



UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI
DI BRESCIA

**ESAMI DI STATO ESPERTI CONTABILI
I SESSIONE 2024**

TEMI D'ESAME

PROVA SCRITTA (31/07/2024)

Tema 1

La società Alfa S.r.l. esercita l'attività di commercio all'ingrosso di prodotti alimentari in Brescia e alla data del 31.10.2023 presenta la seguente situazione contabile (ante scritture finali e competenze economiche).

Voci	Euro	Voci	Euro
Fabbricati	250.000,00	Debiti v/fornitori	120.000,00
Impianti e macchinari	40.000,00	Banca conto anticipi sbf	12.500,00
Autovetture ad uso promiscuo	35.000,00	Banche conto corrente passivo	12.000,00
Mobili e macchine d'ufficio	10.000,00	F.do amm. fabbricati	50.000,00
Arredi	25.000,00	F.do amm. impianti e macchinari	25.000,00
Crediti v/clienti	60.000,00	F.do amm. autovetture ad uso promiscuo	7.000,00
Crediti v/clienti sbf	12.500,00	F.do amm. mobili e macch. d'ufficio	4.500,00
Cassa contanti	500,00	F.do amm. Arredi	12.500,00
Banche conto corrente attivo	30.000,00	TFR	13.000,00
		Debiti v/istituti previdenziali e assistenziali	15.000,00
		Altri debiti	35.000,00
		Capitale sociale	50.000,00
		Riserva legale	12.000,00
		Riserva straordinaria	55.000,00
		Riserva di rivalutazione	50.000,00
		Risultato d'esercizio	-10.500,00
TOTALE ATTIVITÀ	463.000,00	TOTALE PASSIVITÀ E PATRIMONIO NETTO	463.000,00
Voci	Euro	Voci	Euro
Acquisto merci	160.000,00	Ricavi vendita merce	387.000,00
Merci rimanenze iniziali	50.000,00	Rimborso assicurativo	5.000,00
Spese di trasporto	12.000,00		
Energia elettrica	24.000,00		
Spese di gas e riscaldamento	20.000,00		
Manutenzioni e riparazioni	35.000,00		
Carburante autovettura uso promiscuo	2.500,00		



Salari e stipendi	37.500,00		
Oneri sociali e previdenziali	13.500,00		
Compensi agli amministratori	26.000,00		
Oneri finanziari	20.000,00		
IMU	1.500,00		
Costi per utenze cellulari	500,00		
		Risultato d'esercizio	10.500,00
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DI REDDITO	402.500,00	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DI REDDITO	402.500,00

1) Nel corso del periodo 01.11.2023 – 31/12/2023 si verificano i seguenti accadimenti (aliquota Iva 22%).

- In data 10.11.2023 si stipula un contratto con un fornitore per acquisto di merci dal valore di euro 20.000 più Iva; il fornitore richiede il versamento di una caparra di euro 2.000, che avviene tramite bonifico bancario in data 12.12.2023. Il 30.11.2023, a seguito del buon fine del contratto, perviene fattura per acquisto materie prime di euro 20.000 più Iva e si procede al saldo tramite banca in pari data. In data 02.12.2023 il fornitore procede alla restituzione della caparra, sempre tramite bonifico bancario.
- In data 01.12.2023 la società prende in affitto una porzione di immobile destinata a magazzino per il periodo dal 01.12.2023 al 01.12.2029. Il contratto prevede un canone annuale di locazione di 12.000 euro più Iva (22%), da versarsi anticipatamente. In pari data Alfa rilascia una cauzione pari a tre mensilità e la fattura per la locazione, immediatamente quietanzata mediante bonifico bancario.
- In data 01.12.2023 si ottiene un mutuo decennale di euro 50.000; tasso d'interesse annuo 5%, con rata semestrale posticipata alle date 01.06-01.12; rimborso capitale annuale, il primo in data 01.11.2024.
- In data 13.12.2023 si vendono merci per euro 40.000 più Iva. Incasso mediante ricevute bancarie a 30 giorni.
- In data 30.12.2023 si riceve la fattura dell'agente relativa a provvigioni per euro 5.000 più Iva, soggetta a ritenuta d'acconto (23% sul 50% dell'imponibile). La fattura viene pagata con bonifico bancario in pari data e la ritenuta viene versata all'Erario in data 16.12.2024.

Si costruiscano lo stato patrimoniale e il conto economico al 31.12.2023 considerando anche quanto segue ed eventualmente esplicitando le ulteriori ipotesi che si ritengono utili.

