



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA

SECONDA SESSIONE 2019

PRIMA PROVA SCRITTA

Tema n. 1

I. La società per azioni presenta per gli anni 2018 e 2017 l'estratto del Bilancio consolidato riportato nell'Allegato A.

Il candidato:

- a) Dopo averne illustrato sinteticamente gli obiettivi, predisponga lo stato patrimoniale riclassificato secondo il criterio finanziario per l'esercizio 2018 e per l'esercizio 2017
- b) Dopo aver calcolato gli opportuni indicatori, commenti la struttura e la situazione patrimoniale e finanziaria del gruppo e suggerisca le possibili azioni per un suo miglioramento

II. Il candidato illustri il tema dei derivati nel bilancio redatto secondo gli IAS/IFRS.

Situazione patrimoniale-finanziaria consolidata

(euro/000)	Note	31.12.18	31.12.17
Attività non correnti			
Attività immateriali			
Attività a vita utile indefinita	7	565.934	565.934
Avviamenti a vita utile definita	7	13.510	14.427
Altre attività a vita utile definita	7	25.264	21.644
Totale attività immateriali		604.708	602.005
Attività materiali			
Immobili e terreni	8	112.587	109.966
Impianti e macchinari	8	12.169	13.124
Attrezzature	8	11.498	10.800
Opere su beni di terzi	8	33.867	34.259
Altre	8	33.769	32.783
Totale attività materiali		203.890	200.932
Altre attività			
Investimenti immobiliari	10	18	22
Partecipazioni			
Attività fiscali differite	11	56.151	50.411
Altre	12	19.598	18.547
Totale altre attività		75.767	68.979
Totale attività non correnti		884.364	871.916
Attività correnti			
Rimanenze	13	362.168	312.263
Crediti commerciali	14	101.222	107.471
Crediti tributari	14	11.577	18.241
Attività per derivati	15	1.998	2.763
Altre	14	64.326	50.271
Disponibilità liquide	16	191.268	221.609
Totale attività correnti		732.559	712.618
Totale attività		1.616.923	1.584.534

Continua

Continua

(euro/000)	Note	31.12.18	31.12.17
Patrimonio netto del Gruppo			
Capitale sociale	18	66.187	66.187
Riserve di capitale	18	416.588	416.588
Azioni proprie	18		
Riserva copertura e traduzione	18	11.348	6.360
Altre Riserve	18	523.882	526.130
Risultato di periodo	18	47.146	71.007
Patrimonio netto del Gruppo		1.065.151	1.086.272
Di terzi			
Capitale e riserve di terzi		236	2.526
Risultato di periodo di terzi		(688)	(1.645)
Patrimonio netto di terzi		(452)	880
Totale Patrimonio netto		1.064.699	1.087.152
Passività non correnti			
Accantonamenti per rischi	19	5.476	5.385
Passività fiscali differite	11	47.740	37.968
Fondi relativi al personale	20	14.189	13.157
Altre	22	14.569	15.795
Passività per derivati	15	672	1.197
Passività finanziarie non correnti	21	77.804	147.617
Totale passività non correnti		160.450	221.119
Passività correnti			
Debiti commerciali	23	148.989	158.388
Debiti tributari	23	5.851	5.575
Passività per derivati	15	3.170	2.459
Altre	23	43.850	40.563
Passività finanziarie correnti	21	188.715	64.654
Accantonamenti per rischi	19	1.200	4.626
Totale passività correnti		391.774	276.263
Totale Patrimonio netto e passività		1.616.923	1.584.534

