



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

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

### SECONDA 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 e degli esercizi precedenti la società ha ceduto materie prime alla controllata statunitense Beta Inc. Le operazioni sono regolate in Dollari. Al 31 dicembre 2011 risultano ancora crediti relativi alle forniture effettuate nell'esercizio ed in esercizi precedenti;
- la società, nel corso dell'esercizio, è stata oggetto di verifica fiscale per l'esercizio 2010, in relazione alla determinazione dei prezzi di trasferimento pattuiti con la controllata Beta Inc. Al 31 dicembre 2011, su indicazione dei consulenti fiscali, la società Alfa s.p.a. ha presentato il ricorso avverso l'avviso di accertamento;
- nel corso dell'esercizio 2010 la società ha erogato un rilevante finanziamento alla controllata Gamma s.r.l., che all'epoca versava in una situazione di tensione finanziaria. Nel corso dell'esercizio 2011 la Gamma s.r.l. è stata dichiarata fallita.

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. in caso di insolvenza determinata dal perdurante mancato incasso di crediti, nonché in relazione al fallimento della Gamma s.r.l..



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

## **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:

- nel corso dell'esercizio la società ha modificato la vita utile di un impianto acquistato nel 2009, riducendola dai 10 anni inizialmente stimati a 7 anni. Per l'acquisto di tale impianto, inoltre, la società ha ricevuto un contributo;
- nel corso dell'esercizio 2010, la società ha conferito alla Gamma s.p.a. un *software* prodotto internamente, per un valore periziato di €1.000.000, divenendo azionista di maggioranza di tale società. La società Gamma 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;
- nel corso dell'esercizio 2010, la società aveva appostato un fondo rischi per una controversia legale che, al 31 dicembre 2011, è ancora pendente. I legali ritengono probabile un esito favorevole per la società.

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 Kappa s.p.a. qualora il conferimento effettuato a favore di Gamma s.p.a. dovesse rivelarsi sopravvalutato.

## **Tema n. 3:**

La società italiana Beta detiene il 100% del capitale della società lussemburghese Alfa.

Nei mesi di gennaio e febbraio del 2012 la società Beta subisce una verifica da parte della Guardia di Finanza. Nel processo verbale di constatazione i militari riferiscono di aver rinvenuto nel corso della verifica i verbali del C.d.A. della società Alfa, tenutisi in Italia, e diversi documenti riportanti indicazioni operative che Beta (italiana) aveva impartito ad Alfa (lussemburghese).



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

Il candidato illustri la normativa che disciplina la residenza fiscale delle persone giuridiche ed, assunta la veste del commercialista della società Alfa, individui quali sono, sulla base di opportune premesse, gli obblighi di natura tributaria in capo alla società Alfa secondo la legislazione italiana. In particolare, il candidato si soffermi sulla rilevazione dell'ammontare delle imposte dirette gravanti su Alfa nel periodo di imposta 2009 considerando che:

- in data 4 luglio 2009 Alfa cedeva una partecipazione registrando una plusvalenza pari ad € 5.000.000;
- la partecipazione alienata da Alfa era stata acquistata nel corso dell'esercizio 2007 e movimentata nuovamente solo in occasione della vendita;
- la partecipazione alienata era relativa ad una società non residente in un paese cd. "black list";
- la partecipazione alienata si riferiva ad una società che svolge attività commerciale.

## **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 ,operante nel settore industriale della meccanica. Si tratta della SpA " M " , a ristretta base azionaria ed i tre (3) azionisti paritetici sono due persone fisiche non imprenditori ed il terzo è una Spa.

La Società è amministrata da un Consiglio di Amministrazione (Cda) ed al Collegio Sindacale (CS) è affidata anche la funzione di Controllo Legale (CL).

In entrambi gli esercizi, con chiusura al 31 dicembre, il CE e lo SP e 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) positiva, in entrambi gli esercizi;
- Una "perdita dell'esercizio" (articolo 2425-n°23) del C.C., in entrambi gli esercizi;
- La sezione del CE: "E) proventi e oneri straordinari" con le voci a zero (0), in entrambi gli esercizi;
- Un "patrimonio netto" con "riserve" in entrambi gli esercizi;



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

- Un “patrimonio netto” che consenta il rispetto dell’articolo 2327 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 opportunamente datati, sia il verbale del CdA che l'avviso di convocazione dell'assemblea , relativamente all'esercizio eX +1) , limitatamente alla parte relativa all'approvazione del bilancio d'esercizio ed alla proposta all'Assemblea degli azionisti di ripianamento delle perdite consuntivate.

