



UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI
DI BRESCIA

**ESAMI DI STATO DOTTORI COMMERCIALISTI
I SESSIONE 2019**

TEMI D'ESAME

PRIMA PROVA SCRITTA (13/06/2019)

Tema 1 – Imposta sul Valore Aggiunto

- 1) Si presentino le fondamenta teoriche dell'imposta sul valore aggiunto.
- 2) Si illustri il funzionamento della modalità di liquidazione dell'imposta.
- 3) Si presentino le linee principali di intervento che sono state adottate per regolare il pagamento dell'IVA a livello internazionale.
- 4) La legge 190/2014 (Legge di stabilità 2015) ha introdotto la "scissione dei pagamenti o pagamenti divisi" (il cosiddetto "*split payment*"). Illustrare le motivazioni che hanno portato a tale provvedimento
- 5) Illustrare, anche mediante opportuni esempi, come si procede alla fatturazione in caso di "*split payment*".

Tema 2 – Trasformazione di società di persona in società di capitali

- 1) Si traccino brevemente gli aspetti contabili e fiscali.
- 2) Si illustrino le motivazioni che stanno alla base di questa operazione straordinaria.
- 3) Si suggerisca che cosa abbia orientato il commercialista a consigliare l'operazione al proprio assistito.
- 4) Si illustrino i criteri di redazione della perizia di stima.
- 5) Si illustrino i criteri di individuazione del soggetto incaricato della perizia.

Tema 3 – Il reddito d'impresa (Tema estratto)

Il candidato illustri i criteri per la rilevazione, la classificazione e la determinazione delle imposte nel bilancio d'esercizio di una società di capitali, predisposto secondo la normativa vigente in Italia soffermandosi specificatamente su:

1. le operazioni di assestamento di fine esercizio;
2. le cause alla base delle differenze sia temporanee che permanenti tra l'utile di bilancio ed il reddito imponibile IRES ed IRAP;
3. le diverse modalità di rilevazione della fiscalità anticipata e differita, supportando quanto asserito da esempi numerici;
4. la possibilità di compensazione tra attività e passività potenziali;
5. le conseguenze connesse con la variazione futura delle aliquote fiscali.



UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI
DI BRESCIA

SECONDA PROVA SCRITTA (27/06/2019)

Tema 1 – Il nuovo testo del codice della crisi d’impresa e dell’insolvenza (Tema estratto)

Nella Gazzetta Ufficiale del 14 febbraio 2019 è stato pubblicato il testo del codice della crisi d’impresa e dell’insolvenza. Si discutano i seguenti punti:

- principali differenze rispetto alla precedente normativa relativamente al fallimento
- la rilevanza dell’esecuzione giudiziale nel nuovo testo
- le forme di tutela dell’occupazione e del reddito dei lavoratori dipendenti
- le modifiche agli atti costitutivi e agli statuti societari richieste dalla nuova normativa
- l’istituto dell’esdebitazione

Tema 2 – Procedure fallimentari e concordataria

Il candidato illustri le caratteristiche essenziali della fase di liquidazione dell’attivo distinguendo tra quanto previsto per:

- il fallimento
- il concordato preventivo

Si evidenzino le caratteristiche degli organi delle procedure sopra indicate e le norme applicabili nell’ambito di entrambe le procedure.

Si rediga infine il programma di liquidazione ex art. 104 ter LF prevedendo:

- liquidazione di immobilizzazioni materiali
- realizzo crediti
- proposizione di azioni recuperatorie nei confronti dell’organo amministrativo

Tema 3 – Il contenzioso e gli strumenti deflativi

Il candidato illustri i seguenti strumenti, normativamente previsti, per evitare di instaurare un contenzioso con l’Amministrazione finanziaria o incorrere nella riscossione coattiva dei tributi.

- Autotutela
- Acquiescenza
- Accertamento con adesione
- Reclamo/Mediazione
- Conciliazione giudiziale



UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI
DI BRESCIA

TERZA PROVA SCRITTA (08/07/2019)

Tema 1 – Cessione di azienda appartenente ad una società in nome collettivo.