Conto economico consolidato

(euro/000)	Note	Esercizio 18	Esercizio 17
Ricavi			
Ricavi delle vendite	24	940.499	963.287
Altri ricavi	24	9.706	19.451
Totale ricavi		950.205	982.738
Costi operativi			
Variazione rimanenze PF e SL		47.033	12.871
Costi per materie prime e di consumo		(272.656)	(255.290)
Spese per servizi		(257.158)	(237.871)
Costi per utilizzo beni di terzi	19	(117.444)	(118.229)
Costi per il personale	25	(198.368)	(191.540)
Altri oneri operativi		(33.275)	(32.188)
Totale costi operativi		(831.870)	(822.245)
EBITDA		118.335	160.492
Ammortamenti e svalutazioni			
Ammortamenti attività immateriali	7	(9.073)	(8.814)
Ammortamenti attività materiali	8	(34.001)	(35.405)
Rivalutazioni (Svalutazioni)	9	(1.402)	(2.453)
Totale ammortamenti e svalutazioni		(44.475)	(46.672)
Accantonamenti	14-19	(2.100)	(2.060)
EBIT		71.760	111.760
Proventi e oneri finanziari			
Proventi finanziari	26	21.818	17.341
Oneri finanziari	26	(27.827)	(26.541)
Proventi (oneri) finanziari		(6.009)	(9.199)
Proventi (oneri) da partecipazioni	27		(664)
Risultato prima delle imposte		65.751	101.897
Imposte sul reddito	11-28	(19.293)	(32.535)
Risultato netto consolidato		46.458	69.362
Risultato di pertinenza di terzi		688	1.645
Risultato netto del Gruppo		47.146	71.007
Utile base per azione	29	1,42	2,15
Utile diluito per azione	29	1,42	2,15

Rendiconto finanziario consolidato

(euro/000)	Note	31.12.18	31.12.17
Utile (Perdita) del periodo		46.458	69.362
Rettifiche per riconciliare l'utile netto con i flussi di cassa generati (utilizzati) dalla gestione operativa:			
Ammortamenti, rivalutazioni, svalutazioni e accantonamenti	7-8-9-13-14	47.448	48.274
Altri oneri/(proventi) non monetari	15-18-19	(7.528)	1.756
Imposte del periodo	28	19.293	32.535
Variazioni nelle attività e passività operative:			
Crediti commerciali	14	6.011	9.898
Rimanenze	13	(52.640)	(21.200)
Crediti e debiti tributari	14-23	(3.237)	1.006
Debiti Commerciali	23	(18.101)	27.584
Altre attività e passività	12-14-22-23	(8.330)	(1.808)
Variazione fondi per il personale	20	1.266	(1.641)
Flussi di cassa della gestione operativa		30.640	165.764
Interessi (pagati)/incassati		(124)	(1.189)
Imposte sui reddito (pagate)/rimborsate		(5.085)	(16.380)
Flussi di cassa netti della gestione operativa (A)		25.431	148.195
Incrementi netti delle attività immateriali e materiali	7-8	(41.116)	(35.868)
Acquisizione del gruppo Italiantouch		(19.350)	
Acquisizione altre partecipazioni		(1.150)	
Altre variazioni delle immobilizzazioni			
Flussi di cassa ottenuti (impiegati) dall'attività d'investimento (B)		(61.615)	(35.868)
Dividendi distribuiti	18	(46.331)	(56.259)
Aumento di capitale sociale			
Altre variazioni del Patrimonio netto			
Variazione debiti e altre passività finanziarie			
Rimborsi delle passività finanziarie	21	(48.883)	(49.713)
Accensioni delle passività finanziarie		100.000	
Flussi di cassa ottenuti (impiegati) dall'attività di finanziamento (C)		4.786	(105.972)
Differenze cambi di conversione (D)		(956)	(12.648)
Flussi di cassa dell'attività in funzionamento (E) = (A)+(B)+(C)+(D)		(32.355)	(6.293)
Flussi di cassa delle attività in dismissione (F)			
Flussi di cassa ottenuti (impiegati) (G) = (E)+(F)		(32.355)	(6.293)
Disponibilità liquide nette all'inizio del periodo		205.699	211.993
Disponibilità liquide nette alla fine del periodo		173.344	205.699
Variazione delle disponibilità liquide nette		(32.355)	(6.293)



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA

SECONDA SESSIONE 2019 PRIMA PROVA SCRITTA

Tema n. 2

I. La società per azioni presenta per gli anni 2018 e 2017 l'estratto del Bilancio consolidato riportato nell'Allegato A.

