

① ESTRATTA

II Prova sez. A

Il Candidato ipotizzi l'incorporazione, da parte della società GAMMA SpA (incorporante), della società FULL SpA (incorporata), entrambe operanti nel medesimo settore commerciale ed entrambe redigenti il bilancio secondo la disciplina civilistica italiana. La chiusura dell'esercizio sociale è il 31/12.

Si consideri inoltre quanto segue:

- la società GAMMA possiede il 70% della società FULL.
- l'atto di fusione viene stipulato il 31/07.
- Il rapporto di cambio è fissato in 1 azione della società GAMMA per ogni 3 azioni della società FULL.
- le situazioni patrimoniali delle due società ante fusione sono:

GAMMA SPA			
Immobilizzazioni	3.000	Capitale sociale	3.700
Partecipazione FULL	800	Riserva legale	350
Magazzino	1.000	Fondo amm.to immobilizzazioni	900
Crediti	600	TFR	300
Banca c/c	300	Debiti	450
	<u>5.700</u>		<u>5700</u>

FULL SPA			
Immobilizzazioni	800	Capitale sociale	1.000
Magazzino	300	Riserva legale	100
Crediti	300	Fondo amm.to immobilizzazioni	240
Banca c/c	250	TFR	50
	<u>1.650</u>	Debiti	260
			<u>1650</u>

Ciò premesso, il Candidato:

- illustri gli adempimenti civilistici necessari per preparare ed eseguire la fusione;
- illustri gli aspetti fiscali inerenti la fusione, che ha effetto dalla data dell'ultima iscrizione dell'atto di fusione;
- rediga la situazione patrimoniale dell'incorporante dopo la fusione, le scritture contabili dell'incorporata e dell'incorporante;
- rediga il verbale di consiglio di GAMMA SpA avente all'ordine del giorno: proposta di fusione per incorporazione di FULL SpA, delibere conseguenti.

Lu. De
M. Ce Pri

Il Candidato proceda poi a rispondere alle domande di seguito esposte:

Q.1 La società XYZ in data 01 ottobre 2015 riceve ed iscrive in bilancio la fattura relativa ad un canone di locazione annuale, riferito al periodo 01 ottobre 2015 - 30 settembre 2016, di € 16.000 + IVA 22%. Ai fini della redazione del bilancio al 31 dicembre 2015 tale operazione comporta la rilevazione di:

A	Un rateo attivo di € 12.000	
B	Un costo di € 12.000	
C	Un risconto attivo di € 12.0000	
D	Un risconto passivo di € 12.000	

Q.2 Tra le principali procedure di revisione che possono essere svolte sulla voce “magazzino” non rientra:

A	L’inventario fisico delle giacenze	
B	La circolarizzazione	
C	Il controllo della determinazione del prezzo di mercato e locom test	
D	Le cut-off procedures	

Q.3 Il revisore, nell’ambito del procedimento di revisione implementato, considera:

A	Gli elementi idonei in termini di attendibilità e di rilevanza nei confronti delle varie asserzioni	
B	Un numero di elementi probativi sufficienti ad esprimere un giudizio tenuto conto altresì del rischio di errore	
C	Entrambe le precedenti	
D	La totalità delle informazioni potenzialmente disponibili	

Q.4 Con riguardo al principio di competenza secondo la normativa codisitica:

A	I ratei e risconti possono riferirsi a non più di due esercizi	
B	La determinazione dell’utile può prescindere sempre dall’effettivo realizzo dei beni prodotti	
C	I servizi sono ritenuti di competenza solo quando la prestazione è ultimata	
D	E’ possibile considerare di competenza anche “utili non realizzati”, in alcune fattispecie qualificate dagli IAS/IFRS	

MCE
L. Or
Pur

Q.5 La riforma di cui al d.lgs. 139/2015 che ha modificato alcuni articoli del codice civile in materia di bilancio:

A	non ha modificato in alcun modo conto economico e stato patrimoniale	
B	ha introdotto taluni cambiamenti nello stato patrimoniale ma non nel conto economico	
C	ha introdotto, quale unico cambiamento relativo agli schemi di bilancio, specifiche poste dedicate	
D	ha introdotto, insieme ad altri cambiamenti relativi agli schemi di bilancio, specifiche poste dedicate agli strumenti finanziari derivati	

Q.6 Il cambiamento della vita utile di un bene strumentale configura:

A	un cambiamento di criterio di valutazione	
B	un cambiamento di stima contabile	
C	né un cambiamento di criterio di valutazione né un cambiamento di stima contabile	
D	sia un cambiamento di criterio di valutazione sia un cambiamento di stima contabile	

li *du*
M *ce*
PM

ESKRATTA

II PROVA

Sezione A

Traccia n. 1)

Il candidato illustri la disciplina civilistica dell'operazione di aumento del capitale sociale nella società per azioni e nella società a responsabilità limitata, mettendo in evidenza le eventuali differenze.

