



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI BRESCIA

## ESAMI DI STATO DOTTORI COMMERCIALISTI II SESSIONE 2014

### TEMI D'ESAME

#### PRIMA PROVA SCRITTA (19/11/2014)

##### TEMA N. 1

Una società di capitali, esercente attività di fonderia, risulta produttivamente articolata in due rami aziendali, destinati alla produzione di fusioni di acciaio (primo ramo) e getti in ghisa (secondo ramo) svolti in separati opifici industriali.

La società intende conferire in una società per azioni di nuova costituzione il solo ramo di fusioni di acciaio.

Il candidato illustri sinteticamente gli adempimenti civilistici che la conferente deve effettuare al fine del perfezionamento dell'operazione.

Quindi dopo aver redatto, con dati a piacere, la situazione patrimoniale della società ante-conferimento, predisponga una apposita situazione patrimoniale di conferimento del ramo fusioni acciaio, tenendo conto che il perito incaricato ha evidenziato, nella propria relazione di stima, un maggior valore imputabile a cespiti ammortizzabili per euro 500mila, invariate le restanti poste contabili.

Predisponga quindi le scritture contabili di conferimento sia del conferente, sia della conferita

##### TEMA N. 2 (tema estratto)

Il candidato introduca sommariamente la procedura di liquidazione volontaria con attenzione ai profili civilistici e contabili, individuando a piacere la causa di scioglimento che ha comportato la necessità di convocazione dell'assemblea dei soci, predisponga, redigendo le relative scritture contabili, il bilancio di apertura di liquidazione, il bilancio finale di liquidazione nel caso sia decorso più di un quinquennio, i connessi adempimenti fiscali. Il candidato preveda un riparto dal quale emergano crediti erariali e previdenziali, il verbale di approvazione, gli adempimenti pubblicitari e infine illustri gli effetti della cancellazione dal Registro delle imprese.

##### TEMA N. 3

L'azienda Alfa di Brescia che opera da anni nel settore metalmeccanico ha programmato di avviare una nuova società in Cina in Joint con un'impresa locale.

Sapendo che:

- La Newco vedrà solo apporto di equity per l'impresa Cinese e che Alfa conferirà equity oltre che impianti dismessi dal sito produttivo italiano, Licenze e l'uso di brevetti per i mercati asiatici;
- La Newco assorbirà per fusione e incorporazione la società solo commerciale detenuta al 100% da Alfa in Cina
- Che l'avvio produttivo è previsto a sei mesi dalla data della predisposizione del piano operativo.



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI BRESCIA

Si predisponga un cronoprogramma che riporti le azioni da svolgere e le attività necessarie per l'avvio formale del processo produttivo, motivando le attività che si andranno ad attivare.

Inoltre, si predisponga il budget per il primo anno di attività sapendo che per questo primo periodo il 50% dei prodotti commercializzati saranno prodotti partendo da semilavorati importati dall'Italia e il resto completamente nel nuovo sito produttivo.

Si utilizzino dati a piacere ipotizzando e giustificando sia le voci da inserire nel documento sia la composizione quantitativa delle voci stesse.

## **SECONDA PROVA SCRITTA (11/12/2014)**

### **TEMA N. 1**

L'attestazione del Piano di Concordato Preventivo: ruolo, rilevanza e limiti; il candidato concluda rilevando le differenze delle figure dell'attestatore e del commissario giudiziale, considerando che entrambe le figure rivestono un ruolo di garanzia.

### **TEMA N. 2 (tema estratto)**

La trasformazione di società di persone in società a responsabilità limitata.

Il candidato si limiti a citare gli articoli del codice civile che ritiene rilevanti ed indichi gli elementi costitutivi della relazione di stima, redigendone una bozza sintetica.

Quindi, con dati a piacere predisponga i bilanci societari sia del periodo anteriore alla data di trasformazione, sia di quello posteriore alla trasformazione e ne evidenzi le problematiche fiscali ed i relativi adempimenti.

### **TEMA N. 3**

Nel caso di trasferimento di quote di SRL e di azioni di SPA, il candidato illustri l'iter da seguire con specifica attenzione ai relativi adempimenti.

Il candidato indichi inoltre le clausole statutarie più frequenti nel caso di società a ristretta base sociale e di modeste dimensioni.

Con specifico riferimento alla disciplina fiscale della tassazione delle plusvalenze (capital gain), il candidato esponga le problematiche fiscali ipotizzando che il cedente:

- 1) sia una persona fisica non imprenditore
- 2) sia una società di capitali.