Il candidato:

- a) Dopo averne illustrato sinteticamente gli obiettivi, predisponga il conto economico consolidato riclassificato mettendo in evidenza il valore aggiunto e l'EBIT per l'esercizio 2017 e per l'esercizio 2018
- b) Dopo aver calcolato gli opportuni indicatori, commenti la struttura e situazione economica consolidata nonché la redditività della società individuando le possibili azioni migliorative da porre in essere negli esercizi successivi

II. Il candidato illustri il trattamento degli investimenti immobiliari secondo i principi IAS/IFRS

Situazione patrimoniale-finanziaria consolidata

(euro/000)	Note	31.12.18	31.12.17
Attività non correnti			
Attività immateriali			
Attività a vita utile indefinita	7	565.934	565.934
Avviamenti a vita utile definita	7	13.510	14.427
Altre attività a vita utile definita	7	25.264	21.644
Totale attività immateriali		604.708	602.005
Attività materiali			
Immobili e terreni	8	112.587	109.966
Impianti e macchinari	8	12.169	13.124
Attrezzature	8	11.498	10.800
Opere su beni di terzi	8	33.867	34.259
Altre	8	33.769	32.783
Totale attività materiali		203.890	200.932
Altre attività			
Investimenti immobiliari	10	18	22
Partecipazioni			
Attività fiscali differite	11	56.151	50.411
Altre	12	19.598	18.547
Totale altre attività		75.767	68.979
Totale attività non correnti		884.364	871.916
Attività correnti			
Rimanenze	13	362.168	312.263
Crediti commerciali	14	101222	107.471
Crediti tributari	14	11.577	18.241
Attività per derivati	15	1.998	2.763
Altre	14	64.326	50.271
Disponibilità liquide	16	191.268	221.609
Totale attività correnti		732.559	712.618
Totale attività		1.616.923	1.584.534

Continua

Continua

(euro/000)	Note	31.12.18	31.12.17
Patrimonio netto del Gruppo			
Capitale sociale	18	66.187	66.187
Riserve di capitale	18	416.588	416.588
Azioni proprie	18		
Riserva copertura e traduzione	18	11.348	6.360
Altre Riserve	18	523.882	526.130
Risultato di periodo	18	47.146	71.007
Patrimonio netto del Gruppo		1.065.151	1.086.272
Di terzi			
Capitale e riserve di terzi		236	2.526
Risultato di periodo di terzi		(688)	(1.645)
Patrimonio netto di terzi		(452)	880
Totale Patrimonio netto		1.064.699	1.087.152
Passività non correnti			
Accantonamenti per rischi	19	5.476	5.385
Passività fiscali differite	11	47.740	37.968
Fondi relativi al personale	20	14.189	13.157
Altre	22	14.569	15.795
Passività per derivati	15	672	1.197
Passività finanziarie non correnti	21	77.804	147.617
Totale passività non correnti		160.450	221.119
Passività correnti			
Debiti commerciali	23	148.989	158.388
Debiti tributari	23	5.851	5.575
Passività per derivati	15	3.170	2.459
Altre	23	43.850	40.563
Passività finanziario correnti	21	188.715	64.654
Accantonamenti per rischi	19	1.200	4.626
Totale passività correnti		391.774	276.263
Totale Patrimonio netto e passività		1.616.923	1.584.534