La situazione contabile patrimoniale al 31/05 della società ABC & C. SNC con capitale sociale pari a euro 400.000,00 appartenente per $\frac{3}{4}$ al socio Antonio e per un $\frac{1}{4}$ al socio Carlo si presenta come segue:

	31-mag		31-mag
ATTREZZATURE	310.000,00 €	F.DO AMM.TO ATTREZZATURE	77.396,00 €
ARREDAMENTO	48.000,00 €	F.DO AMM.TO ARREDAMENTO	18.400,00 €
AUTOMEZZI	72.000,00 €	F.DO AMM.TO AUTOMEZZI	28.000,00 €
MATERIE PRIME	55.000,00 €	FONDO RISCHI SU CREDITI	804,00 €
PRODOTTI IN LAVORAZIONE	12.000,00 €	DEBITI PER TFR	30.900,00 €
PRODOTTI FINITI	44.000,00 €	DEBITI V/FORNITORI	42.000,00 €
CREDITI V/CLIENTI	106.900,00 €	DEBITI DIVERSI	8.000,00 €
DENARO IN CASSA	11.200,00 €	BANCA X C/C	9.200,00 €
RISCONTI ATTIVI	1.500,00 €	CAPITALE SOCIALE	400.000,00 €
		RISERVA VOLONTARIA	40.000,00 €
		CONTO DI RISULTATO ECONOMICO	5.900,00 €
TOTALE DARE	660.600,00 €	TOTALE AVERE	660.600,00 €

Si provvede, con l'aiuto di un professionista, alla revisione dei valori contabili e si determina il patrimonio netto rettificato in 418.500,00 euro.

L'avviamento viene valutato autonomamente in 175.500,00 euro attualizzando il soprareddito prospettico.

Nel contratto di cessione viene frazionato nei valori attribuiti alle attività cedute e alle passività accollate come segue:

	valore nominale	svalutazione
crediti verso clienti	106.900,00 €	4.000,00 €
debiti verso fornitori	42.000,00 €	- €
arredamento	30.000,00 €	- €
automezzi	53.000,00 €	- €
attrezzature	190.000,00 €	- €
magazzino	120.000,00 €	- €
debiti per TFR	30.900,00 €	- €

Si tenga conto di quanto:

- Il valore dell'arredamento è stato determinato in base al costo di riacquisto tenendo conto dello stato d'uso.
- Il valore degli automezzi è stato determinato tenendo conto del valore corrente sul mercato dell'usato in base all'anno di immatricolazione.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI BRESCIA

- Il valore del magazzino è stato determinato:
 - Per le materie in base ai prezzi attuali → euro 60.000,00
 - Per i prodotti in base ai prezzi attuali → euro 48.000,00
 - Per i prodotti in lavorazione in base ai costi di riproduzione → euro 120.000,00
- I risconti attivi sono stati calcolati tenendo conto del fatto che il contratto di affitto dei fabbricati preveda il pagamento anticipato di euro 4.500,00 euro ogni trimestre e che l'ultimo versamento è stato effettuato in data 1/04.

I soci Antonio e Carlo decidono di cedere il ramo di azienda costituente il core business al sig. Spini, che costituirà all'uopo una nuova società ALFA SRL, concordando quanto segue.

1. Non vi sarà alcun accollo di debiti diversi e di debiti bancari.
2. Non verrà ceduto il denaro in cassa.
3. Il saldo monetario dell'operazione confluirà sul c/c intestato alla società cedente.

Dopo la cessione, i soci Antonio e Carlo verseranno sul c/c intestato alla società anche il denaro in cassa e provvederanno a estinguere i debiti diversi; successivamente verrà estinta anche la società con il riparto del patrimonio netto tra i due soci, contro il prelievo di quanto disponibile sul suddetto c/c.

Si chiede quanto segue.

- Calcolare il prezzo di cessione, utilizzando il metodo misto (considerando PN rettificato, avviamento e attività e passività non trasferite).
- Redigere il bilancio straordinario di cessione contenente i valori analitici concordati tra le parti.
- Calcolare la plusvalenza contabile di cessione.
- Redigere le strutture in partita doppia della società cedente, in relazione all'operazione di cessione ed in relazione alle operazioni di estinzione della società stessa.
- Redigere le scritture in partita doppia di costituzione di ALFA SRL e si rilevi l'acquisizione del core business acquistato tenendo conto che Spini verserà l'intero capitale sociale all'atto di costituzione, che verserà assegni circolari per euro 530.000,00 e che ha ottenuto un finanziamento chirografario di euro 75.000,00, redigendo lo stato patrimoniale della società ALFA srl dopo suddette operazioni.

Tema 2 – Riclassificazione di bilancio e analisi per indici

La società ABC spa, esercente attività industriale, con capitale sociale pari a euro 30.000,00, che ha emesso nell'anno n2 azioni a pagamento per 5 milioni nominali di euro con un sovrapprezzo complessivo di euro 800.000,00, interamente versati, presenta al 31/12/n2 lo Stato Patrimoniale ed il Conto economico che seguono.



**UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI
DI BRESCIA**

ATTIVO	31/12/n2	31/12/n1	PASSIVO	31/12/n2	31/12/n1
A. CREDITI VERSO SOCI			A. PATRIMONIO NETTO		
B. IMMOBILIZZAZIONI			capitale sociale	35.000.000,00	30.000.000,00
I. Immob. immateriali			riserva sovrapprezzo azioni	8.000.000,00	-
Costi di ricerca e sviluppo	2.710.000,00	2.630.000,00	riserva di rivalutazione	2.700.000,00	2.700.000,00
brevetti	2.000.000,00	3.500.000,00	riserva legale	3.375.000,00	3.200.000,00
<i>totale</i>	<i>4.710.000,00</i>	<i>6.130.000,00</i>	riserva straordinaria	2.337.710,00	2.245.110,00
			utile di esercizio	4.071.080,00	3.500.000,00
II. Immob. Materiali			totale patrimonio netto	48.283.790,00	41.645.110,00
terreni e fabbricati	25.440.000,00	24.640.000,00			
impianti e macchinario	15.685.000,00	17.150.000,00	B. FONDI RISCHI E ONERI		
attrez. Industr. e comm.li	5.692.920,00	6.071.000,00	F.do per imposte anche diff.	40.000,00	190.000,00
<i>totale</i>	<i>46.817.920,00</i>	<i>47.861.000,00</i>			
III. Immob. Finanziarie	-	-	C. TRATTAMENTO FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	4.400.000,00	3.180.000,00
<i>totale Immobilizzazioni</i>	51.527.920,00	53.991.000,00	D. DEBITI		
C. ATTIVO CIRCOLANTE			obbligazioni	8.000.000,00	9.000.000,00
I. Rimanenze			(di cui esigibili oltre es. 7.000.000)		
materie prime e di consumo	5.695.000,00	4.719.000,00	debiti verso banche	1.580.000,00	1.420.000,00
prodotti in lavorazione	2.100.000,00	1.400.000,00	debiti v/altri finanziatori	1.500.000,00	2.000.000,00
prodotti finiti	6.700.000,00	5.500.000,00	(di cui esigibili oltre es. 1.000.000)		
<i>totale</i>	<i>14.495.000,00</i>	<i>11.619.000,00</i>	acconti	-	300.000,00
			debiti verso fornitori	10.922.300,00	15.417.200,00
II. Crediti			(di cui esigibili oltre es. 850.000)		
verso clienti	9.780.000,00	8.564.200,00	debiti rappr. da titoli di credito	60.000,00	90.000,00
(di cui esigibili oltre l'es.)	1.200.000,00	1.200.000,00	(di cui esigibili oltre es. 30.000)		
			debiti tributari	773.200,00	584.000,00
altri crediti	363.400,00	154.500,00	debiti v/istituti di previdenza	489.000,00	428.210,00
<i>totale</i>	<i>10.143.400,00</i>	<i>8.718.700,00</i>	totale debiti	23.324.500,00	29.239.410,00
III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-	E. RATEI E RISCONTI	320.000,00	360.000,00
IV. Disponibilità Liquide					
depositi bancari e postali	25.500,00	76.900,00			
assegni	50.000,00	45.000,00			
denaro e valori in cassa	2.470,00	3.120,00			
<i>totale</i>	<i>76.970,00</i>	<i>125.020,00</i>			
totale attivo circolante	24.715.370,00	20.462.720,00			
D. RATEI E RISCONTI	125.000,00	160.800,00			
di cui disagio sui prestiti 80.000					
TOTALE ATTIVO (A+B+C+D)	76.368.290,00	74.614.520,00	TOTALE PASSIVO (A+B+C+D+E)	76.368.290,00	74.614.520,00

CONTO ECONOMICO

	31/12/n2	31/12/n1
A. VALORE DELLA PRODUZIONE		
ricavi delle vendite e delle prestazioni	85.702.070,00	79.074.970,00
variazioni delle rimanenze di prodotti in lavorazione e prodotti finiti	1.900.000,00	- 200.000,00
incrementi immobilizz. per lavori interni	700.000,00	-
altri ricavi e proventi	25.000,00	17.000,00
totale A	88.327.070,00	78.891.970,00
B. COSTI DELLA PRODUZIONE		
per materie prime e di consumo	44.460.000,00	38.170.000,00



