

Esercizio 1

Partendo dai dati della situazione economico patrimoniale che segue e tenendo conto delle informazioni accessorie fornite, il candidato proceda:

- con le scritture di rettifica per ammortamenti, perdite e svalutazione crediti
- alla determinazione dell'imponibile IRES ed IRAP della società Alpha srl che opera nel settore industriale
- al calcolo delle imposte correnti, anticipate e differite, ove emergenti, tenendo conto anche delle problematiche inerenti il ROL, della normativa tributaria sugli accantonamenti al fondo svalutazione crediti ed in tema di ammortamenti d'immobili.

Ricavi anno 2014	1.000.000
Interessi attivi	1.000
Dividendi percepiti	1.000
Rimanenze finali prodotti finiti	160.000
Rimanenze iniziali prodotti finiti	- 180.000
Quota ammortamento capannone industriale calcolata con aliquota del 3%	-
Perdite su crediti	- 8.000
Accantonamento al fondo svalutazione crediti	-
Spese per telefonia	- 8.000
Compensi Amministratori	- 100.000
Costo del personale	- 100.000
Acquisti materie prime e semilavorati	- 550.000
Oneri finanziari	- 50.000
Spese autovetture	- 6.000
Noleggi autovetture	- 12.000
Risultato contabile ante scritture di assestamento e rettifica	148.000

Si tenga altresì conto delle seguenti informazioni:

- valore cuneo fiscale euro 18.000;
- valore lordo d'acquisto immobile industriale euro 150.000;
- totale crediti a bilancio euro 220.000 (di cui commerciali euro 200.000);
- le perdite su crediti sono relative a fallimento dichiarato nell'anno;
- il fondo svalutazione crediti ad inizio anno ammontava ad € 5.000 e non è stato ancora movimentato;
- gli amministratori ritengono opportuno accantonare al fondo svalutazione crediti il 5% del totale dei crediti commerciali;
- i compensi amministratori sono stati erogati per € 50.000 entro l'anno di competenza e sono ancora da erogare per la differenza alla data di predisposizione del bilancio.

Esercizio 2

Il candidato, descrivendo e motivando tutti i passaggi, provveda a svolgere i seguenti tre esercizi (A,B,C):

A) La società ALFA effettua un aumento gratuito di capitale sociale: per ogni 7 azioni vecchie vengono attribuite 5 azioni nuove. Dopo l'aumento gratuito di capitale il valore di mercato di ciascuna azione è pari a euro 56.

E' possibile determinare il valore di mercato di ogni azione prima dell'aumento gratuito?

- se è possibile, allora determinarne il valore riportando in maniera ordinata i calcoli;
- se non è possibile allora indicare quali sono le informazioni necessarie senza le quali non è possibile determinare il valore corrente delle azioni prima dell'aumento gratuito.

B) La BETA spa effettua le seguenti due operazioni:

In data 01/11/14 stipula un contratto di locazione di un immobile che prevede di versare alla controparte un deposito cauzionale in dollari pari a due canoni semestrali. Il contratto prevede, altresì, il pagamento anticipato di canoni semestrali di dollari 120.000 (dollari 20.000 mensili) a partire dal 01/11/14, alla medesima data un euro vale 1,25 dollari. Tutti i pagamenti vengono effettuati il giorno stesso tramite banca.

In data 24/12/14 la BETA spa riceve dal cliente "U.S.A." dollari 1.000 in contanti a titolo di deposito cauzionale. La BETA spa trattiene tale liquidità presso la cassaforte della società, in quanto la restituzione del deposito è prevista dopo dieci giorni (cioè in data 03/01/2015). In data 24/12/14 un euro vale 1,23 dollari.

Il candidato provveda alla rilevazione:

- delle due sopraccitate operazioni;
- delle scritture di assestamento desumibili dai sopraccitati punti (si tenga presente che al 31/12/14 un euro valeva 1,21 dollari).

C) La GAMMA all'inizio del 2013 presenta delle rimanenze di merci valutate euro 90. Nel corso del 2013 vengono acquistate merci per euro 510. Nel 2013 la società ha subito un furto di merci pari a euro 15. Al termine del 2013 (dopo il furto subito) le rimanenze di merci vengono valutate euro 130. Nel corso del 2014 vengono acquistate merci per euro 230, e la società subisce un furto di merci pari a euro 20. Al termine del 2014 (dopo il furto subito) le rimanenze di merci vengono valutate 40. Si riportino le voci (con gli importi ed il segno) del conto economico art. 2425 c.c. che sono coinvolte dalle sopraccitate operazioni (per entrambi gli anni)

Esercizio 3

Al 31.12.2014 le società Alfa spa e Beta spa presentano i seguenti dati:

	Alfa	Beta
Capitale sociale	1.250.000,00	300.000,00
Valore nominale azioni	5,00	3,00
Patrimonio netto contabile	1.740.000,00	430.000,00
Valore economico	2.000.000,00	500.000,00

La compagine sociale delle due società è così composta:

- Alfa spa: 40% Sig. Rossi e 60% Sig. Verdi
- Beta spa: 10% Sig. Bianchi e 90% Gamma spa

Il candidato provveda a ricostruire un ipotetico stato patrimoniale per Alfa ed uno per Beta. Successivamente prenda in considerazione (separatamente) le seguenti tre ipotesi:

- prima ipotesi: Beta spa conferisce l'intera azienda in Alfa spa;
- seconda ipotesi: il Sig. Bianchi e la Gamma spa conferiscono le proprie azioni in Alfa spa;
- terza ipotesi: Alfa spa incorpora Beta spa.

Il candidato, dopo aver motivato ed esplicitato tutti i calcoli, provveda a:

- redigere la situazione patrimoniale di Alfa spa e di Beta spa dopo le tre ipotesi;
- commentare le analogie e le differenze relativamente alle tre ipotesi (anche dal punto di vista della compagine sociale).