Conto economico consolidato

(euro/000)	Note	Esercizio18	Esercizio 17
Ricavi			
Ricavi delle vendite	24	940.499	963.287
Altri ricavi	24	9.706	19.451
Totale ricavi		950.205	982.738
Costi operativi			
Variazione rimanenze PF e SL		47.033	12.871
Costi per materie prime e di consumo		(272.656)	(255.290)
Spese per servizi		(257.158)	(237.871)
Costi per utilizzo beni di terzi	19	(117.444)	(118.229)
Costi per il personale	25	(198.368)	(191.540)
Altri oneri operativi		(33.275)	(32.188)
Totale costi operativi		(831.870)	(822.245)
EBITDA		118.335	160.492
Ammortamenti e svalutazioni			
Ammortamenti attività immateriali	7	(9.073)	(8.814)
Ammortamenti attività materiali	8	(34.001)	(35.405)
Rivalutazioni (Svalutazioni)	9	(1.402)	(2.453)
Totale ammortamenti e svalutazioni		(44.475)	(46.672)
Accantonamenti	14-19	(2.100)	(2.060)
EBIT		71.760	111.760
Proventi e oneri finanziari			
Proventi finanziari	26	21.818	17.341
Oneri finanziari	26	(27.827)	(26.541)
Proventi (oneri) finanziari		(6.009)	(9.199)
Proventi (oneri) da partecipazioni	27	(664)	(664)
Risultato prima delle imposte		65.751	101.897
Imposte sul reddito	11-28	(19.293)	(32.535)
Risultato netto consolidato		46.458	69.362
Risultato di pertinenza di terzi		688	1.645
Risultato netto del Gruppo		47.146	71.007
Utile base per azione	29	1,42	2,15
Utile diluito per azione	29	1,42	2,15

Rendiconto finanziario consolidato

(euro/000)	Note	31.12.18	31.12.17
Utile (Perdita) del periodo		46.458	69.362
Rettifiche per riconciliare l'utile netto con i flussi di cassa generati (utilizzati) dalla gestione operativa:			
Ammortamenti, rivalutazioni, svalutazioni e accantonamenti	7-8-9-13-14	47.448	48.274
Altri oneri/(proventi) non monetari	15-18-19	(7.528)	1.756
Imposto del periodo	28	19.293	32.535
Variazioni nelle attività e passività operative:			
Crediti commerciali	14	6.011	9.898
Rimanenze	13	(52.640)	(21.200)
Crediti e debiti tributari	14-23	(3.237)	1.006
Debiti Commerciali	23	(18.101)	27.584
Altre attività e passività	12-14-22-23	(8.330)	(1.808)
Variazione fondi per il personale	20	1.266	(1.641)
Flussi di cassa della gestione operativa		30.640	165.764
Interessi (pagati)/incassati		(124)	(1.189)
Imposte sul reddito (pagate)/rimborsate		(5.085)	(16.380)
Flussi di cassa netti della gestione operativa (A)		25.431	148.195
Incrementi netti delle attività immateriali e materiali	7-8	(41.116)	(35.868)
Acquisizione del gruppo Italtouch		(19.350)	
Acquisizione altre partecipazioni		(1.150)	
Altre variazioni delle Immobilizzazioni			
Flussi di cassa ottenuti (impiegati) dall'attività d'investimento (B)		(61.615)	(35.868)
Dividendi distribuiti	18	(46.331)	(56.259)
Aumento di capitale sociale			
Altre variazioni del Patrimonio netto			
Variazione debiti e altre passività finanziarie			
Rimborsi delle passività finanziarie	21	(48.883)	(49.713)
Accensioni delle passività finanziarie		100.000	
Flussi di cassa ottenuti (impiegati) dall'attività di finanziamento (C)		4.786	(105.972)
Differenze cambi di conversione (D)		(956)	(12.648)
Flussi di cassa dell'attività in funzionamento (E) = (A)+(B)+(C)+(D)		(32.355)	(6.293)
Flussi di cassa delle attività in dismissione (F)			
Flussi di cassa ottenuti (impiegati) (G) = (E)+(F)		(32.355)	(6.293)
Disponibilità liquide nette all'inizio del periodo		205.699	211.993
Disponibilità liquide nette alla fine del periodo		173.344	205.699
Variazione delle disponibilità liquide nette		(32.355)	(6.293)



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA

SECONDA SESSIONE 2019

PRIMA PROVA SCRITTA

Tema n. 3

I. La società per azioni presenta per gli anni 2018 e 2017 l'estratto del Bilancio consolidato riportato nell'Allegato A.

