

ALMA MATER STUDIORUM Università di Bologna

ESAME DI STATO DOTTORI COMMERCIALISTI
Sede di Bologna
Prima SESSIONE 2024

Prova Scritta Unica
25 luglio 2024

Il candidato/La candidata, dopo avere preliminarmente illustrato e discusso in modo sintetico gli argomenti di seguito indicati, consideri il caso professionale delle società CARTA E PENNA S.r.l. e IL CALAMAIO S.r.l.

1. Dopo aver presentato la logica e le fasi necessarie per riclassificare uno stato patrimoniale secondo il criterio funzionale (altresì chiamato di pertinenza gestionale), si spieghi l'utilità di tale riclassificazione ai fini della valutazione d'azienda.
2. Condizioni e limiti di circolazione delle quote di società a responsabilità limitata: modalità di trasferimento *inter vivos* e *mortis causa*.
3. Invalidità della deliberazione di approvazione del bilancio di esercizio (art. 2434-bis, c.c.): nullità, annullabilità. Termine di impugnazione delle delibere.
4. Compensazioni I.V.A. e sanzioni penali. Una società a responsabilità limitata utilizza un credito I.V.A. per effettuare una compensazione. Si analizzi la disciplina della compensazione I.V.A. prevista dalla normativa nazionale vigente, evidenziando i requisiti, i limiti e le procedure da seguire per una corretta compensazione. Successivamente, si descrivano le sanzioni penali previste in caso di utilizzo indebito dei crediti I.V.A. in compensazione, facendo riferimento alle disposizioni del d.l.g. 74/2000. Quali sono le conseguenze per la società e per i suoi Amministratori in caso di accertamento di un illecito?

La società CARTA E PENNA S.r.l. commercializza, all'ingrosso ed al dettaglio, materiale di cancelleria ad uso scolastico.

Il suo capitale sociale è di euro 50.000,00, suddiviso fra i suoi tre soci nel modo seguente:

- il socio Sig. Gatti detiene una quota di partecipazione del 40%;
- il socio Sig. Leoni detiene una quota di partecipazione del 35%;
- il socio Sig. Orsi detiene una quota di partecipazione del 25%.

Volendo intraprendere un processo di sviluppo volto sia al consolidamento della posizione raggiunta sul mercato interno sia all'espansione sul mercato estero, la CARTA E PENNA S.r.l. avvia una trattativa con la società IL CALAMAIO S.r.l., un'impresa operante nel medesimo territorio locale nel settore della commercializzazione, all'ingrosso, di materiale di cancelleria ad uso ufficio. Essa ha un capitale sociale di euro 80.000,00, suddiviso fra i quattro soci nel modo seguente:

- il socio Sig. Meli detiene una quota di partecipazione del 40%;
- Il socio Sig. Cocchi detiene una quota di partecipazione del 10%;
- Il socio Sig. Olivi detiene una quota di partecipazione del 15%;
- il socio Sig. Rossi detiene una quota di partecipazione del 35%.

Alla conclusione della trattativa, gli organi amministrativi delle due società decidono di procedere alla fusione per incorporazione della IL CALAMAIO S.r.l. nella CARTA E PENNA S.r.l.

Dopo il deposito del progetto di fusione, avvenuto il giorno 25 maggio 2023, la CARTA E PENNA S.r.l. acquista dal Sig. Cocchi la sua partecipazione nella IL CALAMAIO S.r.l., al prezzo di euro 50.000,00.

L'atto di fusione viene stipulato il giorno 13 ottobre 2023 ed è poi iscritto nel Registro delle Imprese territorialmente competente il giorno 7 novembre 2023.

Sapendo che nell'atto di fusione è previsto che gli effetti contabili e reddituali della fusione decorrono dal giorno 1 gennaio 2023, il candidato/la candidata predisponga:

- a) la determinazione del rapporto di concambio fra le quote delle due società CARTA E PENNA S.r.l. e IL CALAMAIO S.r.l.;
- b) la compagine sociale della CARTA E PENNA S.r.l. risultante a seguito dell'operazione di fusione;

