

ALMA MATER STUDIORUM Università di Bologna

ESAME DI STATO DOTTORI COMMERCIALISTI

Sede di Bologna

Seconda SESSIONE 2024

Prova Scritta Unica

14 novembre 2024

Il candidato/La candidata, **dopo avere preliminarmente illustrato e discusso in modo sintetico gli argomenti di seguito indicati, consideri il caso professionale** della Società COSMO-TECH S.R.L.

1. I presupposti ed i requisiti per la redazione delle imposte differite attive e passive (OIC 25), con presentazione di un esempio per ciascuna delle due fattispecie.
2. La procedura di liquidazione volontaria di una società: si descriva le responsabilità del liquidatore, sia verso la società stessa che verso i creditori e i soci. Quali sono, poi, i principali obblighi che il liquidatore deve rispettare e quali possono essere le conseguenze in caso di inadempimento?
3. Imposizione diretta dei redditi derivanti dalla gestione di immobili abitativi, sia per persone fisiche sia per società, con particolare riferimento alla locazione e alla vendita.
4. La logica, nonché le differenze intrinseche, dei metodi di valutazione d'azienda dei flussi finanziari e dei flussi reddituali. Si indichino le situazioni specifiche che suggeriscono l'adozione dell'uno o dell'altro metodo di stima.

Il giorno 19 marzo 2024 i Sig.ri Bianchi, Neri, Rossi e Verdi costituiscono la Società COSMO-TECH S.R.L., al fine di dare vita ad un'iniziativa imprenditoriale volta alla produzione di macchine automatiche per il confezionamento di prodotti cosmetici.

Precisamente, la società è costituita con un capitale sociale di € 120.000,00, sottoscritto e versato secondo quanto di seguito indicato:

- il socio Sig. Bianchi sottoscrive, in denaro, una quota di partecipazione del 25%;
- il socio Sig. Neri sottoscrive, in denaro, una quota di partecipazione del 15%;
- il socio Sig. Rossi sottoscrive, in denaro, una quota di partecipazione del 35%;
- il socio Sig. Verdi sottoscrive, in natura, una quota di partecipazione del 25%.

In particolare, il Sig. Verdi – non svolgente in proprio attività d'impresa né attività di arte o professione - apporta un'attrezzatura industriale stimata, dal perito Dott. Orsi – Revisore Legale -, di valore pari ad € 50.000,00. I restanti soci eseguono i conferimenti di legge e depositano 6,5 dei residui decimi nelle casse sociali. L'atto costitutivo è iscritto al Registro delle Imprese territorialmente competente il giorno 12 aprile 2024. Il notaio Dott.ssa Rossetto emette, quindi, a questo punto, la propria fattura inerente all'atto di costituzione, che espone l'onorario di € 2.000,00 + I.V.A. di legge, oltre a tasse e contributi alla Cassa del Notariato per € 251,00 + I.V.A. di legge, nonché imposte, tasse e diritti di legge per complessivi € 1.117,00.

Successivamente alla costituzione ed all'avvio dell'attività sociale, nel periodo amministrativo 2024, la Società COSMO-TECH S.R.L. compie, fra le altre, le seguenti operazioni di gestione corrente:

1. in data 10 aprile, versa con bonifico bancario un acconto di € 10.300,00 + I.V.A. di legge per l'acquisto di attrezzature informatiche del costo complessivo di € 34.800,00 + I.V.A. di legge, la cui consegna avviene poi in data 10 giugno; nella relativa fattura, pervenuta in pari data, risultano addebitate forfetariamente anche spese per trasporto, installazione e configurazione degli stessi per € 1.200,00;
2. in data 9 maggio, acquista materie prime in pronta consegna e le condizioni sono le seguenti: prezzo complessivo € 45.500,00 + I.V.A. di legge risultante dalla relativa fattura pervenuta in pari data; sconto incondizionato 1%; spese di trasporto anticipate dal fornitore in nome e per conto della società € 366,00; cauzione per imballaggi a rendere € 200,00; pagamento a 30 giorni con ricevuta bancaria. In precedenza, il 9 aprile, aveva versato un anticipo di € 7.000,00 + I.V.A. di legge con bonifico bancario. Tuttavia, dopo 8 giorni dall'avvenuta consegna, a causa della loro difettosità, rende materiali per € 8.350,00, ricevendo la relativa fattura rettificativa a credito, anche ai fini I.V.A., il 20 maggio;
3. in data 15 maggio, riceve in modo paritetico dai soci, Sig.ri Bianchi e Neri, che avevano già manifestato la loro disponibilità in tale senso, un finanziamento di € 100.000,00, fruttifero di interessi al tasso di interesse annuo del 3%;
4. in data 1 giugno, ottiene l'erogazione di un mutuo decennale ipotecario di € 350.000,00 da utilizzarsi per l'acquisto, dalla relativa impresa di costruzione, di un capannone appena ultimato da adibirsi a magazzino e situato