Il candidato:

- a) Dopo averne illustrato sinteticamente gli obiettivi, predisponga lo stato patrimoniale consolidato riclassificato secondo il criterio funzionale per l'esercizio 2017 e per l'esercizio 2018
- b) Commenti l'andamento finanziario e patrimoniale del gruppo nel corso dei due esercizi considerati, effettuando le opportune considerazioni sulla sostenibilità del debito

II. Il candidato illustri il trattamento dell'avviamento secondo gli IAS/IFRS.

Situazione patrimoniale-finanziaria consolidata

(euro/000)	Note	31.12.18	31.12.17
Attività non correnti			
Attività immateriali			
Attività a vita utile indefinita	7	565.934	565.934
Avviamenti a vita utile definita	7	13.510	14.427
Altre attività a vita utile definita	7	25.264	21.644
Totale attività immateriali		604.708	602.005
Attività materiali			
Immobili e terreni	8	112.587	109.966
Impianti e macchinari	8	12.169	13.124
Attrezzature	8	11.498	10.800
Opere su beni di terzi	8	33.867	34.259
Altre	8	33.769	32.783
Totale attività materiali		203.890	200.932
Altre attività			
Investimenti immobiliari	10	18	22
Partecipazioni			
Attività fiscali differite	11	56.151	50.411
Altre	12	19.598	18.547
Totale altre attività		75.767	68.979
Totale attività non correnti		884.364	871.916
Attività correnti			
Rimanenze	13	362.168	312.263
Crediti commerciali	14	101.222	107.471
Crediti tributari	14	11.577	18.241
Attività per derivati	15	1.998	2.763
Altre	14	64.326	50.271
Disponibilità liquide	16	191.268	221.609
Totale attività correnti		732.559	712.618
Totale attività		1.616.923	1.584.534

Continua

Continua

(euro/000)	Note	31.12.18	31.12.17
Patrimonio netto del Gruppo			
Capitale sociale	18	66.187	66.187
Riserve di capitale	18	416.588	416.588
Azioni proprie	18		
Riserva copertura e traduzione	18	11.348	6.360
Altre Riserve	18	523.882	526.130
Risultato di periodo	18	47.146	71.007
Patrimonio netto del Gruppo		1.065.151	1.086.272
Di terzi			
Capitale e riserve di terzi		236	2.526
Risultato di periodo di terzi		(688)	(1.645)
Patrimonio netto di terzi		(452)	880
Totale Patrimonio netto		1.064.699	1.087.152
Passività non correnti			
Accantonamenti per rischi	19	5.476	5.385
Passività fiscali differite	11	47.740	37.968
Fondi relativi al personale	20	14.189	13.157
Altre	22	14.569	15.795
Passività per derivati	15	672	1.197
Passività finanziarie non correnti	21	77.804	147.617
Totale passività non correnti		160.450	221.119
Passività correnti			
Debiti commerciali	23	148.989	158.388
Debiti tributari	23	5.851	5.575
Passività per derivati	15	3.170	2.459
Altre	23	43.850	40.563
Passività finanziarie correnti	21	188.715	64.654
Accantonamenti per rischi	19	1.200	4.626
Totale passività correnti		391.774	276.263
Totale Patrimonio netto e passività		1.616.923	1.584.534

