



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

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

PRIMA SESSIONE 2012

PRIMA PROVA SCRITTA

Tema n. 1:

Il candidato rediga le scritture contabili della società Alfa s.p.a., prodromiche alla redazione del bilancio dell'esercizio 2011, relative ai seguenti accadimenti:

- nel corso dell'esercizio il terreno "x", detenuto dalla Alfa s.p.a. già da diversi esercizi, è diventato edificabile a seguito di modifica del piano urbanistico;
- nel corso del precedente esercizio 2010 la società ha stipulato un contratto di leasing avente ad oggetto un macchinario. Il contratto prevedeva il pagamento di un maxi canone iniziale;
- nel corso dell'esercizio la società ha concesso una fidejussione di €3 milioni alla società collegata Zeta s.p.a. senza richiedere il pagamento di un corrispettivo. La società Zeta s.p.a. presenta, al 31 dicembre 2011, una perdita tale da ridurre il capitale sociale al di sotto del minimo legale e versa in crisi di liquidità.

Il candidato proceda alla stesura della nota integrativa limitatamente ai punti sopra elencati.

Il candidato illustri sinteticamente i profili fiscali concernenti le predette appostazioni contabili.

Il candidato illustri sinteticamente i potenziali profili di responsabilità che potrebbero gravare sugli amministratori di Alfa s.p.a. sia in caso di insolvenza di Zeta s.p.a. e sia nel caso in cui l'insolvenza di Zeta s.p.a. dovesse, a propria volta, provocare l'insolvenza della stessa Alfa s.p.a.

Tema n. 2:

Il candidato rediga le scritture contabili della società Kappa s.p.a., prodromiche alla redazione del bilancio dell'esercizio 2011, relative ai seguenti accadimenti:

- la società ha iniziato, nel corso dell'esercizio 2009, i lavori per la realizzazione di una commessa avente ad oggetto un macchinario. I costi del personale impiegato nella realizzazione della commessa sono stati capitalizzati. Da un budget predisposto dall'organo amministrativo ai fini della redazione del bilancio di esercizio 2011 emerge che la commessa produrrà un margine industriale negativo;
- la società detiene una partecipazione di controllo nella Gamma s.r.l. Negli ultimi tre esercizi la Gamma s.r.l. ha chiuso i propri bilanci in perdita;
- nel corso dell'esercizio la società ha erogato un rilevante finanziamento alla controllata Beta s.r.l. al tasso agevolato dello 0,5%.

Il candidato proceda alla stesura della nota integrativa limitatamente ai punti sopra elencati.

Il candidato illustri sinteticamente i profili fiscali concernenti le predette appostazioni contabili.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

Il candidato illustri sinteticamente i potenziali profili di responsabilità che potrebbero gravare sugli amministratori di Kappa s.p.a. sia in caso di insolvenza di Beta s.r.l. e sia nel caso in cui l'insolvenza di Beta s.r.l. dovesse, a propria volta, provocare l'insolvenza della stessa Kappa s.p.a.

Tema n. 3:

Nei mesi di gennaio e febbraio del 2012 la società Alfa subisce una verifica da parte della Guardia di Finanza. Nel processo verbale di constatazione viene rilevato che, nell'esercizio 2009, la società si è avvalsa di fatture relative all'acquisto di generi alimentari di ammontare pari ad €2 milioni più IVA, mentre in realtà la società ha acquistato generi alimentari per appena €200 mila più IVA.

La Guardia di Finanza accerta altresì che la stessa società Alfa ha emesso fatture per la cessione di generi alimentari per €5 milioni più IVA mentre, in realtà, i generi alimentari effettivamente ceduti dalla società ammontano a soli €600 mila più IVA. Il credito relativo a tale fatturato non è stato ancora incassato.

Tutte le fatture in questione, sia quelle emesse che quelle ricevute, sono state annotate dalla società Alfa e di esse si è tenuto conto nella redazione delle dichiarazioni fiscali relative al periodo d'imposta 2009.

Premessi brevi cenni sugli aspetti sanzionatori derivanti dall'emissione e dall'utilizzo di fatture per operazioni inesistenti, il candidato illustri le eventuali appostazioni di bilancio derivanti da tale processo verbale di constatazione, giustificandone la quantificazione sia sotto il profilo dell'incidenza delle imposte dirette che delle imposte indirette. Il candidato dia altresì conto dell'informativa da rendere in nota integrativa e nella relazione sulla gestione in merito a tali fatti.

SECONDA PROVA SCRITTA

Tema n. 1:

A) - Il Candidato presenti, con dati a libera scelta – troncati ed arrotondati - ma coerenti con l'assunto e con i vincoli di seguito indicati, lo stato patrimoniale (SP) ed il conto economico (CE) degli esercizi (X) e (X+1) a confronto fra di loro, riferiti ad una SpA , a ristretta base azionaria , operante nel settore industriale della alimentazione .

