

TEMA 1

- 1) Il candidato, sulla base delle seguenti situazioni patrimoniali rediga le scritture contabili e la situazione patrimoniale post fusione per incorporazione di ALFA e GAMMA in BETA.

SITUAZIONE ANTE FUSIONE

ALFA (CONTROLLANTE E INCORPORATA)

Partecipazione BETA	19.633.636	Capitale Sociale	1.000.000
Partecipazione GAMMA	10.571.958	Riserve	15.967.440
Attività altre	752.458	Pass. Altre	13.990.613

GAMMA (INCORPORATA)

Attivo	2.366.673	Capitale Sociale	10.400
		Riserve	135.647
		Pass. Altre	2.220.626

BETA (INCORPORANTE)

Attivo	3.298.390	Capitale Sociale	20.000
		Riserve	131.962
		Pass. Altre	3.146.428

2) Il disavanzo risultante dall'operazione è stato allocato per euro 11.000.000 a marchio e, per la restante parte ad avviamento.

L'avviamento viene ammortizzato in 10 anni mentre il marchio in 18 anni.

Il candidato rediga le scritture contabili relative all'allocazione del disavanzo a marchio e avviamento e provveda a calcolare la fiscalità differita (utilizzando le aliquote IRES ed IRAP periodo imposta 2016).

3) ALFA nel corso dell'anno ha sottoscritto un IRS con le seguenti caratteristiche:

Importo di riferimento		2.000.000
Scadenza		31/03/2020
Pagamenti	Trimestrali	
Parametro banca	Eurobor 6 mesi	
Parametro cliente		0,30%

Le caratteristiche del finanziamento oggetto di copertura sono:

Importo di riferimento		4.000.000
Scadenza		31/12/2021
Pagamenti	semestrali	
Tasso interesse	Euribor 6 mesi + 220 pp	

Il Fair Value del derivato al 31/12/2016 è pari negativo per euro 29.171.

Il candidato, sulla base di quanto sopra indicato, evidenzi se lo strumento può essere definito di copertura o non di copertura e proceda a redigere le scritture contabili.

TEMA 2

ESTRATTO

La Beta Spa è una società che opera nel campo della produzione e commercializzazione di impianti di verniciatura. Al termine del 2016 presenta il seguente bilancio di verifica.

Dopo aver riclassificato Stato Patrimoniale (finanziario) e Conto Economico (valore aggiunto) presenti gli indici economici, patrimoniali e di liquidità fornendo un commento sugli andamenti.

In seguito sulla base dei dati riclassificati relativi all'esercizio 2016 ed utilizzando il bilancio riclassificato al 31\12\2015 e le annotazioni indicate, predisponga il Rendiconto Finanziario.