Conto economico consolidato

(euro/000)	Note	Esercizio 18	Esercizio 17
Ricavi			
Ricavi delle vendite	24	940.499	963.287
Altri ricavi	24	9.706	19.451
Totale ricavi		950.205	982.738
Costi operativi			
Variazione rimanenze PF e SL		47.033	12.871
Costi per materie prime e di consumo		(272.656)	(255.290)
Spese per servizi	19	(117.444)	(118.229)
Costi per utilizzo beni di terzi	25	(198.368)	(191.540)
Costi per il personale		(33.275)	(32.188)
Altri oneri operativi		(831.870)	(822.245)
Totale costi operativi		118.355	160.492
EBITDA			
Ammortamenti e svalutazioni			
Ammortamenti attività immateriali	7	(9.073)	(8.814)
Ammortamenti attività materiali	8	(34.001)	(35.405)
Rivalutazioni (Svalutazioni)	9	(1.402)	(2.453)
Totale ammortamenti e svalutazioni		(44.475)	(46.672)
Accantonamenti	14-19	(2.100)	(2.060)
EBIT		71.760	111.760
Proventi e oneri finanziari			
Proventi finanziari	26	21.818	17.341
Oneri finanziari	26	(278.27)	(26.541)
Proventi (oneri) finanziari		(6.009)	(9.199)
Proventi (oneri) da partecipazioni	27	(664)	(664)
Risultato prima delle imposte		65.751	101.897
Imposte sul reddito	11-28	(19.293)	(32.535)
Risultato netto consolidato		46.458	69.362
Risultato di pertinenza di terzi		688	1.645
Risultato netto del Gruppo		47.146	71.007
Utile base per azione	29	1,42	2,15
Utile diluito per azione	29	1,42	2,15

Rendiconto finanziario consolidato

(euro/000)	Note	31.12.18	31.12.17
Utile (Perdita) del periodo		46.458	69.362
Rettifiche per riconciliare l'utile netto con i flussi di cassa generati (utilizzati) dalla gestione operativa:			
Ammortamenti, rivalutazioni, svalutazioni e accantonamenti	7-8-9-13-14	47.448	48.274
Altri oneri/(proventi) non monetari	15-18-19	(7.528)	1.756
Imposte del periodo	28	19.293	32.535
Variazioni nelle attività e passività operative:			
Crediti commerciali	14	6.011	9.898
Rimanenze	13	(52.640)	(21.200)
Crediti e debiti tributari	14-23	(3.237)	1.006
Debiti Commerciali	23	(18.101)	27.584
Altre attività e passività	12-14-22-23	(8.330)	(1.808)
Variazione fondi per il personale	20	1.266	(1.641)
Flussi di cassa della gestione operativa		30.640	165.764
Interessi (pagati)/incassati		(124)	(1.189)
Imposte sui redditi (pagate)/rimborsate		(5.085)	(16.380)
Flussi di cassa netti della gestione operativa (A)		25.431	148.195
Incrementi netti delle attività immateriali e materiali	7-8	(41.116)	(35.868)
Acquisizione del gruppo Italtouch		(19.350)	
Acquisizione altre partecipazioni		(1.150)	
Altre variazioni delle immobilizzazioni			
Flussi di cassa ottenuti (impiegati) dall'attività d'investimento (B)		(61.615)	(35.868)
Dividendi distribuiti	18	(46.331)	(56.259)
Aumento di capitale sociale			
Altre variazioni del Patrimonio netto			
Variazione debiti e altre passività finanziarie			
Rimborsi delle passività finanziarie	21	(48.883)	(49.713)
Accessioni delle passività finanziarie		100.000	
Flussi di cassa ottenuti (impiegati) dall'attività di finanziamento (C)		4.786	(105.972)
Differenze cambi di conversione (D)		(956)	(12.648)
Flussi di cassa dell'attività in funzionamento (E) = (A)+(B)+(C)+(D)		(32.355)	(6.293)
Flussi di cassa delle attività in dismissione (F)			
Flussi di cassa ottenuti (impiegati) (G) = (E)+(F)		(32.355)	(6.293)
Disponibilità liquide nette all'inizio del periodo		205.699	211.993
Disponibilità liquide nette alla fine del periodo		173.344	205.699
Variazione delle disponibilità liquide nette		(32.355)	(6.293)



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO
DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA

SECONDA SESSIONE 2019

SECONDA PROVA SCRITTA
TEMA N. 1

1. La situazione economico-patrimoniale della società Alfa S.p.A. al 30.9.2019 presenta il seguente Patrimonio Netto (€):

Capitale Sociale	200.000
Riserva legale	40.000
Riserva straordinaria	60.000
Perdita di periodo	180.000

Il candidato, dopo aver inquadrato civilisticamente la situazione sopra evidenziata, rediga gli opportuni verbali di Consiglio di Amministrazione e di Assemblea, illustrando i motivi della scelta ritenuta più opportuna.

