

ALL. 1

VERBALE n. 2

Il candidato discuta la tematica dei postulati (o principi generali) del bilancio d'esercizio sia alla luce della normativa civilistica e dei principi contabili dell'OIC che sotto il profilo dei principi contabili internazionali. Oltre ad individuare il significato e la valenza degli stessi, dica se ed eventualmente in quali casi sono derogabili, se nel loro ambito si possano individuare eventuali livelli di gerarchia.

ALL. 2

VERBALE n. 2

La spa Roxi avente un Capitale Sociale di € 10.000.000, composto da azioni dal valore nominale unitario di €100, ha acquistato, nel rispetto delle norme di legge, 10.000 azioni proprie al prezzo unitario di € 98. Successivamente, in attuazione di un piano di rilancio dell'attività produttiva con ingresso di un nuovo socio, nel 20X0 procede al raddoppio del CS con emissione di nuove azioni a pagamento per un prezzo superiore del 5% del valore contabile delle vecchie azioni. L'aumento è integralmente sottoscritto e versato dalla spa ToBi alla quale vengono altresì cedute, allo stesso prezzo delle azioni di nuova emissione, le azioni proprie in portafoglio della Roxi. Nel corso dell'esercizio 20X1 la Roxi consegue un utile netto dopo le imposte di € 1.000.000. Il candidato scegliendo opportunamente i dati mancanti mostri:

- a) la struttura del patrimonio netto della Roxi prima e dopo l'operazione di aumento del Capitale sociale;
- b) le scritture contabili della Roxi relative all'aumento del capitale sociale e all'acquisto e alla vendita delle azioni proprie;
- c) la determinazione del valore della partecipazione della ToBi, da iscrivere nel bilancio 20X1, derivante dall'applicazione del metodo del patrimonio netto, supposto che nel corso del medesimo esercizio sono intercorsi tra le due società scambi interni di beni a prezzi di trasferimento correnti e che il sovrapprezzo delle azioni al momento dell'acquisto rifletteva anche maggiori valori correnti delle immobilizzazioni materiali oltre che l'apprezzamento dell'avviamento

Il candidato, dopo aver descritto i vari criteri utilizzati dalla prassi (nazionale e internazionale) nelle valutazioni d'azienda, soffermandosi anche su pregi e limiti di ciascuno di essi, dica quale criterio ritiene più idoneo per la valutazione di una quota di maggioranza di una società PMI italiana operante in un mercato maturo.

ALL. 1

I conferimenti in natura. Dopo aver indicato gli opportuni riferimenti civilistici, illustri il candidato il regime fiscale dei conferimenti in natura, sia di aziende che di beni isolati, tanto dal punto di vista del conferente che da quello della società conferitaria.

ALL. 2

Il candidato esamini la disciplina delle responsabilità civili e penali degli amministratori di società di capitali, soffermandosi in particolare sulle differenze tra responsabilità degli amministratori esecutivi (delegati) e quelle degli amministratori non esecutivi (deleganti).

ALL. 3

L'accertamento sintetico, in base alla spesa, del reddito delle persone fisiche: il candidato illustri caratteristiche e natura di tale metodo accertativo, anche alla luce della recente evoluzione normativa e giurisprudenziale, soffermandosi sugli aspetti inerenti all'onere della prova e a quello di prova contraria gravante sul contribuente.

Si ipotizzi che una società di persone, soggetta agli studi di settore, risulti "non congrua".

Il candidato, dopo aver illustrato il concetto di "congruità", individui ed illustri le strategie difensive a seconda che l'Ufficio:

- a) formuli l'invito al contraddittorio;
- b) non formuli l'invito al contraddittorio notificando direttamente l'avviso di accertamento sulla base dello scostamento tra reddito dichiarato e ricavi da studio di settore.

Il candidato individui inoltre ed illustri le possibilità di soluzione precontenziosa della lite potenziale con l'Ufficio, in relazione ai diversi istituti deflattivi.

Infine, per l'ipotesi che non si addivenga ad una definizione stragiudiziale e vengano emessi l'accertamento del reddito societario e l'accertamento dei redditi personali Irpef, il candidato imposti il ricorso o i ricorsi avanti gli organi di giustizia tributaria, sintetizzandone i possibili motivi, considerando tanto la posizione della società che quella dei soci.

