

ALL. 2

prova estratta
Mm

UNIVERSITA' CATTOLICA DEL SACRO CUORE

ESAME DI STATO DI ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA ED
ESPERTO CONTABILE

I SESSIONE 2018 – SEZIONE A

PRIMA PROVA

TEMA 1

Il Candidato illustri i profili giuridici ed economici delle operazioni di fusione nei casi in cui la società incorporante non possieda alcuna partecipazione nella società incorporata o detenga una partecipazione parziale.

Successivamente, ipotizzi una fusione per incorporazione fra una società per azioni ALFA incorporante ed una società per azioni BETA incorporata. In particolare, sulla base delle situazioni patrimoniali semplificate delle due società, definite con dati scelti a piacere, ma da cui risulti una partecipazione di ALFA in BETA dell'80% e un disavanzo di fusione pari ad Euro 100.000, il Candidato predisponga una ipotesi di progetto di fusione ai sensi dell'art 2501-ter comma 1 del codice civile e proceda:

- alla rilevazione delle scritture contabili della società incorporata e incorporante;
- alla redazione della situazione patrimoniale post-fusione della incorporante.

Dart

Mm

Ero Saraf



hmp

Prova n.2

PROVA ESTRATTA



All.2

Premessi cenni sulle obbligazioni pecuniarie, sul loro adempimento e sulle fatture, tratti il candidato degli istituti che consentono a un'impresa di ottenere da una banca anticipazioni sui crediti portati da fatture prima della loro scadenza.

A handwritten signature consisting of several vertical, wavy lines.

A handwritten signature consisting of a long diagonal stroke with a smaller stroke crossing it.

A handwritten signature consisting of a large, stylized 'M' followed by a long horizontal stroke.

A handwritten signature consisting of a stylized, cursive 'D' followed by a horizontal stroke.



ALL 1

TRACCIA
ESTRATA

UNIVERSITA' CATTOLICA DEL SACRO CUORE

ESAME DI STATO DI ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA ED
ESPERTO CONTABILE

I SESSIONE 2018 – SEZIONE A

TERZA PROVA

TEMA 1

Al 31/12/2017 la Alfa S.p.A., società che opera nel settore industriale, presenta, tra gli altri, i seguenti conti:

**Stralcio della situazione contabile al
31/12/2017**

<i>Conti</i>	<i>Dare</i>	<i>Conti</i>	<i>Avere</i>
Marchi	10.000		
Impianti e macchinario	180.000	Fondo rischi su crediti	16.632
Attrezzature	102.000
Automezzi	92.000	Rimanenze finali di merci	22.900
Merchi	22.900	Plusvalenze da cessione cespiti	11.400
Crediti v/clienti	196.000	Interessi attivi	12.000
...
Amm.to impianti e macchinari	10.000		
Amm.to attrezzature	16.200		
Amm.to automezzi	23.000		
Amm.to marchi	1.000		
Spese di manutenzione e riparazione	50.000		
Svalutazione crediti	4.232		
Spese di rappresentanza	2.400		
Compensi agli amministratori	18.000		
Interessi passivi	80.000		
...	...		

Il candidato **proceda** alla determinazione del reddito imponibile IRES per l'anno 2017 della società Alfa S.p.A., tenendo conto delle indicazioni che seguono.

1. La plusvalenza da cessione cespiti si riferisce ad una attrezzatura che era posseduta da più di 3 anni.

2. La valutazione delle rimanenze di magazzino è stata effettuata al valore di mercato, che si suppone uguale al valore normale medio dei prodotti nell'ultimo mese dell'esercizio.
3. Il valore dei marchi si riferisce ad un marchio acquistato nel 2017.
4. I coefficienti fiscali di ammortamento sono i seguenti:
 - Impianti e macchinari 2,5%;
 - Attrezzature 25%;
 - Automezzi 25%.

Le attrezzature sono state acquistate per € 42.000 nel 2017 e per il residuo nel 2016. Nello specifico, le attrezzature acquistate nel 2017 sono incluse nell'Allegato A alla L. 232/2016 (iper ammortamento).

Gli automezzi sono stati acquistati nel 2014; gli altri cespiti, invece, sono posseduti dal 1999.

5. I compensi all'amministratore saranno pagati nell'anno 2018, mentre nell'esercizio sono stati pagati quelli relativi all'anno 2016 per € 14.000.
6. Il fondo rischi su crediti fiscale preesistente alla svalutazione era pari a € 8.400.
7. Le spese di rappresentanza sostenute nel corso dell'esercizio riguardano iniziative per il miglioramento dell'immagine aziendale consistenti in omaggi di beni di importo unitario compreso tra € 20 ed € 50.
8. Gli interessi passivi sono sostenuti a fronte dell'accensione di un mutuo e di un prestito obbligazionario.
9. Le spese di manutenzione e riparazione si riferiscono a interventi ordinari su cespiti ammortizzabili.
10. Il reddito ante imposte risultante dal conto economico del 2017 è pari a € 400.000, mentre la differenza A-B è pari a € 160.000. L'aliquota d'imposta IRES 2017 è pari al 24%.

Successivamente, il candidato proceda:

- alla **determinazione delle imposte di competenza dell'esercizio 2017;**
- alla **rilevazione delle scritture contabili relative all'imposta IRES al 31/12/2017.**

Per qualsiasi informazione non indicata ma ritenuta necessaria, si facciano ipotesi personali integrative o esplicative non contrastanti con i dati forniti nel testo, specificandole nell'elaborato.

