



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI BRESCIA

ESAMI DI STATO DOTTORI COMMERCIALISTI II SESSIONE 2016

TEMI D'ESAME

PRIMA PROVA SCRITTA (16/11/2016)

TEMA N. 1

“Tre sorelle decidono di avviare un’attività nel settore della ristorazione. Le alternative da valutare sono:

- a) Impresa familiare
- b) Società in nome collettivo
- c) Società in accomandita semplice

Il candidato evidenzi le principali differenze tra le alternative sopra citate con particolare riguardo:

- Alla fase di costituzione e alla successiva di gestione;
- Agli aspetti contabili, fiscali, previdenziali e di responsabilità.

In ultimo esponga nel caso di successivo conferimento dell’impresa familiare in una costituenda società a responsabilità limitata i necessari adempimenti che ne conseguono”.

TEMA N. 2

“L’assegnazione di beni ai soci alle condizioni previste dalla recente normativa di agevolazione fiscale. Riflessi sul patrimonio e sul capitale sociale con evidenziazione degli aspetti contabili e fiscali”.

TEMA N. 3 (Tema estratto)

“Il candidato esamini la situazione in cui Alfa snc è in trattativa con Beta srl per la cessione del ramo commerciale dell’azienda dalla stessa esercitata.

Il ramo d’azienda è costituito dal marchio, dall’avviamento commerciale, da due dipendenti e da alcune attrezzature e mobili per ufficio. Unitamente al ramo d’azienda viene ceduto il debito per TFR dovuto nei confronti di detti dipendenti.

Non sono oggetto di cessione il patrimonio immobiliare, nonché i crediti commerciali ed i debiti di finanziamento e commerciali.

Illustri il candidato:

- i possibili criteri di valutazione dell’azienda oggetto di cessione, motivando quale sia il criterio da preferirsi;
- le responsabilità sul piano civilistico e fiscale ricadenti sulla società cessionaria;
- le possibili conseguenze in capo alla società cessionaria in caso di dissesto della cedente successivo alla cessione del ramo d’azienda”.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI BRESCIA

SECONDA PROVA SCRITTA (29/11/2016)

TEMA N. 1

“Patti parasociali e contratto sociale: profili di differenza ed aspetti in comune”.

TEMA N. 2

“Il candidato illustri quali sono “i diritti e le garanzie del contribuente sottoposto a verifiche fiscali” previste dallo Statuto del Contribuente (L. 212/2000). In particolare il candidato si soffermi sul termine di sessanta giorni entro cui il contribuente può presentare osservazioni e richieste e sulle conseguenze del mancato rispetto del termine da parte dell’Amministrazione Finanziaria”.

TEMA N. 3 Tema estratto)

“Nella Legge Fallimentare l’articolo 33 al comma primo e al comma quinto prevede due differenti relazioni che il curatore deve predisporre.

Il candidato ne confronti i diversi contenuti e ne descriva le modalità di redazione”.

TERZA PROVA SCRITTA (15/12/2016)

TEMA N. 1 (Tema estratto)

“La società ALFA SRL vuole acquisire l’intera attività aziendale della società BETA SNC ad un corrispettivo di 2 milioni di euro. La società BETA SNC presenta al 31/12/2015 il seguente bilancio:

ATTIVITA'		PASSIVITA'	
Brevetti e Software	20.000,00	Debiti v/fornitori	290.000,00
Fabbricati	800.000,00	Fatture da ricevere	60.000,00
Impianti e macchine	80.000,00	Personale c/retribuzioni	25.000,00
Autovetture	35.000,00	Debiti verso Erario	110.000,00
Mobili e macchine d'ufficio	30.000,00	INPS dipendenti c/contributi	24.000,00
Computer e terminali	25.000,00	Debiti diversi	10.000,00
Partecipazioni societarie	360.000,00	Mutui passivi	175.000,00
Materie prime c/rim.	80.000,00	F.do amm. Fabbricati	250.000,00
Prodotti finiti c/rim.	160.000,00	F.do amm. impianti e macchine	50.000,00
Crediti v/clienti	800.000,00	F.do amm. Autovetture	20.000,00
Effetti al S.B.F.	300.000,00	F.do amm. mobili e macch. d'ufficio	24.000,00
Crediti diversi	30.000,00	F.do amm. computer e terminali	20.000,00
Crediti v/Erario	15.000,00	Fondo svalutazione crediti	17.000,00
Cassa contanti	500,00	Fondo TFR	240.000,00
Banca conto corrente attivo	14.500,00	Totale passività	1.315.000,00
Totale attività	2.750.000,00	CAPITALE NETTO	
		Capitale sociale	150.000,00
COSTI ESERCIZIO		Riserva legale	20.000,00