La proposta di ripianamento formulata è quella della rinuncia al credito proporzionale infruttifero, vantato dagli azionisti nei confronti della Società, costituito nel corso dell'esercizio (X+2) , in epoca anteriore alla chiusura dell'esercizio (x+1) .

**C )** Il Candidato rediga , i testi degli atti, della documentazione e le scritture contabili relativi alla richiesta ed alla formazione dell'operazione di finanziamento e di ripianamento di cui al precedente punto B),

**D)** Il Candidato rediga, altresì, un "*memorandum*" sintetico ma esaustivo, del trattamento e degli effetti fiscali dell'operazione di cui al precedente punto B ) , sia per quanto riguarda le imposte sui redditi che le imposte indirette, sia con riferimento alla SpA " M che con riferimento agli azionisti non imprenditori, avute presenti le rispettive differenti posizioni fiscali.

## **Tema n.2:**

**A )** Il Candidato, con impostazione a libera scelta ,ma coerente con l'assunto e con i vincoli di seguito indicati , rediga il verbale del CdA con la trattazione e relative deliberazioni di cui ai punti 3 e 5 , dell'articolo 2381 del c.c. :



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

- riferiti ad una SpA ,
- a ristretta base azionaria,
- di dimensione medio-grande,
- operante nel settore industriale della GDO (Grande Distribuzione Organizzata ),
- anche attraverso società controllate, in situazione
- di "*Direzione e coordinamento*" ex art. 2497 c.c. ,
- con obbligo di bilancio consolidato.

L'elaborato dovrà esser accompagnato da un organigramma/ funzionigramma aziendale corredato da un sintetico ma esauriente commento illustrativo concernente, fra l'altro ed , in particolare, i coordinati:

- o Organo amministrativo ( *composizione, ruoli, deleghe, comitato esecutivo, direttore generale, amministratori indipendenti*);
- o Organo di controllo ( *Collegio Sindacale composto da 3 membri*);
- o Funzione di Controllo Legale ( affidata a Società di Revisione) ,
- o funzioni operative e loro assetto organizzativo , amministrativo e contabile a livello direzionale,
- o ispettorato e "*internal audit*" ,
- o eventuali Comitati,
- o altri Organismi,

e quant'altro, a libera scelta del candidato, ritenuto appropriato od opportuno, in relazione ad oggetto, struttura e dimensione della Società ipotizzata ed in coerenza con i contenuti della trattazione richiesta dal tema e delle deliberazioni da assumere.

## **Tema n.3:**

A ) Il Candidato, con impostazione a libera scelta ma coerente con l'assunto e con i vincoli di seguito indicati , rediga a richiesta del Consiglio di Amministrazione ( *CdA* ) e nella veste di consulente professionale esterno, il *memorandum* di cui in seguito, con riferimento a:



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

- una SpA , a ristretta base azionaria,
- di dimensione medio-grande,
- operante, da tempo, in settore industriale della produzione di beni (a scelta del candidato),  
in assenza di partecipazioni in altre società o enti,
  - il cui Organo amministrativo è costituito da un CdA formato da 3 (tre) membri  
(*Presidente, Amministratore Delegato, Consigliere indipendente*),
  - con un Direttore Generale,
  - con Collegio Sindacale formato da 3 (tre) membri, cui non compete il controllo legale,
  - affidato a Società di Revisione,
  - con esercizio sociale al 31 dicembre di ogni anno e nella fattispecie in esame, al 31 12 2011.

Il *memorandum*- richiesto al consulente dopo la chiusura dell'esercizio al 31 12 2011- per la necessità di rinvio, il più a lungo possibile, della formazione del progetto di bilancio al 31 12 2011 e dell'assemblea per il suo esame ( da tenersi) in seconda convocazione, deve:

1. esaminare ed illustrare, sinteticamente ma dettagliatamente, possibilità, elementi e modalità per superare, con riferimento alla fattispecie considerata, il termine dei 120 giorni previsto in via normale, dalla legge;
2. fornire, separatamente , una sintetica ma dettagliata pianificazione! con precisa indicazione e datazione, degli atti della procedura per raggiungere il risultato richiesto;
3. redigere la bozza delle convocazioni e dei verbali degli organi coinvolti nella realizzazione della procedura proposta.