- Le rimanenze finali sono valutate complessivamente in euro 90.000.
- Le immobilizzazioni materiali vengono ammortizzate con aliquota del 10%.
- Si stimano fatture da ricevere per merce pari ad euro 15.000 più Iva.
- Si stima che un credito verso cliente per euro 5.000, sia difficilmente esigibile.
- Si determinino la base imponibile Ires e Irap e le relative imposte dando evidenza delle differenze temporanee e permanenti tra l'utile di bilancio ed il reddito imponibile, rilevandole in bilancio.

2) Si presentino i possibili modelli di amministrazione e controllo adottabili dalla società Alfa S.r.l.



3) Si descrivano le classificazioni delle operazioni IVA ai sensi del DPR 633/1972.

Tema 2 (Tema estratto)

La società Alfa S.n.c esercita l'attività di commercio all'ingrosso di materiale elettrico in Brescia ed è partecipata da Tizio al 60% e da Caio al 40% e alla data del 31.12.2023 presenta la seguente situazione contabile (ante competenze economiche).

Voci	Euro	Voci	Euro
Fabbricati	250.000,00	Debiti v/fornitori	120.000,00
Impianti e macchinari	40.000,00	Banca conto anticipi sbf	12.500,00
Autovetture ad uso promiscuo	35.000,00	Banche conto corrente passivo	12.000,00
Mobili e macchine d'ufficio	10.000,00	F.do amm. fabbricati	50.000,00
Arredi	25.000,00	F.do amm. impianti e macchinari	25.000,00
Crediti v/clienti	60.000,00	F.do amm. autovetture ad uso promiscuo	7.000,00
Crediti v/clienti sbf	12.500,00	F.do amm. mobili e macch. d'ufficio	4.500,00
Cassa contanti	500,00	F.do amm. Arredi	12.500,00
Banche conto corrente attivo	30.000,00	TFR	13.000,00
		Debiti v/istituti previdenziali e assistenziali	15.000,00
		Altri debiti	35.000,00
		Fondo svalutazione crediti	0,00
		Capitale sociale	50.000,00
		Riserva legale	12.000,00
		Riserva straordinaria	55.000,00
		Riserva di rivalutazione	50.000,00
		Risultato d'esercizio	-10.500,00
TOTALE ATTIVITA'	463.000,00	TOTALE PASSIVITA' E PATRIMONIO NETTO	463.000,00
Voci	Euro	Voci	Euro
Acquisto merci	160.000,00	Ricavi vendita merce	387.000,00
Merci rimanenze iniziali	50.000,00	Rimborso assicurativo	5.000,00
Spese di trasporto	12.000,00		
Energia elettrica	24.000,00		
Spese di gas e riscaldamento	20.000,00		
Manutenzioni e riparazioni	35.000,00		
Carburante autovettura uso promiscuo	2.500,00		
Salari e stipendi	37.500,00		
Oneri sociali e previdenziali	13.500,00		
Compensi agli amministratori	26.000,00		
Oneri finanziari	20.000,00		
IMU	1.500,00		
Costi per utenze cellulari	500,00		
		Risultato d'esercizio	10.500,00
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DI REDDITO	402.500,00	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DI REDDITO	402.500,00



Si assuma inoltre che:

- Le rimanenze finali sono valutate complessivamente in euro 80.000.
- Le immobilizzazioni materiali vengono ammortizzate con aliquota del 10%.
- Si stimano fatture da ricevere per merce pari ad euro 5.000 più Iva.
- Si stima che un credito verso cliente per euro 15.000, sia difficilmente esigibile.

1) Si determinino la base imponibile e le imposte dirette in capo alla società e ai soci.

2) Successivamente i soci Tizio e Caio si rivolgono all'esperto contabile perché stanno valutando l'ipotesi di trasformazione della Alfa S.n.c in una S.r.l. Il Candidato illustri le caratteristiche dell'operazione, gli adempimenti civilistici e quelli fiscali.

3) La società riceve un avviso bonario da Agenzia Entrate derivante da insufficiente versamento IVA 2019 per complessivi euro 9.500. Si illustri la più opportuna azione della società in termini di massima dilazione ottenibile.

Tema 3

In data 01.02.2023 si costituisce la società Alfa S.r.l. che svolge attività di produzione di macchine utensili in Brescia.

Il socio Mario Rossi detiene il 40% del capitale sociale, pari ad euro 40.000,00, e apporta denaro.