per servizi	6.120.000,00	5.350.000,00
per il godimento beni di terzi	30.000,00	28.000,00
per il personale		
- salari e stipendi	15.000.000,00	13.000.000,00
- oneri sociali	5.670.000,00	6.200.000,00
- trattamento di fine rapporto	1.266.000,00	1.020.000,00
ammortamenti e svalutazioni:		
- ammortamento immob. immateriali	920.000,00	850.000,00
- ammortamento immob. materiali	6.487.080,00	5.965.000,00
- svalutazione dei crediti	28.020,00	25.200,00
variazioni delle rimanenze di materie	- 976.000,00	- 112.000,00
oneri diversi di gestione	25.000,00	29.000,00
totale B	79.030.100,00	70.525.200,00
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	9.296.970,00	8.366.770,00
C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
proventi finanziari	1.960,00	5.430,00
interessi e altri oneri finanziari	- 1.445.800,00	- 1.531.200,00
totale C	- 1.443.840,00	- 1.525.770,00
D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-
totale D	-	-
E. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
proventi straordinari (plusvalenze su brevetti)	100.000,00	13.000,00
oneri straordinari	- 12.000,00	- 34.000,00
totale E	88.000,00	- 21.000,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A+B+C+D+E)	7.941.130,00	6.820.000,00
imposte di esercizio, correnti, differite e anticipate	- 3.870.050,00	- 3.320.000,00
UTILE DI ESERCIZIO	4.071.080,00	3.500.000,00

I dipendenti sono stati 401 nell'anno n1 e 400 nell'anno n2.

Unitamente al bilancio dell'esercizio n2, l'assemblea ha approvato il progetto di riparto dell'utile di esercizio che prevede un accantonamento a riserva legale per il 5% e di euro 67.526,00 a riserva straordinaria, mentre la differenza è destinata agli azionisti a titolo di dividendo.

Si evidenzia che nel corso dell'esercizio n2, stante il licenziamento di un dipendente, è stato erogato il trattamento di fine rapporto corrispondente pari a euro 20.712,00.

Si chiede quanto segue.

1. Rielaborare lo stato patrimoniale secondo il criterio finanziario, dopo averne evidenziato brevemente le caratteristiche (si compili a tal fine la tabella allegata).
2. Rielaborare il conto economico a valore aggiunto, dopo aver brevemente definito e commentato i concetti di EBIT, EBITDA, MOL (si compili a tal fine la tabella allegata); si evidenzi inoltre il valore, in caso si considerasse la destinazione dell'utile sia nell'esercizio n1 che in n2, del conto "azionisti conto dividendi" e se lo stesso sia da considerare nelle passività a breve o a medio/lungo.
3. Analizzare l'andamento societario considerando la redditività della stessa mediante il calcolo degli opportuni indici ROI, ROE, ROS, indice di indebitamento (leverage), tasso di incidenza della gestione caratteristica, indice di rotazione degli impieghi.



UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI
DI BRESCIA

4. Analizzare l'andamento societario considerando la solvibilità dell'azienda mediante il calcolo degli opportuni indici di LIQUIDITÀ, INDICE DI ROTAZIONE DEI CREDITI, TASSO DI INCIDENZA DELLA GESTIONE FINANZIARIA.
5. Analizzare l'andamento complessivo dell'azienda considerando unitamente tutte le informazioni ottenute nei punti precedenti.

Tema 3: Fusione Societaria (Tema estratto)

Due società PERK SPA e CPM SPA decidono di fondersi a far data dal 01.01.2019.
Al 31.12.2018 le predette società evidenziavano la seguente situazione patrimoniale:

SITUAZIONE PATRIMONIALE PERK SPA (valori in migliaia di euro)

ATTIVITA'	31-dic	PASSIVITA'	31-dic
FABBRICATI	2.000,00	F.DO AMM.TO FABBRICATI	500,00
IMPIANTI	1.600,00	F.DO AMM.TO IMPIANTI	1.100,00
ATTREZZATURE	450,00	F.DO AMM.TO ATTREZZATURE	350,00
MATERIE PRIME	470,00	F.DO RISCHI SU CREDITI	55,00
PRODOTTI FINITI	500,00	F.DO PER IMPOSTE	45,00
CREDITI V/CLIENTI	1.100,00	DEBITI PER TFR	390,00
DENARO IN CASSA	34,00	DEBITI PER IMPOSTE	100,00
		DEBITI V/FORNITORI	500,00
		MUTUI PASSIVI	1.500,00
		BANCA X C/C	90,00
		CAPITALE SOCIALE	1.200,00
		RISERVA LEGALE	240,00
		UTILE DI ESERCIZIO	84,00
TOTALE ATTIVITA'	6.154,00	TOTALE PASSIVITA'	6.154,00