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI BRESCIA

Acquisto materie prime e merci	1.600.000,00	Riserva straordinaria	400.000,00
Materie prime c/rim. Iniziali	50.000,00	Riserva di rivalutazione	550.000,00
Prodotti finiti c/rim. Iniziali	120.000,00	Risultato d'esercizio	315.000,00
Lavorazioni presso terzi	280.000,00	Totale passivo e netto	2.750.000,00
Spese di trasporto	120.000,00		
Energia elettrica	24.000,00	RICAVI DELL'ESERCIZIO	
Spese di gas e riscaldamento	20.000,00	Ricavi vendita prodotti	2.500,00
Manutenzioni e riparazioni	350.000,00	Ricavi su prestazioni	750.000,00
Salari e stipendi	375.000,00	Ricavi su trasporto	160.000,00
Oneri sociali e previdenziali	135.000,00	Dividendi su partecipazione	14.000,00
Quota T.F.R. accantonata	30.000,00	Sopravvenienze attive	28.000,00
Compensi agli amministratori	36.000,00	Materie prime c/rim. Finali	80.000,00
Oneri finanziari	20.000,00	Prodotti finiti c/rim. Finali	168.000,00
Perdita su crediti	25.000,00	Totale ricavi	3.700.000,00
Quote ammortamento	65.000,00		
Imposte sul reddito	135.000,00		
Totale costi	3.385.000,00		
UTILE D'ESERCIZIO	315.000,00		
	3.700.000,00		

Il candidato proponga le diverse modalità, anche di natura societaria, e ne delinei gli adempimenti conseguenti, per l'acquisizione e l'integrazione dell'intera attività aziendale considerando i presupposti di economicità e di convenienza economica. Il candidato quindi, sulla base della modalità prescelta, predisponga uno schema di contratto preliminare tra le parti interessate.

TEMA N. 2

In data 24/10/2016 la GUARDIA DI FINANZA ha eseguito un accesso presso lo studio dell'arch. TIZIO residente in Brescia al fine di procedere ad una verifica fiscale per il periodo d'imposta 2011.

In data 07/11/2016 la GUARDIA DI FINANZA ha proceduto alla redazione di un PROCESSO VERBALE DI CONSTATAZIONE nel quale ha evidenziato di aver effettuato indagini finanziarie sul professionista. Nel P.V.C. veniva contestata la presenza di versamenti per 60.000,00 euro e prelievi per 30.000,00 euro che non trovavano riscontro nella sua contabilità.

In data 12/12/2016 l'arch. TIZIO ha ricevuto un AVVISO DI ACCERTAMENTO, basato sul contenuto del P.V.C. del 07/11/2016, in cui l'AGENZIA DELLE ENTRATE riprende a tassazione tutte le movimentazioni bancarie non giustificate considerandole riconducibili all'attività professionale di architetto quali ricavi omessi.

Sulla base dei dati forniti, integrati a piacere, il candidato evidenzi sia le criticità dell'avviso di accertamento che della situazione del professionista.

Predisponga, infine, la bozza di un ricorso presso la Commissione tributaria competente.

TEMA N. 3

“La società ALFA srl presenta il conto economico al 31 dicembre 2015 di seguito dettagliato.