La Società è amministrata da un Consiglio di Amministrazione (Cda) ed al Collegio Sindacale (CS) non è affidata alla funzione di Controllo Legale (CL) , esercitata da un Revisore Contabile (RC) .

In entrambi gli esercizi, il CE e lo SP, , redatti secondo le disposizioni e gli schemi di cui articoli 2423 e seguenti del C.C. , devono presentare:

- una “ Differenza tra valore e costi della produzione ” (A – B) negativa;
- una “perdita dell'esercizio” (articolo 2425 – n ° 23) del C.C. , in entrambi gli esercizi ;
- un “patrimonio netto” con “riserve” in entrambi gli esercizi ;
- un “patrimonio netto “ che consenta il rispetto dell'articolo 2327 del C.C. nell'esercizio (X+1) .

La perdita dell'esercizio (X), rinviata a nuovo, e quella del successivo esercizio (X+1) devono esser tali da determinare , in entrambi i casi , la situazione di cui all'articolo 2446 C. C. .

B) - Il Candidato rediga , altresì , il Verbale del CdA e la Relazione di cui all'articolo 2446 1° co. C.C. , relativamente all'esercizio (X +1) con la proposta all'Assemblea degli azionisti di ripianamento delle perdite consuntivate , mediante rinuncia al credito infruttifero da questi ultimi vantato nei confronti della Società , con costituzione anteriore alla chiusura dell'esercizio (x+1) .



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

C) – Il Candidato rediga , la documentazione contrattuale relativa alla richiesta ed alla formazione delle poste di cui al precedente punto B) .

C) - Il Candidato rediga, altresì, le correlate osservazioni del CS di cui all'articolo 2446 1° co. C.C.

Tema n. 2:

A) - Il Candidato , con impostazione a libera scelta , ma coerente con l'assunto e con i vincoli di seguito indicati , presenti e descriva gli assetti di governance , riferiti ad una SpA , a ristretta base azionaria , di dimensione medio-grande , operante nel settore industriale della alimentazione , anche attraverso società controllate , con obbligo di bilancio consolidato ed in situazione di “Direzione e coordinamento“ ex art. 2497 C.C. .

L'elaborato dovrà prevedere un sintetico organigramma aziendale accompagnato da un esauriente commento illustrativo concernente , fra l'altro ed in particolare i coordinati : organi societari (loro composizione , ruoli , deleghe , comitato esecutivo , direttore generale , amministratori indipendenti); funzioni operative e loro assetto organizzativo , amministrativo e contabile a livello direzionale , ispettorato e “internal audit” , comitati , organismi , e quant'altro ritenuto appropriato od opportuno , in relazione ad oggetto , struttura e dimensione della Società ipotizzata .

B) - Il Candidato rediga , altresì , il verbale del CdA con la trattazione e relative deliberazioni di cui ai punti 3 e 5 , dell'articolo 2381 del C.C. .

Tema n. 3:

A) - Il Candidato , con impostazione a libera scelta , ma coerente con l'assunto e con i vincoli di seguito indicati , rediga , in seno al primo verbale del CS , testé nominato , le (a) operazioni di insediamento , (b) di routine (a scelta) , nonché (c) la pianificazione di massima della attività (ricorrente e non) del Collegio , relativa all'intero periodo del mandato triennale :

- riferiti ad una SpA ,
- a ristretta base azionaria ,
- di dimensione medio-grande ,
- operante da tempo in forma di SpA , nel settore industriale della alimentazione ,
- anche attraverso società controllate ,
- con obbligo di bilancio consolidato ed in situazione di
- “direzione e coordinamento“ ex art. 2497 C.C. ,
- con il “controllo legale” affidato a Società di Revisione .

con la indicazione della periodicità delle singole operazioni programmate .



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

B) - Il Candidato rediga, altresì, l'elenco dei pareri e proposte (natura dell'incombenza ed estremi della disposizione) che il Collegio sindacale è tenuto a rilasciare a fronte di specifiche operazioni e deliberazioni espressamente indicate dal Codice Civile, Libro V (escluse, quindi, le leggi speciali).