## TERZA PROVA SCRITTA (15/01/2015)

### TEMA N. 1

Lo stato Patrimoniale dell'impresa Esse Spa al termine dell'esercizio N-1 era il seguente:

STATO PATRIMONIALE DELL'ESERCIZIO N-1			
Immobilizzazioni tecniche	263.460	Capitale sociale	45.000
Fabbricati civili	2.280	Riserva legale	9.030
Oneri da ammortizzare	495	F.do rivalutazione legge n. 576/1975	6.780
Partecipazioni	30	F.do amm.to immobilizzazioni tecniche	134.130
Giacenze di magazzino	30.270	F.do TFR	25.215
Crediti commerciali	44.625	F.do svalutazione crediti	900
Crediti finanziari	4.440	Debiti a breve verso banche	72.195
Cassa e banche	2.670	Debiti commerciali	43.110
Risconti attivi	450	Debiti finanziari vs società collegate	21.573
Ratei attivi	90	Erario c/IVA	6.462
Perdita di esercizio	17.865	Ratei passivi	2.220
		Risconti passivi	60
Totale	366.675		366.675

Durante l'esercizio si registrano le seguenti operazioni:

- 1) Acquisti di materiali per 139.230 + 30.630 di IVA
- 2) Vendite di prodotti per 248.415 + 54.651 di IVA
- 3) Pagamento di retribuzioni per 44.595
- 4) Vendita di immobilizzazioni tecniche iscritte al valore contabile di 3.855, ammortizzate per 615, per un incasso di 3.450
- 5) Utilizzo della riserva di rivalutazione a parziale copertura delle perdite precedenti
- 6) Acquisto di immobilizzazioni tecniche per 8.130 + 1.788 di Iva, di cui 4.620 da pagare nell'esercizio successivo
- 7) Vendita per fabbricati civili per 360
- 8) Riscossione di fitti attivi per 975 di cui 90 relativi al precedente esercizio
- 9) Riscossione di proventi finanziari per 1.500
- 10) Pagamento di spese diverse per 6.060, tra cui 2.220 per oneri maturati nell'esercizio precedente
- 11) Riscossione di crediti commerciali per 282.735, subite perdite su crediti per 15
- 12) Pagamento di debiti commerciali per 150.525



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI BRESCIA

- 13) Pagamento di prestazioni di terzi per 52.050 + 11.451 di IVA, di oneri tributari per 255, di oneri finanziari per 28.155
- 14) Acquisto di partecipazioni per 15
- 15) Concessioni a terzi di finanziamenti per 4.245
- 16) Conseguimento di ricavi per prestazioni 12.720 + 2.799 di IVA
- 17) Versamenti IVA 20.043
- 18) Pagamento di indennità di fine rapporto per 5.145
- 19) Rimborso di debiti finanziari verso società collegate per 3.927
- 20) Nel corso dell'esercizio precedente era stato pagato un premio assicurativo annuale di 900 (spese diverse) per copertura di rischi diversi, con decorrenza 1.7. In questo esercizio si rinnova per un altro anno la polizza , pagando un premio di 780.

## TEMA N. 2 (Tema estratto)

La società ALFA SRL presenta al 31/12/2013, dopo le scritture di assestamento, e prima del conteggio imposte la seguente situazione contabile :

<b>SITUAZIONE PATRIMONIALE 31/12/2013 ANTE IMPOSTE</b>			
Macchinari ed impianti	1.500.000	Capitale sociale	250.000
Attrezzature ed altri cespiti	114.000	Riserve	50.000
Merci rimanenze finali	180.000	F.do svalutazione crediti	20.000
Crediti verso clienti	620.000	F.do amm. ti macch.impianti	450.000
Crediti v/erario acconti ires	35.000	F.do amm. ti attrezzature	30.000
Crediti v/erario iva	14.000	Debiti v/banche mutui	560.000
Crediti v/erario acconti irap	10.000	Debiti v/banche c/c	674.000
Disponibilità	3.000	Debiti v/fornitori	280.000
Ratei e Risconti attivi	10.000	Debiti diversi	80.000
		Ratei e risconti passivi	12.000
		Utile al lordo imposte	80.000
<b>totale</b>	<b>2.486.000</b>	<b>totale</b>	<b>2.486.000</b>

<b>SITUAZIONE ECONOMICA 31/12/2013 ANTE IMPOSTE</b>			
Merci c/rim .iniziali	210.000	Ricavi su vendite	2.420.000
Materie c/acquisti	1.566.000	Proventi diversi	13.000
Spese manutenzione cespiti	95.000	Rimanenze finali merci	180.000
Spese di energia elettrica	35.000	Plusval. cessione macchinari	20.000
Spese telefoniche	8.000	Interessi attivi	2.000
Compensi amministratori	60.000		
Costi del personale dipendente	295.000		
Canoni leasing immobili strumentali	60.000		
Quota amm.to immobilizzazioni	100.000		
Accantonamento svalutazione crediti	15.000		
Sopravvenienze passive	10.000		
Imposta IMU	6.000		
Interessi passivi	95.000		
<b>totale parziale</b>	<b>2.555.000</b>		
Utile al lordo delle imposte	80.000		
<b>totale ante imposte</b>	<b>2.635.000</b>	<b>totale</b>	<b>2.635.000</b>