Bilancio di verifica 31\12\2016

STATO PATRIMONIALE		CONTO ECONOMICO	
CONTO DESCRIZIONE	SALDO	CONTO DESCRIZIONE	SALDO
1 Diritti di brevetto	42.200,18	53 Ricavi per vendita prodotti - Italia	- 15.302.489,57
2 Costruzioni leggere	131.917,71	54 Abbuoni attivi e passivi	- 90,47
3 F.do amm.to costruzioni leggere	- 118.346,71	55 Prodotti finiti - Rimanenze finali	19.388,40
4 Impianti e macchinari generici	4.696.003,81	56 Proventi vari	- 75.889,71
5 F.do amm.to Impianti e macchinari generici	- 4.559.628,06	57 Rimborso spese	- 460,00
6 Attrezzature industriali e commerciali	258.968,24	58 Sopravvenienze attive ordinarie	- 18.330,00
7 F.do amm.to attrezzature industriali e commerciali	- 231.532,04	59 Acquisti da terzi materie prime	6.651.281,30
8 Mobili e macchine ordinarie d'ufficio	598.979,65	60 Trasporti	326.242,26
9 F.do amm.to mobili e macchine ordinarie d'ufficio	- 415.551,58	61 Lavorazioni esterne	572.768,84
10 Partecipazioni in imprese controllate	60.375,67	62 Manutenzione fabbricati - periodiche	161.446,20
11 Partecipazioni in imprese collegate	24.684,51	63 Servizi di pulizia	27.217,97
12 Materie prime - rimanenze finali	1.370.353,40	64 Prestazione iterinali	127.427,63
13 Prodotti finiti - rimanenze finali	650.088,33	65 Montaggi / assistenze	433.947,42
14 Altri acconti a fornitori	29.910,00	66 Energia elettrica	132.995,78
15 Crediti v/ clienti Italia	3.276.901,88	67 Spese di viaggio	103.245,66
16 Clienti per note di credito da emettere	- 2.169,00	68 Provvigioni	502.669,47
17 F.do svalutaz. crediti esig. entro eserc. Succ	- 17.422,00	69 Pubblicità	81.190,64
18 Crediti commerciali v/ collegate	209.690,13	70 Consulenze - direzionali / amministrative	191.151,98
19 Altri crediti	18.237,42	71 Spese telefoniche	25.368,55
20 Crediti v/ Erario per ritenute subite c/interessi	759,72	72 Cancelleria e modulistica	17.785,42
21 Crediti d'imposta ricerca e sviluppo	116.947,00	73 Spese di rappresentanza	5.436,28
22 Crediti d'imposta v/ Erario per IRAP	50.622,00	74 Omaggi - interamente deducibili	10.621,44
23 Crediti d'imposta v/ Erario per IRES	47.035,00	75 Spese autostradali	51.730,15
24 Credito IRES a rimborso	26.285,74	76 Assicurazioni	37.738,88
25 Imposte anticipate	44.427,00	77 Compensi amministratori	252.883,57
26 Crediti per imposte anticipate oltre l'esercizio	1.407,00	78 Compensi sindaci	6.240,00
27 Titoli non immobilizzati	409.416,00	79 Accantonamento TFM Amministratori	29.000,00
28 Banche c/c attivi	2.505.626,52	80 Canoni noleggio	62.165,84
29 Cassa denaro	2.212,48	81 Affitti e locazioni	681.229,76
30 Altri risconti attivi	33.346,84	82 Retribuzioni dipendenti	2.372.763,93
31 Capitale sociale versato	- 500.000,00	83 Servizi di terzi consulenze varie	114.854,54
32 Riserve varie	- 2.461.122,27	84 Contributi dipendenti	733.421,62
33 Riserva legale	- 137.059,22	85 Trattamento di fine rapporto	171.347,45
34 Utile esercizio	- 557.016,00	86 Spese per servizi per il personale	57.605,95
35 Fondo imposte diff.te	- 893,00	87 Ammortamento	85.733,82
36 Debiti verso erario per IRAP	- 59.578,00	88 Svalutazione crediti	17.422,00
37 Fondo rischi di cambio crediti v/clienti	3.719,95	89 Materie prime - Rimanenze finali	367.939,23
38 Fondo indennità suppletiva di clientela	- 59.037,00	90 Indennita' Agenti Suppletiva Clientela	4.834,00
39 Fondo trattamento di fine rapporto dipendenti	- 422.175,37	91 Acquisto materiale vario	97.188,98
40 Debiti v/ banche per finanziamenti - entro 12 mesi	- 198.813,54	92 Imposte e tasse deducibili	45.158,88
41 Debiti v/ banche per finanziamenti - oltre 12 mesi	- 49.590,00	93 Multe ammende e sanzioni	1.002,10
42 Debiti v/ soci per finanziamenti infruttiferi	- 14.977,25	94 Contributi associativi	6.820,00
43 Clienti c/acconti	- 248.933,16	95 Perdite su crediti	74.963,70
44 Debiti v/ fornitori (Partitario)	- 3.544.458,12	96 Sconti su acquisti	- 13.811,41
45 Crediti v/fornitori per note credito da ricevere	13.466,22	97 Sopravvenienze passive ordinarie	685,65
46 Debito verso erario per IRES	- 34.779,00	98 Costi no detraibili	16.346,06
47 Erario c/IVA	- 17.961,11	99 Interessi attivi crediti clienti	- 4.845,79
48 Debiti v/ enti previdenziali	- 173.062,36	100 Interessi passivi su mutui	3.687,52
49 Amministratori c/TFM	- 224.000,00	101 Commissioni e spese bancarie	24.838,95
50 Debiti v/ dipendenti per stipendi	- 331.194,01	102 Utli su cambi realizzati	- 19.770,60
51 Debiti altri	- 32.656,00	103 Altri proventi straordinari	- 116.947,00
52 Debiti vs Irpef dipendenti	- 192.901,48	104 Plusvalenza	- 275,74
53 Ratei passivi	- 18.726,12	105 Minusvalenze	1.251,47
		106 IRES	34.779,00
		107 IRAP	59.578,00
		108 IRES anticipata	192.553,00
		109 IRES imposte differite	- 55,00

STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE	31/12/2015
ATTIVO	
B) IMMOBILIZZAZIONI	
I- Immobilizzazioni Immateriali	
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	9.493
Totale Immobilizzazioni Immateriali	9.493
II- Immobilizzazioni materiali	
1) Terreni e fabbricati	19.859
2) Impianti e macchinario	166.269
3) Attrezzature industriali e commerciali	6.948
4) Altri beni	75.144
Totale Immobilizzazioni materiali	268.220
III- Immobilizzazioni finanziarie	
1) Partecipazioni in	
a) imprese controllate	60.376
b) imprese collegate	24.685
Totale Partecipazioni	85.061
Totale Immobilizzazioni finanziarie	85.061
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	362.774
C) ATTIVO CIRCOLANTE	
I- Rimanenze	
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	1.738.293
4) prodotti finiti e merci	669.477
5) acconti	-
Totale Rimanenze	2.407.770
II- Crediti	
1) verso clienti	
esigibili entro l'esercizio successivo	2.403.843
Totale Crediti verso clienti	2.403.843
3) verso imprese collegate	
esigibili entro l'esercizio successivo	457.328
Totale Crediti verso imprese collegate	457.328
5- bis) crediti tributari	
esigibili entro l'esercizio successivo	255.864
Totale crediti tributari	255.864
5- ter) imposte anticipate	238.387
5- quater) verso altri	
esigibili entro l'esercizio successivo	21.920
esigibili oltre l'esercizio successivo	817
Totale crediti verso altri	22.737
Totale Crediti	3.378.159
III- Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	
6) altri titoli	409.416
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	409.416
IV- Disponibilità liquide	
1) depositi bancari e postali	3.416.849
3) denaro e valori in cassa	6.435
Totale disponibilità liquide	3.423.284
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	9.618.629
D) RATEI E RISCONTI	24.422
TOTALE ATTIVO	10.005.825

STATO PATRIMONIALE

PASSIVO	31/12/2015
A) PATRIMONIO NETTO	
I- Capitale	500.000
III- Riserva di rivalutazione	326.315
IV- Riserva Legale	137.059
VI- Altre riserve	1.540.037
IX- Utile (perdita) dell'esercizio	594.774
TOTALE PATIRMONIO NETTO	3.098.185
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	
1) trattamento di quiescenza e obblighi simili	249.203
2) per imposte, anche differite	948
TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI	250.151
C) TFR	421.220
D) DEBITI	
3) verso soci per finanziamenti esigibili oltre l'esercizio successivo	14.977
Totale debiti verso soci per finanziamenti	14.977
4) debiti verso banche esigibili entro l'esercizio successivo	453.868
esigibili oltre l'esercizio successivo	205.596
Totale debiti verso banche	659.464
6) acconti esigibili entro l'esercizio successivo	292.184
Totale acconti	292.184
7) debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	4.449.871
Totale debiti verso fornitori	4.449.871
12) debiti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	261.797
Totale debiti tributari	261.797
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale esigibili entro l'esercizio successivo	172.392
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	172.392
14) altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo	376.978
Totale altri debiti	376.978
TOTALE DEBITI	6.227.663
E) RATEI E RISCONTI	8.606
TOTALE PASSIVO	10.005.825

CONTO ECONOMICO

31/12/2015

A) VALORE DELLA PRODUZIONE	
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	13.813.760
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semil. e p.f.	6.498
5) altri ricavi e proventi	53.148
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	13.873.406
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	
6) per materie prime, sussidiarie di consumo e di merci	6.617.737
7) per servizi	2.792.833
8) per godimento beni di terzi	749.163
9) per il personale	3.038.601
10) ammortamenti e svalutazioni	
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	6.963
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	56.906
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disp. Liquide	14.360
Totale ammortamenti e svalutazioni	78.229
11) variazioni delle rimanenze di mp, sussidiarie, di consumo e merci	-283.797
14) oneri diversi di gestione	144.652
Totale costi della produzione	13.137.418
Differenza valore e costi della produzione (A-B)	735.988
C) ONERI E PROVENTI FINANZIARI	
16) altri proventi finanziari	
d) proventi diversi dai precedenti	1.940
17) interessi ed altri oneri finanziari	
altri	2.602
17- bis) utili e perdite su cambi	184.547
Totale proventi e oneri finanziari	183.885
Risultato prima delle imposte	919.873
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate	
imposte correnti	98.225
imposte differite ed anticipate	-226.874
Totale imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate	325.099
21) Utile (perdita) dell'esercizio	594.774

Nell'anno sono stati acquistati macchinari nuovi per euro 172.179;

Sono stati ceduti i seguenti macchinari:

- costo 50.000, fondo ammortamento 47.497,06 euro, prezzo di cessione euro 1.251,47
- costo 30.000, fondo ammortamento euro 29.724,26, prezzo di cessione euro 30.000
- costo 2.170, fondo ammortamento euro 2.170, prezzo di cessione euro 2.170

Di seguito il dettaglio dei debiti per imposte:

debito per IRES inizio es.	-
debito per IRAP inizio es.	55.548
debito per IRES fine es.	-
debito per IRAP fine es.	8.956

TERZA PROVA

Si ipotizzi la seguente operazione di scissione totale proporzionale della società Porto Spa, non partecipata da alcuna società beneficiaria, in una società di nuova costituzione Gamma Spa ed in una società esistente Omega Spa. Vengono di seguito riportate la compagine sociale e la situazione patrimoniale (v. contabili) ante scissione della società Porto Spa e della beneficiaria Omega Spa.