SITUAZIONE PATRIMONIALE CPM SPA (valori in migliaia di euro)

ATTIVITA'	31-dic	PASSIVITA'	31-dic
FABBRICATI	2.200,00	F.DO AMM.TO FABBRICATI	150,00
IMPIANTI	1.000,00	F.DO AMM.TO IMPIANTI	300,00
ATTREZZATURE	500,00	F.DO AMM.TO ATTREZZATURE	170,00
MATERIE PRIME	230,00	F.DO RISCHI SU CREDITI	60,00
PRODOTTI FINITI	600,00	F.DO PER IMPOSTE	-
CREDITI V/CLIENTI	1.200,00	DEBITI PER TFR	80,00
DENARO IN CASSA	30,00	DEBITI PER IMPOSTE	-
PERDITA DI ESERCIZIO	330,00	DEBITI V/FORNITORI	600,00
		MUTUI PASSIVI	1.200,00
		BANCA Y C/C	130,00
		CAPITALE SOCIALE	3.000,00
		RISERVA LEGALE	400,00
		UTILE DI ESERCIZIO	-
TOTALE ATTIVITA'	6.090,00	TOTALE PASSIVITA'	6.090,00



UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI
DI BRESCIA

La PERK spa, con capitale sociale costituito da 120.000 azioni dal valore nominale di euro 10,00, viene valutata globalmente 1.800.000,00 euro.

La CPM spa, con capitale sociale costituito da 80.000 azioni del valore nominale di euro 37,50, viene valutata globalmente 3.200.000,00 euro.

Dalla fusione prende vita la società VIENT SPA, con capitale sociale pari a euro 4.000.000,00 costituito da 80.000,00 azioni del valore nominale di euro 50.

Il candidato:

- 1. calcoli i rapporti di cambio ed il numero delle azioni della newco da attribuire ai soci delle preesistenti società;**
- 2. rediga la situazione patrimoniale della società di nuova costituzione.**

Consideri poi il seguente caso.

La società ALFA SPA ha una partecipazione del 50% nel capitale della società ROSSI SRL, che figura iscritta nella sua contabilità per euro 450.000,00.

La società ALFA SPA ha un capitale sociale pari a euro 9.600.000,00, diviso in azioni con valore nominale di 10 euro.

La ROSSI SRL ha capitale sociale di euro 900.000,00 ed ha la seguente compagine sociale:

1. Socio ROSSI titolare di una quota del valore nominale pari a euro 450.000,00
2. Socio ALFA SPA titolare della restante quota

La situazione patrimoniale al 31/05 della ROSSI SRL è la seguente:

ATTIVITA'	31-mag	PASSIVITA'	31-mag
COSTI DI			
IMPIANTO	20.000,00	DEBITI VERSO FORNITORI	190.000,00
FABBRICATI	700.000,00	CREDITORI DIVERSI	14.000,00
IMPIANTI	300.000,00	BANCA X C/C	338.000,00
ARREDAMENTO	80.000,00	DEBITI PER IMPOSTE	12.500,00
MATERIE PRIME	132.000,00	DEBITI PER TFR	36.730,00
PRODOTTI FINITI	200.000,00	F.DO RISCHI SU CREDITI	13.250,00
CREDITI V/CLIENTI	265.000,00	F.DO AMM.TO COSTI IMPIANTO	20.000,00
DENARO IN CASSA	16.730,00	F.DO AMM.TO FABBRICATI	36.500,00
		F.DO AMM.TO IMPIANTI	62.500,00
		F.DO AMM.TO ATTREZZATURE	19.000,00
		CAPITALE SOCIALE	900.000,00
		RISERVA LEGALE	38.000,00
		UTILE PERIODO 01/01 -31/05	33.250,00
TOTALE ATTIVITA'	1.713.730,00	TOTALE PASSIVITA'	1.713.730,00



UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI
DI BRESCIA

I soci delle due società approvano il progetto di fusione che produrrà gli effetti dal 01.06.
Si evidenzia che in base al metodo misto patrimoniale-reddituale le aziende sono state valutate nel progetto di fusione nel seguente modo:

ALFA SPA → 12.600.000,00 euro

ROSSI SRL → 1.050.000,00 euro

Il candidato:

1. Illustri le principali differenze rispetto l'operazione descritta al punto precedente
2. Calcoli il numero delle azioni da assegnare al socio Rossi
3. Rediga le scritture contabili dell'incorporante