In particolare, indichi se la predetta operazione possa essere delegata agli amministratori e, in caso affermativo, precisi le modalità di assunzione della relativa decisione.

Infine, esponga in quali casi la decisione di aumento è invalidabile e individui il legittimato a promuovere la relativa azione di invalidità.

Al. Pae
u. Dur
M

2) TRACCIA ESTRATTA

III Prova
SEZ. A


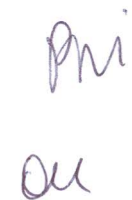

Utilizzando i criteri contabili internazionali IAS/IFRS, si rediga il primo bilancio consolidato della società ADL s.r.l. sulla base delle seguenti informazioni:

- ADL s.r.l. ha acquisito in data 1/1/2015 la partecipazione del 100% in BCD s.r.l., al prezzo di Euro 5.000.
- Alla data di acquisizione della partecipazione, la situazione patrimoniale della controllata risultava essere la seguente:

Attività non correnti	9.000,00	Patrimonio netto	3.000,00
Attività correnti	5.850,00	Passività non correnti	6.500,00
Disponibilità liquide	150,00	Passività correnti	5.500,00
Totale attivo	15.000,00	Totale passivo	15.000,00

- Gli unici valori di BCD s.r.l. non coincidenti con il "fair value" erano:
 - un impianto (vita utile residua 10 anni), contabilizzato a Euro 700,00 e avente un fair value di Euro 800,00;
 - un marchio a vita utile indefinita non iscritto in bilancio e con fair value pari a Euro 450,00.
- Le situazioni patrimoniali ed economiche delle Società al 31/12/2015, data di riferimento del bilancio consolidato, sono le seguenti:

STATO PATRIMONIALE	ADL	BCD
Attività non correnti	22.500,00	10.500,00
Attività correnti	22.500,00	7.500,00
Totale attivo	45.000,00	18.000,00
Capitale e riserve	10.500,00	3.000,00
Utile d'esercizio	4.500,00	1.500,00
Passività non correnti	15.000,00	6.000,00
Passività correnti	15.000,00	7.500,00
Totale passivo e netto	45.000,00	18.000,00

Conto Economico	ADL	BCD
Ricavi operativi	52.200,00	16.900,00
Costi operativi	43.500,00	13.800,00
Risultato operativo	8.700,00	3.100,00
Gestione finanziaria	- 800,00	- 400,00
Risultato ante imposte	7.900,00	2.700,00
Imposte sul reddito	3.400,00	1.200,00
Utile d'esercizio	4.500,00	1.500,00

Si rediga il bilancio consolidato di ADL s.r.l. al 31/12/2015 tenendo conto delle seguenti informazioni:

- BCD s.r.l. ha distribuito ad ADL s.r.l., nell'esercizio 2015, dividendi per Euro 1.500,00;
- il marchio di BCD s.r.l. è stato alienato nell'esercizio 2015 al prezzo di Euro 650,00;
- BCD s.r.l., a fronte di cessione di merci ad ADL s.r.l. complessivamente pari a Euro 2.500, vanta crediti commerciali nei confronti di ADL s.r.l. per Euro 2.000;
- il 50% delle merci cedute da BCD s.r.l. ad ADL s.r.l. è stato venduto da ADL s.r.l. a terzi per complessivi Euro 1.800, mentre il rimanente 50% risulta iscritto tra le rimanenze di ADL s.r.l. al costo di acquisto. Si precisa che, nella cessione ad ADL s.r.l., BCD s.r.l. ha applicato un *mark-up* sul proprio costo di acquisto delle merci pari al 10%.