Compagine sociale PORTO SPA ante scissione:

	Valore nominale	n° azioni	%
Socio A	75.000,00	35.000	30,00%
Socio B	62.500,00	25.000	25,00%
Socio C	112.500,00	40.000	45,00%
Capitale sociale	250.000,00	100.000	100,00%

Compagine sociale OMEGA SPA ante scissione:

	Valore nominale	n° azioni	%
Socio D	72.600,00	36.300	33,00%
Socio E	147.400,00	73.700	67,00%
Capitale sociale	220.000,00	110.000	100,00%

Le situazioni contabili ante scissione delle società PORTO SPA e OMEGA SPA:

ATTIVO	PORTO SPA	OMEGA SPA	PASSIVO	PORTO SPA	OMEGA SPA
Terreni e fabbricati	350.000,00	0,00	Debiti	360.000,00	155.000,00
Imp. e macchinari	220.000,00	80.000,00	Altre passività	230.000,00	0,00
Rimanenze di mag.	90.000,00	150.000,00	Debiti v/erario	100.000,00	0,00
Crediti	240.000,00	170.000,00	Mutui passivi	0,00	100.000,00
Altre attività	50.000,00	50.000,00			
Crediti finanziari	50.000,00	0,00			
Banche c/c	20.000,00	35.000,00	Capitale sociale	250.000,00	220.000,00
			Riserve	80.000,00	10.000,00
Totale attivo	1.020.000,00	485.000,00	Tot. passivo e P.N.	1.020.000,00	485.000,00

La società Porto Spa viene scissa attribuendo il proprio ramo immobiliare alla società di nuova costituzione Gamma Spa ed il proprio ramo operativo alla società Omega Spa, secondo quanto esposto nella tabella che segue:

ATTIVO	GAMMA SPA	OMEGA SPA	PASSIVO	GAMMA SPA	OMEGA SPA
Terreni e fabbricati	350.000,00	0,00	Debiti	130.000,00	230.000,00
Impianti e macchinari	10.000,00	210.000,00	Altre passività	70.000,00	160.000,00
Rimanenze di mag.	0,00	90.000,00	Debiti v/erario	0,00	100.000,00
Crediti	10.000,00	230.000,00			
Altre attività	0,00	50.000,00			
Crediti finanziari	50.000,00	0,00	Capitale sociale	120.000,00	80.000,00
Banche c/c	15.000,00	5.000,00	Riserve	115.000,00	15.000,00
Totale attivo	435.000,00	585.000,00	Tot. passivo e P.N.	435.000,00	585.000,00

Le società Porto Spa e Omega Spa alla data della scissione presentano i valori economici di seguito indicati:

ATTIVO	RAMO DI PORTO SPA		PASSIVO	RAMO DI PORTO SPA	
	TRASFERITO A OMEGA	OMEGA SPA		TRASFERITO A OMEGA	OMEGA SPA
Imp. e macch.	250.000,00	125.000,00	Debiti	230.000,00	155.000,00
Rimanenze	85.000,00	137.000,00	Altre passività	90.000,00	0,00
Crediti	205.000,00	165.000,00	Deb. v/erario	100.000,00	0,00
Altre attività	50.000,00	50.000,00	Mutui passivi	0,00	100.000,00
Banche c/c	5.000,00	35.000,00			
Avviamento	40.000,00	120.000,00			
			P.N.	215.000,00	377.000,00
Totale	635.000,00	632.000,00	Totale	635.000,00	632.000,00

Sulla base dei dati sopra esposti, il candidato determini l'avanzo/disavanzo di scissione, predisponga la situazione patrimoniale della società Omega Spa (post scissione) ed individui la compagine sociale della società Omega Spa (post scissione).

Il candidato poi illustri:

- il trattamento contabile delle differenze di scissione, evidenziando in particolare i diversi aspetti che caratterizzano il trattamento contabile dell'avanzo/disavanzo da concambio rispetto all'avanzo/disavanzo da annullamento;
- gli aspetti fiscali connessi all'avanzo/disavanzo di scissione, procedendo inoltre a commentare le problematiche connesse alla determinazione del costo fiscale delle partecipazioni detenute dai soci A, B e C nel capitale delle società Omega Spa e Gamma Spa;
- con riferimento alla società Gamma Spa, sorta a seguito della scissione del ramo immobiliare di Porto Spa, si descrivano le verifiche previste dalla normativa sulle società di comodo (art. 30 della L. 724/1994) e i riflessi fiscali derivanti nel caso in cui la società risulti "di comodo".