Costo	€	Ricavo	€
Materie prime	135.000,00	Merci c/vendite	453.000,00
Imballi	5.500,00	Lavorazioni c/terzi	16.700,00
Materiali consumo	13.000,00	Corrispettivi	1.000,00
Salari	82.000,00	Resi su acquisti	850,00
Contributi INPS dipendenti	25.000,00	Dividendi	1.000,00
INAIL	2.300,00	Sopravvenienze attive straordinarie	5.300,00



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI BRESCIA

Acc.to TFR	7.300,00	Rimanenze finali (materie prime)	30.000,00
Compenso amm.re	25.000,00		
Contributi INPS amm.re	6.000,00		
Energia	12.400,00		
Manutenzioni	2.800,00		
Riscaldamento	10.000,00		
Lavorazioni esterne	13.000,00		
Manutenzioni con contratto	200,00		
Manutenzioni automobile	600,00		
Carburante automobile	1.000,00		
Carburante autocarro	2.500,00		
Costo del lavoro interinale	9.000,00		
Compenso soc. lavoro interinale	1.500,00		
Trasporti	6.250,00		
Telefoniche e internet	1.750,00		
Assicurazioni	2.000,00		
Assicurazioni automobili	1.300,00		
Consulenza	5.000,00		
Spese di rappresentanza	1.800,00		
Noleggio macchinari	600,00		
IMU	300,00		
TASI	200,00		
Costi indeducibili (non inerenti)	1.000,00		
Interessi passivi c/c	6.000,00		
Interessi passivi mutuo	9.000,00		
Spese bancarie	1.800,00		
Sopravvenienze passive straordinarie	600,00		
Perdite su crediti	11.000,00		
Ammortamento macchinari	12.000,00		
Ammortamento immobile	10.200,00		
Acc.to svalutazione crediti	2.000,00		
Rimanenze iniziali (materie prime)	50.000,00		
Totale	476.900,00	Totale	507.850,00
		Differenza	30.950,00

Sapendo che:

- le immobilizzazioni materiali sono costituite dai seguenti beni:

	2015	2014	2013
Capannone	340.000	340.000	340.000
Area sottostante capannone	80.000	80.000	80.000
Altri beni materiali	200.000	200.000	200.000
Partecipazioni	5.000	5.000	5.000

Immobili (fatturato presunto 6%, reddito presunto 4,75%)

Altri beni materiali (fatturato presunto 6%, reddito presunto 4,75%)

Partecipazioni (fatturato presunto 2%, reddito presunto 1,50%)

La società ha conseguito nel triennio i seguenti ricavi:

	2015	2014	2013
Ricavi	471.700	450.000	460.000
Variazione rimanenze	-20.000	+10.000	+10.000

- la società ha ceduto nel corso dell'esercizio 2014 un macchinario al prezzo di € 50.000, realizzando una plusvalenza di € 45.000, per la quale è stata fatta opzione di tassazione in tre quote costanti;



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI BRESCIA

- tra le quote di ammortamento stanziato per l'esercizio 2015 è compreso un importo di € 200 relativo all'ammortamento di un nuovo calcolatore acquistato nell'esercizio 2015 per un prezzo di € 2.000;

- la società presenta perdite fiscali riportate per un importo pari a € 50.000;

- la società ha registrato incrementi patrimoniali per complessivi € 31.000 e presenta un patrimonio netto contabile al termine dell'esercizio pari a €79.000 (aliquota rendimento nozionale: 4,5%);

- alla società spettano le seguenti deduzioni ai fini della determinazione della base imponibile IRAP:

Contributi assicurativi	2.300
Deduzione forfettaria	15.000
Contributi previdenziali	25.000
Deduzione costo residuo dipendenti	74.300

- la società ha versato acconti IRAP nel corso dell'esercizio 2015 per € 2.000;

- le spese di rappresentanza sono costituite da omaggi di valore unitario superiore a € 50;

- la società riporta all'esercizio 2015 interessi passivi non dedotti negli anni precedenti per € 30.000;

- l'ammontare dei crediti verso clienti al termine dell'esercizio 2015 era pari a € 180.000;

- le perdite su crediti sono state rilevate a seguito del fallimento di un cliente.

Il candidato determini:

- se la società è assoggettata alla disciplina della società non operativa per insufficienza di ricavi;

- l'ammontare dell'IRAP dovuta per l'esercizio 2015 (aliquota 3,9%);

- l'ammontare dell'IRES dovuta per l'esercizio 2015.