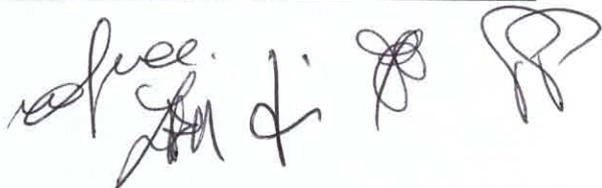
- c) le scritture contabili di fusione delle due società CARTA E PENNA S.r.l. e IL CALAMAIO S.r.l., compresa quella di acquisto della partecipazione del Sig. Cocchi. Il candidato/la candidata consideri che la IL CALAMAIO S.r.l., per sopperire ad una carenza di merci dovuta ad un non previsto incremento degli ordini della clientela, ha acquistato in data 16 marzo 2023 merci dalla CARTA E PENNA S.r.l. per il prezzo complessivo di euro 25.000,00, pagamento a 30 giorni - regolarmente effettuato.

Ai fini dello svolgimento della prova, il candidato/la candidata esprima i valori in unità (e ove eventualmente occorra in centesimi) di euro e consideri che:

- il valore del capitale economico della CARTA E PENNA S.r.l. è stato quantificato in euro 1.920.000,00, mentre quello della IL CALAMAIO S.r.l. è stato stimato pari ad euro 640.000,00;
- la situazione dei conti della società IL CALAMAIO S.r.l. alla data di effetto reale della fusione è la seguente:

Attività		Passività e Netto	
Costi di pubblicità plur.	100.000	F.do amm. Fabbricati comm.	225.000
Avviamento	150.000	F.do amm. Attrezz. inform.	15.000
Fabbricati commerciali	525.000	F.do amm. Mobili e arredi	98.000
Attrezzature informatiche	75.000	F.do amm. Automezzi comm.	63.000
Mobili ed arredi	140.000	Debiti tributari	23.000
Automezzi commerciali	160.000	Mutui passivi	182.000
Crediti v/clienti	243.000	Debiti v/fornitori	244.000
Crediti diversi	38.500	Debiti diversi	40.000
Banche c/c attivi	75.000	Debiti per TFR	115.000
Cassa	8.500		
		Capitale sociale	1.005.000
		Riserva legale	80.000
		Riserva straordinaria	20.000
		Versamenti soci in c/capitale	120.000
		Utile della fraz. di esercizio	160.000
			130.000
	1.515.000		1.515.000

Componenti negativi di reddito		Componenti positivi di reddito	
Merci c/rim. iniziali	238.000	Ricavi netti di vendita	968.100
Materiali di cons. c/rim. iniz.	22.000	Ricavi per servizi di trasporto	95.800
Acquisti netti di merci	378.700		
Acquisti netti di mat. di cons.	42.150		
Forza motrice	25.850		
Trasporti e facchinaggio	28.000		
Retribuzioni al personale	90.000		
Oneri sociali	17.500		
IFR	3.500		
Costi di pubblicità	27.500		
Costi amministrativi	42.600		
Interessi passivi bancari	9.000		
Imposte e tasse	9.100		
	933.900		
Utile della fraz. di esercizio	130.000		
	1.063.900		1.063.900

adree


Completata l'operazione di fusione, la società CARTA E PENNA S.r.l. compie le seguenti operazioni di gestione:

