

La società A, che detiene una partecipazione pari al 70% nella società B, procede alla fusione per incorporazione della controllata. Il valore nominale unitario delle azioni di entrambe le società è pari a 1; il valore economico unitario delle azioni A è 10, quello delle azioni B è 2.

Le situazioni patrimoniali alla data di fusione sono esposte in calce.

Il candidato proceda alle rilevazioni contabili in partita doppia della società incorporante e commenti il significato economico-aziendale delle differenze di fusione che scaturiscono dall'operazione.

Con particolare riguardo al disavanzo di annullamento, il candidato illustri tutte le possibili allocazioni contabili nel bilancio post-fusione descrivendo per ciascuna di esse:

- a) i presupposti per l'allocazione alla luce dei principi contabili OIC;
- b) la motivazione economico-aziendale a supporto, nonché l'impatto reddituale/patrimoniale che ciascuna allocazione produrrà sul bilancio degli esercizi successivi;
- c) i risvolti di natura tributaria.

società A

immobili civili	900	debiti	1000
partecipazione società B	800	capitale sociale	500
Crediti	700	riserve	1000
cassa	100		
totale	2500	totale	2500

società B

immobili civili	100	debiti	500
impianti e macchinari	600	trattamento di fine rapporto	200
meno:fondo ammortamento (300)	300	capitale sociale	500
		riserve e utili	500
magazzino	650		
crediti	310		
partecipazione collegata X	200		
partecipazione controllata Y	100		
cassa	40		
totale	1700	totale	1700

[Handwritten signature]

Luca Sillari

[Handwritten signature]

2

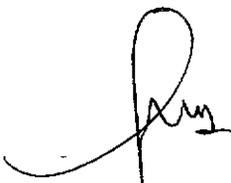
Set. 4. 2

Gli accantonamenti nel bilancio di esercizio.

Il Candidato, dopo avere sinteticamente illustrato le più importanti tipologie di accantonamento di fine esercizio e le relative motivazioni, rediga con dati a scelta un bilancio di esercizio di una impresa di medie dimensioni dal quale si evincano i conti correlati agli accantonamenti stessi.

Successivamente il candidato proceda alla determinazione degli accantonamenti ipotizzati, alla esemplificazione della loro contabilizzazione ed evidenziazione in bilancio, nonché al commento e descrizione degli stessi in nota integrativa.

Infine il candidato ipotizzi, ove possibile, entrambi i casi del verificarsi o meno dell'evento giustificativo dell'accantonamento, ne esemplifichi le registrazioni contabili conseguenti e i riflessi sul bilancio, tenendo conto della rilevanza o meno degli stessi sotto l'aspetto fiscale.


R. M. P. L.


Giacinto Sillani


G. Sillani

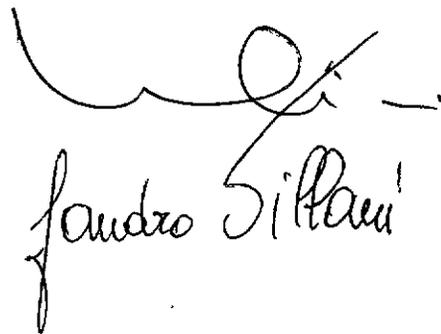
La società a responsabilità limitata Alfa versa in condizioni di accentuato squilibrio finanziario, pur denotando una redditività operativa congrua (attuale e prospettica).

A tal fine, i soci vagliano le seguenti ipotesi di soluzione:

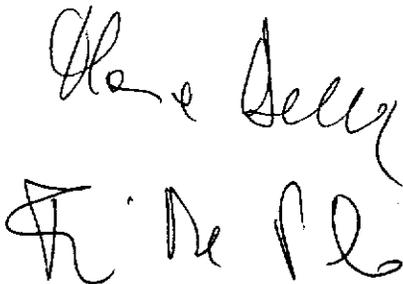
- aumento di capitale riservato a terzi;
- cessione di immobili non strumentali di proprietà della Alfa, attualmente locati a terzi;
- accordo di ristrutturazione del debito;
- cessione con patto di locazione al venditore (cd. lease-back) di immobili strumentali, dalla quale emerge una rilevante plusvalenza.

Dopo aver redatto con dati a scelta il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2010 dal quale emerge la situazione descritta in premessa, il candidato:

- illustri vantaggi/svantaggi e le condizioni di fattibilità di ciascuna ipotesi, con riferimento all'attuale compagine societaria ed al futuro equilibrio reddituale/patrimoniale di Alfa;
- rediga, avvalendosi di opportuni esempi numerici, le rilevazioni in partita doppia per ciascuna ipotesi;
- rediga il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2011 riportante gli effetti delle ipotesi di soluzione scelte dal candidato.