2. Il candidato illustri la disciplina dei controlli e della revisione legale nelle società a responsabilità limitata e rediga idoneo verbale di nomina, premettendo il termine ultimo per l'adozione dei provvedimenti, per una s.r.l. che negli esercizi 2017 e 2018 abbia avuto rispettivamente un ammontare di ricavi delle vendite di Euro 5 milioni e di Euro 6 milioni.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO
DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA

SECONDA SESSIONE 2019

SECONDA PROVA SCRITTA
TEMA N. 2

Tizio è socio unico di Alfa S.p.A., società holding di partecipazioni con sede in Torino, che possiede, tra l'altro, una partecipazione del 40% nella società Beta S.p.A., quotata al MTA di Milano.

Detta partecipazione è iscritta nell'ultimo Bilancio di Alfa S.p.A. al 31/12/2018 al costo storico di acquisto, pari ad € 2 Milioni, mentre sulla base del valore corrente di mercato, risultante dall'ultima quotazione giornaliera, il valore è pari a € 15 Milioni.

Per una miglior gestione della partecipazione in Beta S.p.A., Tizio intende fare in modo che la stessa sia posseduta da una sub-holding di nuova costituzione Gamma S.p.A., con sede in Torino, interamente posseduta da Alfa S.p.A, in regime di neutralità fiscale. Il candidato illustri le caratteristiche dell'operazione sotto il profilo civilistico e fiscale, redigendo tutti i documenti necessari alla sua realizzazione (con esclusione di quelli da redigersi per atto pubblico), tenendo conto che Alfa S.p.A presenta la seguente "corporate governance":

Consiglio di Amministrazione:

- Tizio – Presidente e Amministratore Delegato
- Caio – Consigliere
- Sempronio – Consigliere

Collegio Sindacale:

- Dott. Rossi – Presidente
- Dott. Bianchi – Sindaco Effettivo
- Dottoressa Verdi – Sindaco Effettivo

Alfa S.p.A. è sottoposta a revisione legale da parte della società di revisione XY S.p.A.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO
DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA

SECONDA SESSIONE 2019

SECONDA PROVA SCRITTA
TEMA N. 3

1. Il candidato definisca e illustri, con idonei ed adeguati esempi, i seguenti reati in materia di imposte sui redditi e sul valore aggiunto:
 - dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti
 - dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici
 - dichiarazione infedele
 - omessa dichiarazione
 - indebita compensazione
 - sottrazione fraudolenta al pagamento delle imposte
2. Il candidato illustri le finalità del D.Lgs. 231/2001 e, in riferimento alle esimenti di cui all'art. 6 del medesimo decreto, illustri le caratteristiche principali del Modello di Organizzazione e Gestione, mentre per l'Organismo di Vigilanza ne illustri la composizione, i requisiti professionali, l'attività e i poteri.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA

SECONDA SESSIONE 2019

TERZA PROVA SCRITTA

Tema n. 1

- A. Si rediga con dati a scelta il II bilancio di verifica (dopo le operazioni di rettifica e di assestamento) della società GLG S.r.l. al 31/12/2018 tenendo presenti, tra le altre, le seguenti condizioni:
1. la società GLG S.r.l. ha dipendenti;
 2. la società GLG S.r.l. ha in corso una controversia legale;
 3. la società opera nel settore trasporti;
 4. la società GLG S.r.l. possiede un immobile strumentale iscritto nel bilancio che ha rivalutato nel corso dell'anno;
 5. Gli amministratori della GLG S.r.l. percepiscono compensi;
 6. la società GLG S.r.l. ha sostenuto spese di manutenzione ordinaria e straordinaria nel corso 2018 sugli automezzi;
 7. la società GLG S.r.l. ha stipulato contratti derivati di negoziazione;
 8. La società GLG S.r.l. ha sostenuto spese di pubblicità;
 9. La società GLG S.r.l. deve svalutare crediti inesigibile;
 10. La società GLG S.r.l. ha ceduto nel corso del 2018 ramo d'azienda

Tutte le ipotesi devono essere chiaramente esplicitate.