1. In data 15 novembre 2023 riceve la fattura immediata relativa all'acquisto di merci del prezzo complessivo di euro 120.500,00; in precedenza, in data 5 ottobre 2023, alla stipulazione del contratto, aveva versato, con assegno bancario, un anticipo di euro 10.000,00, immediatamente fatturato da parte del fornitore nazionale. Le condizioni sono le seguenti: sconto incondizionato 1%; costi di trasporto documentati, anticipati dal fornitore in nome e per conto della società, euro 610,00; cauzione per imballaggi a rendere, euro 300,00; regolamento del saldo a 30 giorni con bonifico bancario. Dopo 8 giorni dall'avvenuta consegna, a causa della loro difformità qualitativa rispetto all'ordine, restituisce beni per euro 5.000,00 e la relativa fattura rettificativa a credito è poi ricevuta il 25 novembre 2023. Nello stesso giorno sono restituiti, nei termini contrattuali, gli imballaggi a rendere.
2. Il giorno 16 novembre 2023 effettua vendite al dettaglio del prezzo complessivo di euro 7.930,00 e consegna merci a clienti nazionali, il cui contratto di vendita era stato stipulato dalla IL CALAMAIO S.r.l. il giorno 1 settembre 2023, con contestuale incasso, con bonifico bancario, di un anticipo di euro 2.000,00. Le condizioni contrattuali sono le seguenti: prezzo complessivo euro 8.500,00; costi di trasporto addebitati forfetariamente euro 100,00; pagamento a 30 giorni dalla consegna con assegno circolare. Il giorno 23 novembre sono restituiti dai clienti beni risultati difettosi, del prezzo complessivo di euro 500,00. La fattura rettificativa a credito per i prodotti restituiti viene emessa il giorno stesso.
3. In data 29 novembre 2023 procede alla vendita di arredi degli uffici amministrativi ormai deteriorati, del costo storico complessivo di euro 92.000,00, di cui euro 65.000,00 già di proprietà della IL CALAMAIO S.r.l., e già ammortizzati per il loro 96%, al prezzo complessivo di euro 12.000,00; regolamento a pronti con assegno bancario. Contestualmente, acquista nuovi arredi al prezzo di euro 100.500,00, per il cui trasporto e montaggio sono addebitati forfetariamente costi per euro 1.500,00. Il pagamento avviene con ricevuta bancaria a 30 giorni. Alla rispettiva scadenza, la ricevuta bancaria è poi regolarmente pagata mediante addebito sul conto corrente.
4. Al fine di realizzare un progetto di recupero di un immobile ad uso magazzino dismesso, in vista dell'espansione dell'attività sociale all'estero, in data 5 dicembre 2023, l'Assemblea dei suoi soci delibera l'aumento a pagamento del capitale sociale di euro 50.000,00, con sovrapprezzo di euro 0,60 per ogni quota, sottoscritto interamente da un nuovo socio, il Sig. Carli, che effettua il conferimento in denaro ai sensi di legge. Il verbale di Assemblea dei soci è iscritto al Registro delle Imprese territorialmente competente in data 22 dicembre 2023. Per la consulenza e l'assistenza relativa all'operazione, riceve la fattura del proprio Dottore commercialista che espone l'onorario di euro 2.500,00. Il relativo pagamento poi è effettuato con bonifico bancario dopo sette giorni.
5. In data 11 dicembre 2023 accerta l'avvenuto furto, dopo effrazione, di denaro contante per euro 880,50, nonchè di merci, ad uso scolastico ed ad uso ufficio di vario tipo, del valore complessivo di acquisto di euro 22.250,00, di cui euro 7.630,00 già di proprietà della IL CALAMAIO S.r.l. La Società, il giorno stesso, presenta regolare denuncia alle Autorità di P.S. ed inoltra la richiesta di indennizzo assicurativo per l'importo complessivo del furto, sulla base delle garanzie prestate dalla propria polizza assicurativa inerente al rischio di furto.
6. Allo stesso fine dell'espansione dell'attività sociale all'estero, in data 15 dicembre 2023 ottiene da un istituto di credito cooperativo locale l'erogazione di un mutuo ipotecario del valore nominale di euro 150.000,00, durata decennale; rimborso rateale a quote semestrali; tasso di interesse del 6%; liquidazione degli interessi con cadenza semestrale.
7. Nelle more dell'acquisizione e della messa a punto del magazzino da adibire a base logistica per l'espansione all'estero dell'attività sociale, in data 18 dicembre 2023, la società stipula, con il relativo proprietario, Sig. Galli - non esercente attività d'impresa/di lavoro autonomo -, il contratto di locazione di un immobile a destinazione commerciale, della durata di anni 6, canone complessivo annuale di euro 12.000,00, pagamento con periodicità mensile. Contestualmente, versa, ugualmente con assegno bancario, il relativo deposito cauzionale, commisurato a 3 mensilità.

Il candidato/la candidata, esprimendo i valori in unità (e ove eventualmente occorra in centesimi) di euro e considerando che i prezzi sono da intendersi IVA ad aliquota di riferimento applicabile *pro-tempore* vigente esclusa:

- a) effettui tutte le inerenti e conseguenti scritture contabili di cui ai punti dal n. 1 al n. 7, tenendo opportunamente conto del regime fiscale applicabile secondo la normativa in vigore;
- b) presenti la compagine sociale della CARTA E PENNA S.r.l. risultante a seguito dell'operazione di aumento del capitale sociale di cui al punto n. 4.