Si indichino le rettifiche da apportare per giungere al consolidamento del bilancio ai fini IAS/IFRS.

h
Lu Pri
 Or
 Or

Con riferimento all'iscrizione delle imposte nel bilancio di esercizio redatto secondo le disposizioni del codice civile e dei principi contabili nazionali, il Candidato proceda a:

- illustrare i presupposti e la natura delle "differenze temporanee" e delle "differenze permanenti" che sussistono tra il reddito ante-imposte di conto economico e il reddito imponibile ai fini fiscali;
- spiegare i concetti di imposte correnti, anticipate e differite, che trovano iscrizione nella voce 22 del conto economico;
- formulare due esemplificazioni di operazioni iscritte in bilancio che possono dare origine a imposte differite. Il Candidato indichi poi le scritture contabili che in sede di chiusura di bilancio devono essere rilevate al momento in cui sorge un'imposta differita e nel momento, successivo, in cui essa si riversa;
- formulare due esemplificazioni di operazioni iscritte in bilancio che possono dare origine a imposte anticipate. Il Candidato indichi poi le scritture contabili che in sede di chiusura di bilancio devono essere rilevate al momento in cui sorge un'imposta anticipata e nel momento, successivo, in cui essa si riversa;

Il Candidato proceda poi a rispondere alle domande di seguito esposte:

Q.1. Alla luce del cd. principio di "valutazione separata" si considerino i seguenti dati:

- rimanenze finali del prodotto A: costo 750, valore di mercato 800
- rimanenze finali del prodotto B: costo 200, valore di mercato 175
- anticipi da clienti su vendite del prodotto B: 160

Ciò considerato, la corretta rappresentazione in bilancio è:

A	rimanenze finali 925, anticipi da clienti 160	
B	rimanenze finali 950, anticipi da clienti 160	
C	rimanenze finali 765 (925-160)	
D	rimanenze finali 790 (950-160)	

Q.2 Si considerino i seguenti dati:

- Terreno iscritto in bilancio al valore lordo di € 1.000.000
 - Rivalutato ex art. 2423, 5° comma, per cambiamento di destinazione d'uso, fino ad € 1.400.000 nel corso dell'esercizio. La rivalutazione è portata a conto economico e concorre alla formazione del reddito
 - Utile complessivo di bilancio 500.000, capitale sociale 1.000.000, riserve legali 200.000
- Ciò considerato, in sede di destinazione del reddito, si potrà distribuire:

A	€ 0 (nessuna possibilità di distribuzione)	
B	€ 100.000	
C	€ 500.000	
D	€ 500.000 - € 200.000 = € 300.000	

Ri Ch si in on

Q.3 Il comprehensive income si differenzia dall'utile di conto economico, nel bilancio redatto secondo i principi contabili internazionali, in quanto:

A	esprime il reddito effettivamente distribuibile ai soci	
B	comprende anche i componenti straordinari di reddito	
C	considera tutti i ricavi e tutti i costi, a qualsiasi area di gestione appartengano	
D	tiene conto delle variazioni di fair value che hanno come contropartita una riserva di stato patrimoniale	

Q.4 Un costo è di competenza di un esercizio quando:

A	durante l'esercizio è avvenuto l'acquisto che ha generato il costo	
B	durante l'esercizio si è realizzato il correlativo ricavo	
C	durante l'esercizio il corrispettivo del costo di acquisto è stato pagato al fornitore	
D	durante l'esercizio la materia prima acquistata è stata incorporata in un semilavorato di produzione	

Q.5 La riforma di cui al d.lgs. 139/2015 che ha modificato alcuni articoli del codice civile in materia di bilancio:

A	non ha modificato alcun principio generale di redazione	
B	ha introdotto il principio di rilevanza, senza modificare alcun altro principio generale	
C	ha riformulato il principio di prevalenza della sostanza sulla forma, senza modificare alcun altro principio generale	
D	ha introdotto il principio di rilevanza e ha riformulato il principio di prevalenza della sostanza sulla forma	

Q.6 Con riguardo alla valutazione delle partecipazioni in base al criterio del patrimonio netto, la distribuzione di un dividendo da Figlia a Madre, a parità di altre condizioni, comporta:

A	nessun effetto sul valore della partecipazione detenuta da Madre in Figlia	
B	la riduzione del valore della partecipazione detenuta da Madre in Figlia	
C	l'incremento del valore della partecipazione detenuta da Madre in Figlia	
D	l'incremento del patrimonio netto di Figlia	

Handwritten signature in blue ink, possibly reading "Pun" or similar.

Sezione B

Traccia n. 1)

Il candidato illustri la nozione di reddito di impresa ai fini fiscali, mettendo in rilievo le diverse componenti.

In particolare, si soffermi sulle voci negative di reddito non deducibili.