accanto al capannone industriale. Tale mutuo prevede l'iscrizione di ipoteca sull'immobile in questione, è rimborsabile in rate semestrali a partire dal giorno 1/6/2026 e i relativi interessi sono pagabili semestralmente al tasso di interesse annuo del 5,50%. L'acquisto dell'immobile in questione avviene contestualmente al prezzo di € 380.000,00 + I.V.A. di legge ed il relativo pagamento avviene in sede di stipula con assegno bancario, tenuto conto di una caparra di € 50.000,00 che era già stata versata in data 25 marzo;

5. in occasione dell'avvio della propria attività, in data 30 giugno organizza un evento promozionale presso la propria sede. Avendo deciso di consegnare nel corso di esso un omaggio ai propri clienti, in data 18 giugno aveva acquistato n. 500 borracce termiche contrassegnate dal suo stesso marchio aziendale, sostenendo complessivamente un costo di € 5.000,00 + I.V.A. di legge risultante dalla relativa fattura pervenuta in pari data; il relativo pagamento è previsto a 30 giorni con bonifico bancario. Per il servizio di banqueting inerente all'evento, il 2 luglio riceve la fattura della società specializzata, che espone un prezzo complessivo di € 9.550,00 + I.V.A. di legge ed il relativo pagamento avviene con ricevuta bancaria a 30 giorni;

6. in data 1 agosto, stipula la polizza di assicurazione globale sul fabbricato industriale ove è posta la sede ed opera la società e corrisponde il premio annuo di € 2.544,00 mediante assegno circolare che è stato all'uopo richiesto ed ottenuto sul conto corrente bancario societario il precedente giorno 31 luglio. Nello stesso giorno, paga, con bonifico bancario, il compenso periodico all'Amministratore unico, in conformità a quanto deliberato dall'Assemblea dei soci per l'esercizio 2024, pari ad € 750,00. Le relative ritenute fiscali IRPEF ammontano ad € 158,70, il contributo INPS a suo carico ad € 60,00;

7. in data 2 settembre, stipula un contratto di vendita di prodotti finiti del valore di € 28.000,00 + I.V.A. di legge, per il quale incassa contestualmente, con bonifico bancario, un anticipo di € 7.000,00. Le condizioni contrattuali sono le seguenti: spese di trasporto addebitate forfetariamente € 300,00; cauzione per imballaggio a rendere € 100,00; pagamento a 30 giorni dalla consegna con assegno circolare. I prodotti finiti sono poi consegnati il giorno 14 ottobre e il giorno 16 ottobre la società emette la relativa fattura. Il giorno 21 ottobre sono restituiti dal cliente alcuni componenti dei prodotti risultati difettosi del prezzo complessivo di € 1.500,00 e la relativa fattura rettificativa a credito viene emessa il giorno stesso, con regolarizzazione I.V.A. Il giorno 29 ottobre, poi, accerta che l'imballaggio non è stato restituito regolarmente nei termini contrattuali di 10 giorni dalla consegna e procede, pertanto, alla relativa fatturazione;

8. in data 2 ottobre, è deliberato dall'Assemblea dei soci l'aumento del capitale sociale di € 80.000,00. Tale aumento è stato sottoscritto, in denaro, soltanto da un nuovo socio, il Sig. Violi, il quale corrisponde un sovrapprezzo di € 0,10 ogni quota sottoscritta ed esegue il versamento minimo di legge. La delibera societaria è iscritta al Registro delle Imprese territorialmente competente il 24 ottobre. Nello stesso giorno, l'Amministratore della Società richiama i decimi mancanti del capitale sociale iniziale, assegnando come termine di versamento da parte dei soci il giorno 31 ottobre.

Al fine di sviluppare la propria attività e di perseguire una strategia di integrazione verticale nel proprio comparto di operatività, e facilitare così la penetrazione dei propri prodotti, anche sui mercati esteri, la Società COSMO-TECH S.R.L. acquista un intero complesso aziendale operativo, già svolgente attività di commercializzazione di materie prime di origine biologica certificata per la produzione ed il confezionamento di prodotti cosmetici, dalla Società NATU-RAPACK S.R.L., avente un capitale sociale di € 50.000,00 i.v. ed i cui soci paritetici Sig.ri Grano e Miglio, sono ormai desiderosi di ritirarsi a vita privata.

