



SCUOLA DI ECONOMIA, MANAGEMENT E STATISTICA

PRIMO TEMA:

La società per azioni Beta S.p.A. procede all'incorporazione della società Delta S.p.A., della quale possiede il 100% delle azioni.

Nell'esame del caso, il candidato tenga conto dei seguenti elementi:

1. la partecipazione è iscritta nel bilancio di Beta S.p.A. ad un valore superiore al patrimonio netto contabile della società Delta S.p.A.;
2. Beta S.p.A. valuta la possibilità di procedere a una rivalutazione di alcune delle voci dell'attivo, fra le quali anche un bene immobile.

Si proceda:

1. alla redazione del bilancio di incorporazione, come anche, post riclassificazione dello stesso, alla verifica dello stato di solidità patrimoniale che emerge dall'operazione straordinaria;
2. alla verifica delle problematiche fiscali connesse alla rivalutazione in sede di fusione, esponendo e commentando la soluzione attualmente adottata dal Legislatore;
3. ad indicare per le due società i vari adempimenti fiscali connessi e conseguenti all'operazione di fusione con particolare riferimento ai termini e modalità di presentazione delle dichiarazioni IVA e dei redditi.



SCUOLA DI ECONOMIA, MANAGEMENT E STATISTICA

SECONDO TEMA:

L'azienda Alfa S.r.l., operante nel settore della produzione di mobili per arredo, si avvale di un consulente esterno, il Dott. Mario Rossi, per svolgere un'attenta ed approfondita analisi economico-finanziaria in quanto l'azienda presenta una significativa capitalizzazione (l'indice di indebitamento degli ultimi due periodi è stato pari a 0,7), nonché una adeguata redditività (ROI pari all'8%), ma una situazione finanziaria incerta. La società Alfa ha un capitale sociale di € 500.000,00.

Il candidato, sul fondamento degli elementi di rilievo desumibili dal testo ed utilizzando dati a piacere, presenti:

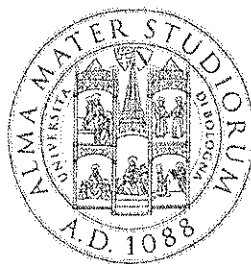
- a. lo stato patrimoniale ex art. 2424 del C.C. ed il conto economico ex. art. 2425 del C.C. (del solo ultimo anno).
- b. i prospetti di stato patrimoniale e di conto economico riclassificati che risultino essere più idonei per il caso in esame (si motivi la scelta di schema);
- c. gli indici di bilancio atti a verificare la solidità patrimoniale e la redditività;
- d. il flusso di capitale circolante netto (CCN) prodotto dalla sola gestione corrente;
- e. valuti l'opportunità di capitalizzare costi interni in seno ad una produzione interna in economia, tesa a rivedere il layout produttivo, verificandone gli aspetti fiscali connessi.

Il candidato commenti i risultati ottenuti per ciascuno dei precedenti punti.

Silvia *Nick Baluch*

[Signature]

Am. Mario *[Signature]*



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA

FACOLTA' DI ECONOMIA

TERZO TEMA:

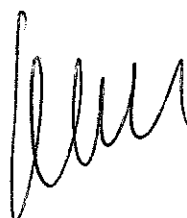

Si rediga uno stato patrimoniale, in chiave finanziaria, ed un conto economico con schema a costo del venduto e a costi e ricavi integrali della produzione del periodo per gli anni 2012-2013 della società Gamma S.r.l., sotto vincolo di:


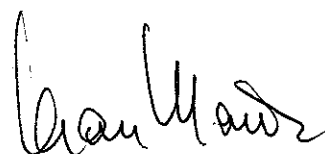
1. redditività sulle vendite pari al 9%;
2. indice di liquidità generale pari a 1,3;
3. resi su vendite pari a € 30.000,00;
4. costi di ricerca e sviluppo pari a € 70.000,00;
5. fondo svalutazione crediti pari a € 7.000,00;
6. oneri finanziari pari a € 12.000,00;
7. ratei e risconti passivi pari a € 3.000,00;
8. costi per utenze energetiche pari a € 15.000,00;
9. capitale sociale pari a € 300.000,00.

