASSIVITÀ FINANZIARIE</b>	<b>-161</b>	<b>0</b>
D.19. Svalutazioni	161	0
D.19.a. Svalutazione di partecipazioni	161	0
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>392</b>	<b>435</b>
20. Imposte sul reddito correnti, differite e anticipate	240	203
20.a. Imposte correnti	240	203
<b>21. UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>152</b>	<b>232</b>



## TEMA N. 2

In data 26 aprile 2017, l'Agenzia delle Entrate, Direzione Provinciale di Brescia, notificava al sig. Mario Rossi un invito a comparire per la definizione in contraddittorio di un avviso di rettifica e liquidazione dal quale emergeva che la società da lui rappresentata (ALFA SPA con sede legale in Brescia – Via F. Napoleone n. 23 – CF 01234567890) aveva effettuato, nell'anno 2014, una vendita immobiliare a un valore che l'Agenzia delle Entrate riteneva non congruo, in quanto difforme ai valori OMI stimati per la zona di appartenenza dell'immobile e per la sua tipologia.

Dopo vari incontri volti a giustificare il valore dell'operazione immobiliare, nessuno dei quali comportava la revisione dell'avviso di rettifica e liquidazione, l'Agenzia delle Entrate emetteva l'avviso di accertamento n. AG946HT18794/2017, notificato alla società in data 31 maggio 2017.

Il sig. Mario Rossi, legale rappresentante della società, intende impugnare l'avviso di accertamento avvalendosi della prestazione professionale del dott. Angelo Verdi, nato a Milano il 23.12.1970 e residente a Brescia in piazza Cavour n.24, CF VRDNGL70T23F205G, con Studio in Brescia, via Marcelli n. 84, pec: [angelo.verdi@legalmail.it](mailto:angelo.verdi@legalmail.it) - tel. 030.111111 - Dottore Commercialista iscritto all'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili della Provincia di Brescia al n. 222/A, al quale è stato affidato in forma scritta l'incarico professionale per l'impugnazione dell'avviso di accertamento.

Si rediga il ricorso tributario avverso l'avviso di accertamento.

## TEMA N. 3

In base alle informazioni riportate nell'allegato 1, si costruisca il rendiconto finanziario per l'anno 2016, utilizzando lo schema proposto dal principio contabile OIC n. 10 (riportato in modo sintetico nell'allegato 2) e le informazioni di seguito riportate.

- ✓ Investimenti immobilizzazioni materiali: 9.350
- ✓ Disinvestimenti immobilizzazioni materiali: 3.750 (valore netto contabile)
- ✓ Quota ammortamento immobilizzazioni materiali: 8.000
  
- ✓ Disinvestimenti immobilizzazioni immateriali: 1.250 (valore netto contabile)
- ✓ Quota ammortamento immobilizzazioni immateriali: 1.750
  
- ✓ Partecipazioni valutate secondo il metodo del patrimonio netto
- ✓ Investimenti partecipazioni: 200
- ✓ Non si rilevano operazioni di acquisto/vendita in merito ai titoli
- ✓ I crediti finanziari non sono immobilizzati
  
- ✓ Nuovo finanziamento a medio-lungo termine: 19.000
- ✓ L'aumento di capitale sociale è a pagamento, con un sovrapprezzo di 1.000
- ✓ L'utile del 2015 è distribuito ai soci per il 50%

Infine, si formuli un breve commento sulla situazione emergente.



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI BRESCIA

ALLEGATO 1 – I DATI DI RIFERIMENTO (migliaia di euro)