Il candidato illustri la disciplina civilistica, fiscale e previdenziale in tema di compensi ai membri del Consiglio di Amministrazione di società di capitali con sistema di amministrazione tradizionale, anche in relazione al Trattamento di Fine Mandato (T.F.M.), ai rimborsi "a piè di lista" ed ai "fringe benefit", soffermandosi inoltre sulle relative scritture contabili.

Nell'ambito della trattazione, il candidato affronti anche il trattamento contabile e fiscale dell'ipotesi particolare della rinuncia al compenso.

Infine, dopo aver affrontato la problematica legata alla congruità del compenso attribuito, il candidato rediga:

- il verbale di una assemblea di S.p.A. convocata a seguito della naturale scadenza dell'organo amministrativo in carica, che nomina un Consiglio di Amministrazione composto da tre membri, determinando un importo complessivo per la loro remunerazione in base all'ultimo periodo dell'articolo 2389 c.c.;
- il successivo verbale in cui viene nominato l'Amministratore Delegato e in cui viene ripartito il compenso di cui sopra.

Il candidato risolve i seguenti casi di contabilità e bilancio:

- A) una spa operante nel settore dell'ingegneria civile nell'esercizio 20X0 si è aggiudicata un appalto per la realizzazione di una infrastruttura. Supposti, tra gli altri, i seguenti elementi:
- a. prezzo prefissato € 40.000.000;
 - b. costo totale originariamente previsto € 32.000.000;
 - c. costi sostenuti nell'esercizio 20X0 per la partecipazione alla gara e progettazione preliminare € 600.000; organizzazione del cantiere € 200.000;
 - d. la costruzione ha inizio nel corso del 20X1 e termine nel 20X3;
 - e. si prevedono costi di collaudo e rimozione cantiere da sostenere nel 20X4;
 - f. anticipi versati dal committente: 5% nel 20X0, 25% nel 20X1 e 25% nel 20X2;
 - g. a fine 20X2 il costo totale previsto, per il concorso di un complesso di elementi negativi, sale a € 40.800.000.

Sapendo che l'impresa ha assunto quale criterio di stima della commessa quello della "percentuale di completamento", scegliendo opportunamente i dati mancanti il candidato rediga le scritture contabili relative a quanto sopra per gli esercizi 20X0, 20X1, 20X2 e 20X3; determini il valore della commessa da iscrivere nei bilanci di competenza; Indichi inoltre quali sarebbero stati i valori della commessa da iscrivere nei bilanci di competenza in caso di assunzione del criterio di stima alternativo della "commessa completata"

- B) La SpA Rossi&C. ha una partecipazione del 60% nella SpA GAS, regolarmente iscritta nelle immobilizzazioni (bilancio al 31.12.X1) per un valore di patrimonio netto pari a 950.000 euro. Al momento dell'acquisto (esercizio 20X1) la corrispondente frazione del patrimonio netto della GAS ammontava a 900.000 euro e la differenza rispetto al prezzo d'acquisto risultava attribuibile per 15.000 euro all'avviamento, per 40.000 euro alle immobilizzazioni materiali e per -5.000 alle immobilizzazioni immateriali (costi di ricerca e sviluppo il cui valore è ritenuto nullo). Tenuto conto che l'aliquota di ammortamento dell'avviamento è del 10%, che quella media applicata dalla GAS alle immobilizzazioni materiali è del 8% e che la GAS: ha subito nell'esercizio 'X2 una perdita pari a 20.000 euro ed in sede di approvazione del bilancio 'X2 (3/4/X3) delibera comunque la distribuzione di dividendi per complessivi 5.000 euro, attingendo a riserve disponibili, il cui pagamento avviene 2 mesi dopo.

Sulla base dei dati espòsti: a) si determini il valore per il quale la Rossi&C. iscriverà la partecipazione nel bilancio 'X2; b) si effettuino tutte le rappresentazioni contabili conseguenti (esercizio 'X2); c) si effettuino inoltre le rappresentazioni contabili relative alle operazioni indicate per l'esercizio 'X3 di entrambe le società.

- C) La società AXA procede al consolidamento di un finanziamento passivo (prestito) di 500.000 euro mediante assegnazione al creditore di 4500 azioni da 100 euro nominali ciascuna; di queste: 4.000 azioni sono di nuova emissione, conseguente ad un aumento del CS deliberato a servizio dell'operazione di consolidamento del debito, mentre le ulteriori 500 azioni derivano da un precedente acquisto di azioni proprie effettuato al prezzo unitario di 96 euro nel rispetto delle norme di legge.

Si proceda alla rappresentazione contabile dell'operazione indicata