

**DOTTORI COMMERCIALISTI – PRIMA PROVA**  
**PROVA A**

*Allegato 2*  
*Verbale 14/11/2019*

**Primo quesito:**

Il candidato, descrivendo e motivando tutti i passaggi, provveda a svolgere i seguenti otto casi (A, B, C, D, E, F, G):

- A) Si sta progettando di effettuare una fusione per incorporazione (ALFA incorpora BETA) con un rapporto di cambio di "2 a 5" (due azioni nuove di Alfa ogni cinque azioni vecchie di Beta).  
Si supponga, però, che **prima** della fusione vengano effettuate le seguenti due operazioni:
- la società ALFA effettua un aumento di capitale gratuito (a ciascun socio viene distribuita un'azione in più ogni due azioni possedute);
  - la società BETA effettua un aumento di capitale gratuito (il valore nominale di ciascuna azione passa da 5 euro a 8 euro).
- Il candidato:
- 1) sulla base dei precedenti dati, dica quali informazioni può dedurre su: a) nuovo rapporto di cambio; b) avanzo/disavanzo; c) percentuale di comando dei soci;
  - 2) descriva (a prescindere dai precedenti dati) il significato e le modalità di determinazione del rapporto di cambio e dell'avanzo/disavanzo di fusione.
- B) La Neri spa, in data 01/06/2014, aveva stipulato un contratto di locazione di un immobile, della durata di nove anni, che prevede il pagamento di canoni trimestrali anticipati (1/3 – 1/6 – 1/9 – 1/12).  
Al 31/12/18, prima delle scritture di assestamento, il conto "Fitti passivi" della società Neri presentava un'eccedenza in dare di euro 336.000. Il candidato, motivando tutti i calcoli, indichi quali voci compaiono-nella situazione contabile della società alla data del 13/05/2019.
- C) Alla fine del 2016 le rimanenze di merci sono state valutate € 130.000. Nel corso del 2017 vengono acquistate merci per € 650.000 ed al termine del medesimo anno le rimanenze di merci vengono valutate 160.000. Nel corso del 2018 vengono acquistate merci per € 420.000 ed al termine del medesimo anno le relative rimanenze vengono valutate 90.000.  
Nel 2017 la società ha subito un furto di merci pari a € 500 e nel 2018 pari a € 800.  
Si riportino le voci (con gli importi ed il segno) del conto economico art. 2425 c.c. che sono coinvolte dalle sopraccitate operazioni (per il 2017 e il 2018).
- D) La Verdi spa presenta al 31/12/2017 un "rateo passivo per interessi su mutuo" pari a € 11.250.  
Il mutuo passivo verso la banca è stato acceso in data 01/05/15, è rimborsabile, a partire dal 01/11/15, in venti quote capitali semestrali costanti. È previsto il pagamento di interessi semestrali posticipati al tasso annuale del 3%.  
Il candidato provveda a redigere la scrittura contabile relativa al pagamento della rata del mutuo in data 01/05/18.
- E) La Rossi spa al 31/12/2018 presenta una riserva straordinaria di euro 50.000 che è stata costituita per avere le risorse necessarie per comprare un nuovo impianto. Il 01/01/2019 la Rossi spa decide di comprare il nuovo impianto al prezzo di euro 60.000, con pagamento a 6 mesi.  
Il candidato: a) rediga lo stato patrimoniale della Rossi spa al 31/12/2018, al 01/01/2019 (cioè dopo l'acquisto del nuovo impianto) ed al 01/07/2019 (cioè dopo il pagamento del nuovo impianto); b) descriva in che modo la riserva straordinaria possa contribuire a raggiungere l'obiettivo per il quale è stata creata.
- F) In data 14/01/18 la società Bianchi spa ha acquistato una fornitura di merci dalla società statunitense Ariax. Il totale fattura ammontava a \$ 75.000 (al cambio del giorno un euro valeva 1,204 dollari). Le clausole contrattuali prevedevano le seguenti modalità di pagamento: 1/3 con scadenza ad un mese (il 14/02/18 un euro valeva 1,254 dollari), 1/3 con scadenza a due mesi (il 14/03/18 un euro valeva 1,304 dollari), 1/3 con scadenza a tre mesi.  
Il candidato indichi (motivando adeguatamente tutti i calcoli) quali compaiono nello stato patrimoniale e nel conto economico della Bianchi al 14/03/2018.
- G) Si tenga conto dei seguenti valori della Violi spa per l'anno 2018: a) utile di 130.000 euro; b) flusso di CCN (capitale circolante netto) di + 40.000 euro (positivo); c) flusso di liquidità immediata di - 10.000 euro (negativo).  
Il candidato provveda a descrivere delle operazioni che permettano di modificare i valori sopra indicati in modo tale da soddisfare le seguenti tre ipotesi alternative:
- a) la società deve conseguire lo stesso utile e lo stesso flusso di CCN; il flusso di liquidità immediata deve essere zero;
  - b) la società deve conseguire lo stesso utile; il flusso di CCN deve essere + 65.000 (positivo); il flusso di liquidità immediata deve essere + 15.000 euro (positivo);
  - c) la società deve conseguire un utile di 125.000 euro; il flusso di CCN deve essere + 45.000 (positivo); il flusso di liquidità immediata deve essere - 10.000 (negativo).

**Secondo quesito:**

Il candidato presenti una procedura di svalutazione del credito commerciale di una società tenendo presente le seguenti informazioni (importi in euro):

- La società vanta crediti per 980.000 (totale attivo 3.500.000) nei confronti di 54 clienti;
- Gli accantonamenti finora erano stati attuati esclusivamente in applicazione della normativa fiscale che non riflette adeguatamente la perdita di valore del credito (ossia la reale esigibilità);
- Nel caso di 20 clienti il credito risulta essere assicurato per una parte non inferiore al 50% del valore nominale;
- Nel caso di 7 clienti si è proceduto alla cessione del credito a società di factoring;
- In 5 casi il credito è garantito da pegno;
- In 4 casi il credito è vantato nei confronti di un'impresa che ha in corso una procedura di concordato preventivo in continuità (In quest'ultimo caso si presenti una descrizione sintetica con le opportune esemplificazioni).

 