La situazione patrimoniale - sintetica - della Società NATU-RAPACK S.R.L. al giorno 15 novembre 2024, data stabilita per l'efficacia della cessione dell'azienda, si presenta come segue:

Attività		Passività e Netto	
Fabbricati commerciali	385.000	F.do amm. Fabbricati comm.	40.000
Attrezzature	128.000	F.do amm. Attrezzature	55.000
Automezzi commerciali	60.000	F.do amm. Autom. comm.	52.500
Magazzino merci	95.460	F.do rischi su crediti	7.500
Crediti v/clienti nazionali	122.000	Debiti per TFR	23.000
Crediti v/clienti esteri	64.290	Mutui passivi chirografari	150.000
Crediti diversi	25.200	Debiti v/fornitori nazionali	48.800
Banche c/c attivi	24.550	Debiti v/fornitori esteri	18.500
Denaro in cassa	1.220	Debiti tributari	10.700
Risconti attivi	280	Debiti diversi	8.000
		Banche c/c passivi	100.550
		Ratei passivi	450
			515.000
		Capitale sociale	50.000
		Riserve di utili	183.100
		Riserve di capitali	75.550
		Utile della frazione di es.	82.350
	906.000		906.000

Il prezzo di cessione concordato fra le parti è di € 450.000,00, da corrispondersi, senza interessi, da parte della società COSMO-TECH S.R.L. in 5 rate semestrali di pari importo con emissione di cambiali pagherò scadenti a partire dalla data di effetto della cessione.

La Società COSMO-TECH S.R.L. e la Società NATU-RAPACK S.R.L. hanno convenuto che sono esclusi dalla cessione del complesso aziendale il 50% degli automezzi commerciali; le disponibilità liquide; i crediti diversi ed i debiti tributari. L'esperto incaricato dalle parti di valutare l'azienda oggetto della cessione, Dott. Cavalli, valuta gli elementi patrimoniali del complesso aziendale ceduto come segue:

- Fabbricati commerciali: valore determinato sulla base del costo di riacquisto, tenendo conto dello stato d'uso, € 408.000,00;
- Attrezzature: valore determinato sulla base del costo di riacquisto, tenendo conto dello stato d'uso, € 85.500,00;
- Automezzi: valore determinato sulla base del costo di riacquisto, tenendo conto dello stato d'uso, € 15.000,00;
- Rimanenze di merci: valore determinato ai prezzi attuali in € 98.500,00;
- Crediti v/clienti: svalutazione del 3,5%;
- Debiti per TFR: valore determinato sulla base della normativa di legge vigente, € 29.500,00.

Tutto quanto sopra considerato, il candidato/la candidata, esprimendo i valori in unità (e ove eventualmente occorra in centesimi) di euro, presenti:

- a) le scritture contabili di costituzione della Società COSMO-TECH S.R.L., nonché quelle dei fatti amministrativi di cui ai precedenti punti dal n. 1 al n. 8, includendo anche tutte quelle da essi derivanti e conseguenti. Ciò, tenendo opportunamente conto del regime fiscale rispettivamente applicabile secondo la normativa in vigore e di tutti i relativi riflessi in termini di effetti e di adempimenti di natura fiscale e previdenziale;
- b) l'inventario iniziale della Società COSMO-TECH S.R.L.;
- c) il bilancio contabile ed il bilancio straordinario di cessione dell'azienda della Società NATU-RAPACK S.R.L. (*si assumano i valori in unità di euro*);
- d) le scritture contabili che la Società NATU-RAPACK S.R.L. e la Società COSMO-TECH S.R.L. devono rispettivamente redigere in dipendenza dell'operazione di compravendita di azienda;
- e) la compagine sociale della Società COSMO-TECH S.R.L. conseguente a tutti i fatti amministrativi oggetto del caso aziendale;
- f) il carico fiscale per IRES e per IRAP derivante in capo alla Società NATU-RAPACK S.R.L. per effetto della cessione di azienda in oggetto, tenendo conto a tale proposito che la medesima ha svolto ininterrottamente l'attività di commercializzazione di materie prime di origine biologica certificata per la produzione ed il confezionamento di prodotti cosmetici fin dal giorno 16 marzo 2000 della sua costituzione (*si assuma la disciplina vigente al giorno 31 ottobre 2024*).