TERZA PROVA

Tema n. 1:

Si rediga con dati a scelta il II bilancio di verifica (dopo le operazioni di rettifica e di assestamento) al 31/12/2011 della società ALFA operante nel settore tessile costituita sotto forma di S.p.A. tenendo presenti, tra le altre, le seguenti condizioni:

- a) la società ha realizzato nell'anno 2011 un'operazione di conferimento di ramo d'azienda. Il valore netto contabile del ramo conferito era inferiore al relativo valore di fair value;
- b) la società detiene azioni della sua controllante. Con tale società ha realizzato operazioni di carattere finanziario;
- c) nel bilancio al 31 dicembre 2010, a seguito di una operazione di fusione per incorporazione, la società ha registrato la voce avviamento nello Stato patrimoniale tra le Immobilizzazioni immateriali;
- d) la società ha acquisito nell'esercizio scorso una partecipazione di collegamento che valuta con il metodo del patrimonio netto;
- e) nel corso dell'esercizio è stato incrementato il capitale sociale attraverso la sottoscrizione ed il successivo versamento da parte dei soci;
- f) la società ha deciso di valutare le rimanenze con il metodo del FIFO. In precedenza le rimanenze erano valutate con il metodo del LIFO a scatti;
- g) la società ha sottoscritto un contratto derivato;
- h) la società iscrive in bilancio imposte differite ed imposte anticipate.

Tutte le ipotesi devono essere chiaramente esplicitate.

Sulla base del II bilancio di verifica si proceda alla redazione degli schemi di Stato Patrimoniale e di Conto Economico della ALFA S.p.A. secondo gli art. 2423 e segg. del c.civ. al 31/12/2011.

Limitatamente ai vincoli trattati, si riportino le informazioni da fornire in Nota Integrativa.

Tema n. 2:

Si rediga con dati a scelta il II bilancio di verifica (dopo le operazioni di rettifica e di assestamento) al 31/12/2011 della società BETA operante nel settore edile costituita sotto forma di S.p.A. tenendo presenti, tra le altre, le seguenti condizioni:

- a) la società ha realizzato nell'anno 2011 un'operazione di fusione per incorporazione da cui è emerso un disavanzo di fusione;
- b) la società detiene azioni in una società controllata; con tale società BETA realizza un sistema di cash pooling;
- c) nel bilancio al 31 dicembre 2010 figurava una perdita d'esercizio;



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

- d) la società ha acquisito nell'esercizio scorso una partecipazione di collegamento che valuta con il metodo del patrimonio netto;
- e) la società detiene un immobile la cui realizzazione è completata, che è stato realizzato durante l'esercizio. Tale immobile non è stato prodotto sulla base di uno specifico contratto (commessa);
- f) nell'esercizio la società ALFA ha ceduto un contratto di leasing finanziario alla società BETA. Su tale contratto non era stato corrisposto un maxicanone iniziale;
- g) la società ha sottoscritto un contratto derivato;
- h) la società iscrive in bilancio imposte differite ed imposte anticipate.

Tutte le ipotesi devono essere chiaramente esplicitate.

Sulla base del II bilancio di verifica si proceda alla redazione degli schemi di Stato Patrimoniale e di Conto Economico della BETA S.p.A. secondo gli art. 2423 e segg. del c.civ. al 31/12/2011.

Limitatamente ai vincoli trattati, si riportino le informazioni da fornire in Nota Integrativa.

Tema n. 3:

Si rediga con dati a scelta il II bilancio di verifica (dopo le operazioni di rettifica e di assestamento) al 31/12/2011 della società GAMMA operante nel settore della distribuzione commerciale costituita sotto forma di S.p.A. tenendo presenti, tra le altre, le seguenti condizioni:

- a) la società ha realizzato nell'anno 2011 un'operazione di conferimento di ramo d'azienda. Il valore netto contabile del ramo conferito era inferiore al relativo valore di fair value;
- b) la società detiene azioni nella società DELTA. Quest'ultima, in base alla natura degli accordi che legano la soc GAMMA con l'altro socio detentore delle restanti azioni di DELTA è considerata una joint venture. Con tale società, GAMMA ha realizzato operazioni di carattere commerciale;
- c) nel bilancio al 31 dicembre 2010, a seguito di una operazione di fusione per incorporazione, la società ha registrato la voce marchio nello Stato patrimoniale tra le Immobilizzazioni immateriali;
- d) la società ha ottenuto nell'esercizio un finanziamento dalla sua controllante;
- e) la società ha sottoscritto integralmente il capitale della soc. BETA che a fine esercizio non risulta operativa;
- f) nel corso dell'esercizio è stato incrementato il capitale sociale attraverso la sottoscrizione ed il successivo versamento da parte dei soci;
- g) la società ha realizzato acquisti dall'estero;
- h) la società ha rimanenze che valuta con il metodo del retail inventory method;
- i) la società ha sottoscritto un contratto derivato;
- j) la società iscrive in bilancio imposte differite ed imposte anticipate.

Tutte le ipotesi devono essere chiaramente esplicitate.

Sulla base del II bilancio di verifica si proceda alla redazione degli schemi di Stato Patrimoniale e di Conto Economico della GAMMA S.p.A. secondo gli art. 2423 e segg. del



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

c.civ. al 31/12/2011.

Limitatamente ai vincoli trattati, si riportino le informazioni da fornire in Nota Integrativa.