Il socio Beta S.n.c. detiene il 60% del capitale sociale, pari ad euro 60.000,00 e conferisce il ramo d'azienda così composto:

Elementi patrimoniali	Valore contabile conferente	Valore da perizia
Fabbricati	100.000,00	120.000,00
Impianti e macchinari	25.000,00	25.000,00
Autovetture ad uso promiscuo	15.000,00	15.000,00
Mobili e macchine d'ufficio	5.000,00	5.000,00
Arredi	15.000,00	15.000,00
F.do amm. fabbricati	- 50.000,00	- 50.000,00
F.do amm. impianti e macchinari	- 12.500,00	- 12.500,00
F.do amm. autovetture ad uso promiscuo	- 10.000,00	- 10.000,00
F.do amm. mobili e macch. d'ufficio	-	-
F.do amm. Arredi	- 5.000,00	- 5.000,00
Crediti v/clienti	25.000,00	25.000,00
Debiti v/fornitori	- 47.500,00	- 47.500,00
Valore netto	60.000,00	80.000,00

1) Si commenti l'operazione di conferimento di ramo d'azienda di una S.n.c. in una S.r.l., soffermandosi



in particolare su:

- 1a) profilo civilistico;
- 1b) profilo fiscale della conferente e della conferitaria;
- 1c) perizia di conferimento.

2) Alla data del 31.12.2023 Alfa S.r.l. presenta la seguente situazione contabile (ante competenze economiche).

Voci	Euro	Voci	Euro
Fabbricati	250.000,00	Debiti v/fornitori	120.000,00
Impianti e macchinari	40.000,00	Banca conto anticipi sbf	12.500,00
Autovetture ad uso promiscuo	35.000,00	Banche conto corrente passivo	79.000,00
Mobili e macchine d'ufficio	10.000,00	F.do amm. fabbricati	50.000,00
Arredi	25.000,00	F.do amm. impianti e macchinari	25.000,00
Partecipazioni	10.000,00	F.do amm. autovetture ad uso promiscuo	7.000,00
Crediti v/clienti	50.000,00	F.do amm. mobili e macch. d'ufficio	4.500,00
Crediti v/clienti sbf	12.500,00	F.do amm. Arredi	12.500,00
Cassa contanti	500,00	TFR	13.000,00
Banche conto corrente attivo	30.000,00	Debiti v/istituti previdenziali e assistenziali	15.000,00
		Altri debiti	35.000,00
		Capitale sociale	100.000,00
		Risultato d'esercizio	-10.500,00
TOTALE ATTIVITA'	463.000,00	TOTALE PASSIVITA' E PATRIMONIO NETTO	463.000,00
Voci	Euro	Voci	Euro
Acquisto materie prime	160.000,00	RICAVI DELL'ESERCIZIO	
Materie prime rimanenze iniziali	50.000,00	Ricavi vendita merce	387.000,00
Spese di trasporto	12.000,00	Rimborso assicurativo	5.000,00
Energia elettrica	24.000,00		
Spese di gas e riscaldamento	20.000,00		
Manutenzioni e riparazioni	35.000,00		
Carburante autovettura uso promiscuo	2.500,00		
Salari e stipendi	37.500,00		
Oneri sociali e previdenziali	13.500,00		
Compensi agli amministratori	26.000,00		
Oneri finanziari	20.000,00		
IMU	1.500,00		
Costi per utenze cellulari	500,00	Risultato d'esercizio	10.500,00
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DI REDDITO	402.500,00	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DI REDDITO	402.500,00



Si costruiscano lo stato patrimoniale e il conto economico di Alfa S.r.l. al 31.12.2023 considerando anche quanto segue ed eventualmente esplicitando le ulteriori ipotesi che si ritengono utili.

- Le rimanenze finali di materie prime sono valutate complessivamente in euro 90.000.
- Le immobilizzazioni materiali vengono ammortizzate con aliquota del 10%.
- Si stimano fatture da ricevere per merce pari ad euro 15.000 più Iva.
- Si stima che un credito verso cliente per euro 5.000, sia difficilmente esigibile.
- Si determinino la base imponibile Ires e Irap e le relative imposte dando evidenza delle differenze temporanee e permanenti tra l'utile di bilancio ed il reddito imponibile, rilevandole in bilancio.

3) Alfa S.r.l. acquista una partecipazione in una società per euro 10.000. Si illustrino:

3a) le condizioni per qualificare una partecipazione “esente” ai fini del regime della c.d. *participation exemption*;

3b) il trattamento fiscale dell'eventuale plus/minusvalenza realizzabile in sede di eventuale cessione della partecipazione;

3c) il trattamento fiscale dei dividendi distribuibili dalla partecipata.