Ma
Gi
M
Phi
eg

1) TRACCIA ES TRATTA

III PROVA
SEZ. B

Data la situazione contabile iniziale (al 1° 1.2016) della società ALFA Srl riportata in calce, si provveda alla registrazione delle seguenti operazioni di esercizio:

1. il 20 gennaio la Società vende prodotti finiti a un suo cliente per complessivi € 20.000+IVA 22%. L'incasso avviene per il 50% a mezzo bonifico bancario contestualmente all'emissione della fattura e per il restante 50% mediante emissione di cambiali in scadenza a 90 giorni.
2. in data 25 gennaio 2016 ALFA presenta le cambiali di cui all'operazione del punto 1) in banca per ottenere uno sconto bancario pro-solvendo. La banca accredita sul conto corrente l'ammontare della cambiale al netto di spese bancarie per € 500 e interessi passivi per € 610. Alla scadenza, la cambiale viene regolarmente incassata.
3. in data 30 marzo 2015 viene pagato il bollo annuale delle auto aziendali (valido per il periodo dal 30.03.2016 al 30.03.2017) per complessivi € 2.000.
4. il 30 luglio 2016 la società emette un prestito obbligazionario di € 100.000 avente le seguenti caratteristiche: data di emissione, sottoscrizione e contestuale collocamento il 30/07; durata del prestito obbligazionario pari a 5 anni; numero di obbligazioni emesse pari a 1.000, al valore nominale unitario di € 100; prezzo di emissione unitario è pari ad € 90; il pagamento degli interessi avviene con cedola trimestrale posticipata; data di corresponsione degli interessi il 30/10, 30/01, 30/04 e 30/07 di ogni anno al tasso d'interesse del 2%. In data 30/07 s'incrementa il c/c bancario della società a seguito del collocamento obbligazionario. Il 30/10 la società procede al pagamento degli interessi maturati mediante addebito in c/c bancario.
5. il 30 agosto 2016 la Società paga un acconto con riferimento allo stipendio del mese di agosto ad un dipendente pari a € 2.000. Il 10 settembre 2016 viene liquidato lo stipendio lordo del personale dipendente della Società per € 25.000, le ritenute IRPEF sono pari a € 4.000 mentre i contributi previdenziali ammontano a € 5.100 (dei quali 1/3 a carico del dipendente e 2/3 a carico di ALFA). Il pagamento dello stipendio netto, delle ritenute fiscali e dei contributi previdenziali è effettuato alla medesima data di liquidazione;
6. il 30 settembre 2016 la Società acquista materie prime per complessivi € 12.000+IVA 22%. Nella medesima data riceve la fattura dal fornitore che paga contestualmente mediante bonifico bancario ottenendo uno sconto del 10% del debito complessivamente vantato.

7. Il 31 dicembre 2016, dopo aver effettuato le registrazioni di esercizio, provveda alla determinazione del reddito dell'esercizio 2016 tenendo in considerazione i seguenti aspetti:

7. gli ammortamenti necessari derivanti dalle operazioni di esercizio sopra esposte (n° 3 e 4);
8. le rimanenze finali di prodotti finiti al 31 dicembre 2016 ammontano a € 18.000;
9. l'aliquota di ammortamento dei fabbricati è pari al 3% mentre quella di mobili e arredi è pari al 20%;

Aut. M. S. P.

10. viene stanziato un accantonamento per svalutazione crediti tale da portare il fondo svalutazione crediti pari al 5% dei crediti esistenti al 31.12.2016;
11. nel mese di dicembre 2016 la Società ha consegnato prodotti finiti per € 15.000. La relativa fattura verrà emessa entro il 16 gennaio 2017.

Il Candidato proceda, infine, alla chiusura dei conti al 31 dicembre 2016.

Situazione contabile iniziale al 01/01/2016			
ATTIVITA'		PASSIVITA' E PATRIMONIO NETTO	
Fabbricati	200.000	Debiti v/ fornitori	65.000
Mobili e Arredi	20.000	Fondo amm.to Mobili e Arredi	10.000
Crediti v/ clienti	120.000	Fondo amm.to Fabbricati	60.000
Cassa contanti	1.500	Fondo sval. crediti	2.000
Banca c/c	45.000		
		Capitale sociale	150.000
		Riserve	50.000
		Utile dell'esercizio precedente (2015)	49.500
Totale attività	386.500	Totale passività e Patrimonio Netto	386.500

bi

Al

Ca

ol