Sandro Silvano



Seconda prova scritta (diritto privato, diritto commerciale, diritto fallimentare, diritto tributario, elementi del diritto del lavoro e della previdenza sociale)

Tema n. 1: *“La responsabilità degli amministratori e dei sindaci di s.r.l.”*

Tema n. 2: *“Debiti e contratti nella circolazione dell’azienda.”*

Tema n. 3: *“Acquisto di partecipazioni sociali e garanzie del compratore.”*

1^a traccia

Una società a responsabilità limitata che svolge attività di compravendita di mobili antichi, a seguito di verifica da parte dell'Agenzia delle Entrate, si vede notificare in avviso di accertamento ai fini delle imposte sui redditi con il quale viene contestata la deducibilità dei seguenti costi:

a) Costi di restauro mobili

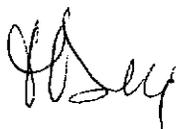
Motivazione: l'Ufficio considera tali costi non deducibili dal reddito ai sensi dell'art. 102, 6° comma, del TUIR

b) Spese per partecipazione a fiere e mostre mercato

Motivazione: l'Ufficio considera tali costi alla stregua di spese di rappresentanza non deducibili dal reddito in quanto eccedenti i limiti previsti dalla normativa fiscale

c) PERDITE SU CREDITI VERSO CLIENTI

Il candidato predisponga il relativo ricorso innanzi alla Commissione Tributaria Provinciale.



2°

Il Candidato, ipotizzando di essere stato nominato componente di un collegio sindacale incaricato anche del controllo contabile, rediga il verbale della prima verifica periodica di una s.p.a. esercente attività industriale

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

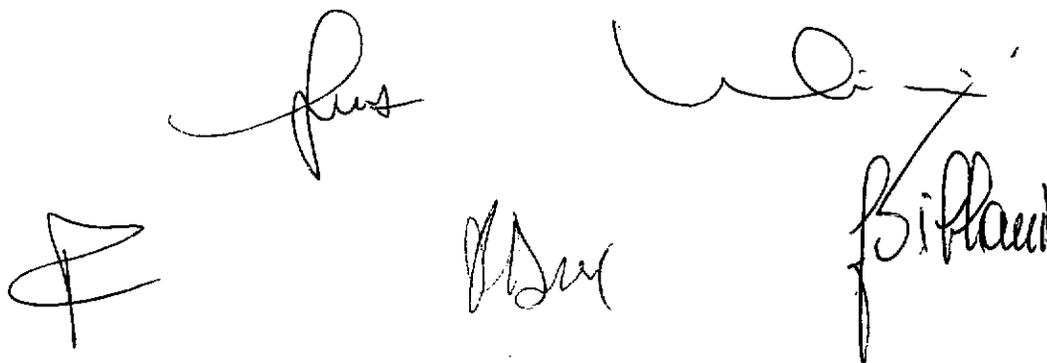
[Handwritten signature]

3^ TRACCIA

Il Candidato determini il reddito imponibile ai fini IRES e IRAP tenendo presente quanto segue:

- Il progetto di bilancio ante imposte evidenzia:
 - un utile di esercizio di Euro 100.000,00;
 - un ROL di Euro 250.000,00;
 - interessi attivi per Euro 20.000,00;
 - interessi passivi per Euro 170.000,00;
 - ammortamenti per Euro 100.000,00;
 - beni ammortizzabili, al lordo dei Fondi di ammortamento, all'inizio dell'esercizio per Euro 800.000,00 e alla fine dell'esercizio per Euro 850.000,00 a seguito di acquisti effettuati in data 16 giugno;
 - costi per N° 4 dipendenti a tempo indeterminato per complessivi euro 143.000,00 così composti:
 - retribuzioni 100.000,00
 - inps 30.000,00
 - inail 5.000,00
 - Tfr 8.000,00
- Nella voce "Prestazione di servizi" sono state contabilizzate spese per manutenzioni e riparazioni pari ad Euro 60.000,00
- Nei debiti risulta iscritto un credito dell'Amministratore relativo al compenso dell'esercizio per Euro 15.000,00;
- La società nell'esercizio precedente ha realizzato una plusvalenza di Euro 100.000,00 per la vendita di beni strumentali e, ricorrendone i presupposti, ha optato per la tassazione differita in cinque anni contabilizzando le relative imposte differite;
- La società ha dichiarato nell'esercizio precedente una perdita fiscale di Euro 50.000,00 contabilizzando le relative imposte anticipate

Il Candidato, dopo aver liquidato le imposte da versare, proceda alle necessarie rilevazioni contabili per la determinazione delle imposte di competenza dell'esercizio.



The image shows four handwritten signatures in black ink. From top-left to bottom-right, they are: a signature that appears to be 'Fus', a signature that appears to be 'Wol', a signature that appears to be 'Bianchi', and a signature that appears to be 'Bianchi'.