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI BRESCIA

Si consideri inoltre quanto segue:

- 1) La plusvalenza di euro 20mila è realizzata per la cessione di macchinari posseduti ed utilizzati da 6 anni
- 2) Le sopravvenienze passive di euro 10.000 derivano da costi di competenza ec.2012
- 3) I canoni di leasing immobili strumentali di euro 60mila sono formati per euro 10mila da interessi passivi
- 4) il costo del personale per euro 295.000 risulta formato per euro 200.000 da costi del personale deducibili ai fini irap il candidato assuma inoltre pari a zero il saldo IRAP 2012
- 5) I compensi amm.ri 2013 di euro 60mila sono stati pagati dopo il 12-01-2014; inoltre nel 2013 sono stati pagati compensi amm.ri per euro 55mila relativi al 2012

Il candidato, dopo aver riclassificato la situazione economica secondo lo schema civilistico

- a) proceda alla determinazione del reddito fiscale ai fini irap (aliquota ordinaria)
- b) proceda alla determinazione del reddito fiscale ai fini ires
- c) determinate le imposte correnti dell'esercizio ne predisponga le scritture contabili determinando risultato netto di bilancio.

## TEMA N. 3

La società ZEBRA vorrebbe espandersi su nuovi mercati e, per ampliare la propria capacità produttiva, dovrebbe acquistare, alla fine del 2015, nuovi impianti del costo di 450.000 €, pagabili in 3 rate di 150.000 €, di cui la prima nel 2015 e le altre nei due anni successivi. Si prevedono inoltre spese di collaudo per 18.000 €, da regolare interamente nel 2015. Tutti i costi relativi agli impianti dovrebbero essere ammortizzati a quote costanti nei 3 anni operativi successivi. Nel 2018, alla fine della loro vita utile, i macchinari potrebbero essere ceduti a 25.000 €. Relativamente a tale investimento, la direzione aziendale dispone delle seguenti ulteriori informazioni:

- Per lo studio di fattibilità del progetto l'impresa ha già sostenuto nel 2014 costi per 75.000 €, tali oneri andrebbero persi in caso di rinuncia dell'investimento.
- Per incrementare la sua produzione l'impresa dovrebbe comunque utilizzare anche una vecchia attrezzatura, già in possesso dell'azienda, avente il costo storico di 200.000 € e già ammortizzata dell'80% . Tale bene, qualora non fosse realizzato il progetto, potrebbe essere venduto nel 2015 a 40.000€.
- Nei 3 anni operativi l'investimento dovrebbe produrre i seguenti flussi monetari:

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>Ricavi monetari</b>	<b>750000</b>	<b>850000</b>	<b>900000</b>
<b>Costi monetari (escluso manodopera e pubblicità)</b>	<b>400000</b>	<b>450000</b>	<b>480000</b>



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI BRESCIA

- Per il funzionamento del nuovo impianto è richiesto l'impiego di 5 operai, di cui 3 già dipendenti dell'azienda, per i quali si sostiene un costo annuo di 60.000 €; gli altri due dovrebbero essere assunti con una spesa annua prevista di 40.000 €.
- La quota annua di costi comuni da imputare alla nuova produzione si prevede di 25.000 €.
- Aliquota fiscale 40%
- Il CCNO associato all'investimento dovrebbe assumere nel tempo i seguenti valori:

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>CCNO</b>	<b>180000</b>	<b>200000</b>	<b>150000</b>	<b>0</b>

- L'investimento potrebbe essere in parte finanziato da un mutuo di 180.000 €, da contrarre nel 2014, al tasso del 9%. E rimborsabile in 3 anni, a quote di capitale costanti, a partire dal 2015.
- La struttura finanziaria prospettica della società, valida anche per il nuovo progetto, è la seguente:

	<b>Debito</b>	<b>Equity</b>
<b>Costo</b>	<b>9%</b>	<b>15%</b>
<b>Peso</b>	<b>45%</b>	<b>55%</b>

Determinare:

1. il costo medio ponderato del capitale.
2. la convenienza economica dell'investimento utilizzando la logica del capitale investito
3. la convenienza economica del progetto per gli azionisti.