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

## 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 31/12/2012 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 esternalizza la produzione ad aziende terze extra-europee;
- b) la società ha acquistato nell'anno una partecipazione nella soc. G e successivamente ha realizzato verso la medesima società un'operazione di conferimento di ramo d'azienda. Il valore corrente del ramo conferito era superiore al relativo valore contabile;
- c) la società detiene azioni della sua controllante. Con tale società ha realizzato operazioni di carattere finanziario;
- d) la società ha acquisito nell'esercizio scorso una partecipazione di collegamento nella soc. W che valuta con il metodo del patrimonio netto. La società W nell'esercizio ha distribuito dividendi ai suoi soci;
- e) la società ha effettuato investimenti di sostituzione finalizzati a mantenere la sua corrente capacità produttiva;
- f) la società iscrive in bilancio imposte differite ed imposte anticipate;
- g) il capitale circolante netto operativo è negativo.

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 31/12/2012.

Coerentemente con le ipotesi definite dal candidato e dei vincoli riportati nei punti precedenti, si rediga il Rendiconto Finanziario dei flussi di liquidità della ALFA S.p.A. al 31/12/2012 secondo il metodo indiretto.

Si riporti, infine, l'opportuna informativa concernente le "parti correlate".



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

## 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 dell'ICT (*information and communication technology*) costituita sotto forma di S.r.l. tenendo presenti, tra le altre, le seguenti condizioni:

- a) la società ha acquistato nell'anno una partecipazione nella soc. G che successivamente è stata fusa per incorporazione nella soc. BETA. Da tale operazione è emerso un disavanzo di fusione;
- b) la società ha tra i suoi principali clienti alcuni enti pubblici;
- c) la società ha effettuato un investimento in beni strumentali stipulando un contratto di leasing;
- d) la società ha variato i criteri di ammortamento;
- e) la società ha acquisito nell'esercizio scorso una partecipazione di collegamento che valuta con il metodo del patrimonio netto. Tale società nell'esercizio ha realizzato una perdita d'esercizio;
- f) la società al termine dell'esercizio ha delle commesse in fase di completamento;
- g) la società nel corso dell'anno ha sottoscritto con altre 8 imprese un contratto di rete;
- h) l'indicatore "patrimonio netto tangibile" è negativo.

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.

Coerentemente con le ipotesi definite dal candidato e dei vincoli riportati nei punti precedenti, si rediga il Rendiconto Finanziario dei flussi di liquidità della BETA S.p.A. al 31/12/2012 secondo il metodo indiretto.

Si riporti, infine, l'opportuna informativa relativa alle "parti correlate".





# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

## **Tema n. 3:**

Si rediga con dati a scelta il II bilancio di verifica (dopo le operazioni di rettifica e di assestamento) al 31/12/2012 della società GAMMA operante nel settore agroindustriale costituita sotto forma di S.p.A. tenendo presenti, tra le altre, le seguenti condizioni:

- a) alla società è stato conferito nell'anno 2012 un ramo d'azienda. Il valore netto contabile del ramo conferito era inferiore al relativo valore corrente;
- b) la società detiene azioni nella società DELTA. Con tale società, GAMMA ha realizzato operazioni di compravendita di beni strumentali;
- c) la società ha ottenuto nell'esercizio un finanziamento dai suoi soci;
- d) la società ha acquistato in diversi momenti dell'anno e a diversi prezzi unitari azioni della società BETA SpA fino a detenerne il controllo;
- e) la società nel corso dell'anno ha sottoscritto con altre 6 imprese un contratto di rete;
- f) la società ha realizzato vendite all'estero;
- g) la società iscrive in bilancio imposte differite ed imposte anticipate;
- h) il margine di tesoreria (indicatore di liquidità immediata) è negativo.

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 c.civ. al 31/12/2012.

Coerentemente con le ipotesi definite dal candidato e dei vincoli riportati nei punti precedenti, si rediga il Rendiconto Finanziario dei flussi di liquidità della GAMMA S.p.A. al 31/12/2012 secondo il metodo indiretto.

Si riporti, infine, l'opportuna informativa relativa alle "parti correlate".