- B. Sulla base del bilancio di verifica di cui al punto A si rediga lo stato patrimoniale, il conto economico e il rendiconto finanziario con metodo a scelta della società GLG S.r.l. al 31/12/2018, avendo cura di ~~illustrare analiticamente le operazioni di consolidamento effettuate.~~

Tutte le ipotesi devono essere chiaramente esplicitate.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA

SECONDA SESSIONE 2019

TERZA PROVA SCRITTA

Tema n. 2

- A. Si rediga con dati a scelta il II bilancio di verifica (dopo le operazioni di rettifica e di assestamento) della società Zed Spa al 31/12/2018 tenendo presenti, tra le altre, le seguenti condizioni:
1. la società opera nel settore della progettazione e realizzazione di bulloni;
 2. la società Zed Spa ha partecipazioni in società controllate da svalutare;
 3. la società Zed Spa ha macchinari in leasing;
 4. la società Zed Spa ha stipulato contratti derivati di copertura;
 5. la società Zed Spa ha dipendenti;
 6. nel corso del 2018 è stata completata la costruzione interna di un macchinario iniziata l'anno precedente. Il macchinario viene immediatamente utilizzato;
 7. La società Zed Spa svaluta rimanenze per prodotti tecnologicamente obsoleti;
 8. La società Zed Spa ha in corso un contratto di mutuo per il capannone, dove hanno sede le attività operative;
 9. La società Zed Spa eroga compensi agli amministratori;
 10. La società nel corso del 2018 ha utilizzato il 20% del fondo già accantonato al 31.12.2017 per svalutazione crediti.
- Tutte le ipotesi devono essere chiaramente esplicitate.
- B. Sulla base del II bilancio di verifica della società Zed Spa di cui al punto A:
1. si redigano lo stato patrimoniale ed il conto economico al 31/12/2018 secondo il Codice Civile;
 2. si rediga il rendiconto finanziario utilizzando un metodo a scelta per l'esercizio 2018. Tutte le ipotesi devono essere chiaramente esplicitate;



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA

SECONDA SESSIONE 2019

TERZA PROVA SCRITTA

Tema n. 3

- A. Si rediga con dati a scelta il II bilancio di verifica (dopo le operazioni di rettifica e di assestamento) della società Sissi S.p.A. al 31/12/2018 tenendo presenti, tra le altre, le seguenti condizioni:
1. la società opera nel settore autolavaggio;
 2. nel corso del 2018 è stata completata la costruzione interna di un software iniziata l'anno precedente. Il software viene immediatamente utilizzato;
 3. a seguito di una controversia fiscale, la società Sissi Spa ha richiesto il parere ad un legale il quale ritiene probabile un esito della causa sfavorevole alla società;
 4. Nel corso del 2018 sostiene spese di ricerca e sviluppo che danno diritto a relativo credito di imposta;
 5. La società eroga compensi agli amministratori;
 6. Al 31.12.2018 la Società Sissi Spa rileva perdite su crediti pari al 25% dell'ammontare complessivo;
 7. La società Sissi Spa ha acquisito nel corso del 2018 ramo d'azienda con avviamento a titolo oneroso;
 8. La società Sissi Spa nel corso del 2018 ha acquistato azioni proprie;
 9. La società Sissi Spa ha dipendenti;
 10. La società procede alla svalutazione di uno dei marchi di proprietà per perdita durevole di valore.
- Tutte le ipotesi devono essere chiaramente esplicitate.
- B. Sulla base del II bilancio di verifica della società Sissi Spa di cui al punto A si redigano lo stato patrimoniale, il conto economico, nota integrativa per i punti A1-A4 e il rendiconto finanziario con metodo a scelta al 31/12/2018 secondo le indicazioni del Codice Civile.