	<b>2016</b>	
<b>A Valore della produzione</b>	<b>149.750</b>	
Ricavi	144.000	
Variazione rimanenze	4.500	
Contributi c/impianti	500	
Plusvalenze su immobilizzazioni materiali	750	
<b>B Costi della produzione</b>	<b>136.150</b>	
Acquisti	72.000	
Servizi	19.000	
Lavoro	30.000	
TFR (quota maturata)	1.500	
Ammortamenti	9.750	
Svalutazioni immobilizzazioni materiali	2.100	
Variazione rimanenze	-1.500	
Minusvalenze su immobilizzazioni materiali	300	
Accantonamento a fondi rischi	3.000	
<b>A – B</b>	<b>13.600</b>	
<b>C Proventi e oneri finanziari</b>	<b>-7.550</b>	
Interessi attivi	950	
Dividendi	500	
Interessi passivi	9.000	
<b>D Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>1.500</b>	
Svalutazioni di titoli	300	
Rivalutazione partecipazioni	1.800	
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>7.550</b>	
Imposte	3.000	
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>4.550</b>	
<b>Voci di bilancio</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	1.500
Cassa e banche	4.500	800
Titoli	7.500	7.200
Crediti verso clienti	15.000	25.000
Crediti vendita immobilizzazioni (materiali)	0	1.500
Crediti finanziari	15.200	23.000
Altri crediti operativi	1.200	2.700
Crediti per imposte anticipate	250	100
Risconti attivi operativi	750	1.000
Ratei attivi su interessi attivi	150	100
Ratei attivi operativi	500	1.000
Rimanenze	7.500	13.500



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI BRESCIA

Immobilizzazioni materiali	130.000	123.500
Immobilizzazioni materiali in corso	5.000	7.000
Immobilizzazioni immateriali	13.000	10.000
Partecipazioni	36.000	38.000
<b>Totale attività</b>	<b>236.550</b>	<b>255.900</b>
Debiti verso banche	1.200	3.000
Debiti verso fornitori	12.000	7.500
Debiti verso banche mutui		
Quota a breve	10.500	13.500
Quota a medio lungo	135.000	140.500
Trattamento fine rapporto	4.500	5.250
Ratei passivi su interessi mutui	750	1.200
Fondo rischi	12.000	13.500
Fondo imposte differite	600	750
Debiti tributari (IRES-IRAP)	1.050	1.650
Debiti tributari (IVA)	1.000	1.700
Altri debiti operativi	1.950	1.050
Debiti verso fornitori di impianti	0	2.250
Risconti passivi contributi c/impianti	7.500	7.000
Capitale sociale	38.000	42.500
Riserve	7.500	9.000
Riserva sovrapprezzo azioni	0	1.000
Utile (perdita) esercizio	3.000	4.550
<b>Totale passività e netto</b>	<b>236.550</b>	<b>255.900</b>

ALLEGATO 2 – SCHEMA OIC 10 (Estratto)

## Utile (perdita) esercizio

Imposte sul reddito

Interessi passivi

(Interessi attivi)

(Dividendi)

(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti da cessione attività

### 1. Utile (perdita) prima di imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze

*Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel CCN*

Accantonamenti ai fondi

Ammortamenti delle immobilizzazioni

Svalutazioni

Altre rettifiche per elementi non monetari

### 2. Flusso finanziario prima delle variazioni del circolante

Decremento/(Incremento) crediti verso clienti

Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi

Decremento/(Incremento) rimanenze





Incremento/(Decremento) debiti verso fornitori  
Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi  
Altre variazioni del capitale circolante netto

### **3. Flusso finanziario dopo le variazioni del circolante**

Interessi incassati  
(Interessi pagati)  
(Imposte sul reddito pagate)  
Dividendi incassati  
(Utilizzo dei fondi)  
**Totale altre rettifiche**

### **Flusso finanziario della gestione reddituale (A)**

Immobilizzazioni materiali  
(Investimenti)  
Disinvestimenti  
Immobilizzazioni immateriali  
(Investimenti)  
Disinvestimenti  
Immobilizzazioni finanziarie  
(Investimenti)  
Disinvestimenti  
Attività finanziarie non immobilizzate  
(Investimenti)  
Disinvestimenti

### **Flusso finanziario dall'attività di investimento (B)**

#### *Mezzi di terzi*

Incremento (decremento) debiti a breve v/banche  
Accensione finanziamenti  
(Rimborso finanziamenti)

#### *Mezzi propri*

Aumento di capitale a pagamento  
(Dividendi)

### **Flusso finanziario dall'attività di finanziamento (C)**

#### **Incremento (decremento) disponibilità liquide**

Disponibilità liquide al 1 gennaio 2016  
Disponibilità liquide al 31 dicembre 2016