Si verifichi:

- la redditività del capitale investito nella gestione caratteristica, la relazione Du Pont (ROI, ROS e Turnover);
- la situazione di liquidità/illiquidità per il tramite dell'analisi della leva finanziaria.

Si commenti quanto emerso a livello di situazione aziendale complessiva, rilevando anche gli aspetti fiscali connessi al trattamento delle perdite su crediti.



SCUOLA DI ECONOMIA, MANAGEMENT E STATISTICA

ESAME DI STATO PER DOTTORE COMMERCIALISTI II SESSIONE II PROVA ANNO 2014

PRIMO TEMA – ART 46

La società alfa srl presenta un bilancio al 31/12/2013 con una perdita che intacca significativamente il capitale riducendolo di oltre 1/3. L'assemblea, in sede di approvazione del bilancio delibera la copertura della perdita mediante utilizzo delle riserve dando mandato agli amministratori di monitorare l'andamento gestionale nel corso dell'esercizio.

Dall'esame della situazione economica al 31/10/2014 emerge come le perdite conseguite nel corso dell'esercizio 2014 risultino esuberanti rispetto al patrimonio netto.

Il consiglio di amministrazione decide quindi di convocare l'assemblea straordinaria ex art 2482 ter

Il candidato inquadri la fattispecie dal punto di vista normativo e procedurale, descrivendone i vari passaggi e individuando la documentazione necessaria a corredo della pratica.

Descriva l'ipotesi che l'assemblea deliberi ex art 2482 ter comma 1 spiegandone gli eventuali sviluppi rispetto all'ipotesi che venga o meno sottoscritto il ripianamento della perdita e la ricostituzione del capitale.

Il candidato analizzi gli aspetti fiscali derivanti dall'utilizzo delle perdite nell'ipotesi che la società negli anni successivi presenti un reddito imponibile ai fini fiscali considerando che la società è costituita da oltre 10 anni.



SCUOLA DI ECONOMIA, MANAGEMENT E STATISTICA

**ESAME DI STATO PER DOTTORE COMMERCIALISTI II SESSIONE II PROVA
ANNO 2014**

SECONDO TEMA ART 46:

I soci della società alfa spa deliberano in data odierna lo scioglimento e messa in liquidazione della medesima per il realizzarsi di una causa di scioglimento prevista nello statuto sociale.

Il candidato, qualifichi preventivamente tale forma di liquidazione e quindi approfondisca i seguenti aspetti:

- illustri formalità e tempistiche necessarie alla realizzazione dell'operazione deliberata;
- analizzi e commenti le maggioranze previste per la delibera di cui sopra;
- identifichi il contenuto della delibera;
- indichi e commenti i principali adempimenti fiscali ai fini delle imposte dirette ed iva nelle ipotesi di chiusura della liquidazione al 31 12 2015 e nell'ipotesi di chiusura della liquidazione al 30 09 2016
- illustri il contenuto fondamentale del bilancio finale di liquidazione, commentando l'ipotesi di debiti di natura tributaria non ancora giunti a scadenza compresi nel suddetto bilancio.



SCUOLA DI ECONOMIA, MANAGEMENT E STATISTICA

**ESAME DI STATO PER DOTTORE COMMERCIALISTI II SESSIONE II PROVA
ANNO 2014**

TERZO TEMA ART 46:

Il sig. Mario Rossi, titolare della Ditta individuale Alfa gestita in forma di impresa familiare, perviene alla determinazione di conferire la suddetta ditta in una costituenda srl.

Il candidato, valutando preventivamente le principali motivazioni e opportunità sottese alla suddetta operazione, esponga gli aspetti procedurali e normativi propri dell'operazione da un punto di vista civilistico, ed in particolare spieghi:

- i criteri per la predisposizione della perizia di conferimento;
- i criteri con i quali deve essere valutato il patrimonio dell'impresa conferita;
- l'ipotesi di sottoscrizione di una quota del capitale sociale da parte di un socio di capitale, con pagamento di sovrapprezzo

Si descrivano quindi i principali adempimenti fiscali (ai fini irpef/ires/irap ed iva) relativi sia all'impresa individuale sia alla società neo costituita.

La ditta del sig Rossi era proprietaria di due autovetture, entrambe oggetto di conferimento nella società neocostituita; successivamente all'operazione di conferimento l'Agenzia delle Entrate emette un avviso di accertamento in relazione alla deducibilità dei costi inerenti alle autovetture.

Posto che la motivazione dell'accertamento è basato sul disconoscimento della natura strumentale delle autovetture di cui una in uso all'amministratore, il candidato analizzi il trattamento tributario dei costi inerenti le autovetture sia nel caso di auto concessa all'amministratore con fringe benefit, sia di auto a disposizione.

Valuti, infine, eventuali adempimenti in materia di comunicazione di bene assegnati ai soci



SCUOLA DI ECONOMIA, MANAGEMENT E STATISTICA

ESAME DI STATO PER DOTTORE COMMERCIALISTA II SESSIONE, III PROVA 28 NOVEMBRE 2014

1 L'Agenzia delle Entrate notifica un avviso di accertamento alla società Beta GMBH con sede legale a Monaco di Baviera, sanzionando la mancata presentazione di dichiarazioni fiscali e conseguente evasione IRES sulla base del presupposto che tutti i componenti del consiglio di amministrazione risultano essere in possesso della cittadinanza italiana. Il candidato commenti brevemente le possibili motivazioni sottese a detto rilievo e ipotizzi la linee di difesa sostanziale da inserire nel ricorso tributario che l'impresa intende presentare.

2 Il candidato esponga i principali adempimenti civilistico fiscali in sede di costituzione di un'associazione sportiva dilettantistica. In ipotesi di opzione per il regime forfetario di cui alla legge 398/91 il candidato ne delinei gli aspetti legati sia alla normativa iva sia alle imposte dirette, precisando i relativi adempimenti dichiarativi.

3 Alla società alfa srl perviene un estratto conto bancario al 30/9/2014 che evidenzia un saldo finale a debito per euro 5.000. Nel corso del trimestre successivo vengono effettuate da parte della società le seguenti movimentazioni: pagamento fatture per euro 20.000 in data 10/10/2014; incasso di fatture attive per euro 2000, 3000 e 5000 rispettivamente alle seguenti date: 11/10/2014, 15/11/2014, 20/12/2014.

Vengono inoltre addebitate sul conto, in data 2/10/2014, interessi passivi relativi al terzo trimestre 2014 per euro 1500.

Le condizioni applicata al conto sono le seguenti: tasso debitore 6% entro fido, 11% extra fido, fido di euro 10.000.

Il candidato proceda alla elaborazione del conto scalare, evidenziando saldi progressivi e numeri, oltre a determinare gli interessi passivi maturati a fine trimestre. Il candidato, infine, commenti l'effetto di un'eventuale decurtazione degli interessi anatocistici .

4 Il sig. Rossi intende vendere un immobile precedentemente acquistato usufruendo delle agevolazioni fiscali legate all'acquisto come "prima casa". Il candidato illustri le condizioni e le modalità di applicazione dell'imposta agevolata, nonché, nell'ipotesi di cessione e riacquisto di altre immobile aventi le caratteristiche "prima casa", la modalità di utilizzo dell'eventuale credito di imposta.

5 La società alfa srl cede un bene merce alla società beta, con sede in Francia. La società beta dà indicazioni alla cedente di consegnare il bene ad un proprio cliente, la società gamma spa, con sede in Italia consegnando la merce presso la sede della stessa.

Il candidato descriva l'applicazione della normativa iva alla operazione descritta, indicando gli eventuali adempimenti ad essa direttamente connessi.

6 Il candidato illustri le scritture di contabilità generale in partita doppia, delle operazioni coinvolgenti i conti di seguito indicati, utilizzando dati a propria scelta debitamente giustificati e argomentati:

- 1) mutui passivi ipotecari
- 2) svalutazione crediti
- 3) prorata IVA a costo
- 4) fondo rischi contenzioso tributario
- 5) rateo passivo