

Esame di Stato di abilitazione all'esercizio della professione di Dottore Commercialista ed Esperto Contabile

Albo A – 1° Traccia

Quesito 1

La società Alfa S.p.A., in qualità di società incorporante, detiene il 100% del capitale sociale della società Beta S.p.A. (Vedasi situazioni patrimoniali allegate)

A seguito dell'operazione di fusione per incorporazione tra le due società, si richiede, commentando brevemente le proprie scelte, di:

1. Determinare l'eventuale avanzo o disavanzo da fusione, sulla base dei valori contabili delle società partecipanti all'operazione.

Se in presenza di un **disavanzo** da fusione, questo venga:

- per il 50% attribuito mediante rettifica delle immobilizzazioni;
- per la parte residua attribuito a titolo di avviamento.

Se in presenza di un **avanzo** da fusione, questo venga:

- iscritto a titolo di ricostituzione di riserve in sospensione d'imposta.
2. Redigere le scritture contabili relative alle operazioni di fusione della sola società incorporante
 3. Predisporre lo stato patrimoniale della società incorporante post fusione, tenendo conto delle rettifiche derivanti dalle suddette operazioni (punto 1 e 2).

Quesito 2

Si ipotizzi una fusione per incorporazione deliberata nel 2025, con efficacia, ai sensi dell'art. 2504bis del Codice civile, dal primo gennaio 2025. L'incorporante deteneva partecipazioni nella incorporata. Al momento dall'efficacia della fusione entrambe le società hanno approvato e depositato i bilanci relativi al 2024. La società incorporante non presenta delle perdite fiscali mentre la società incorporata ha perdite fiscali, ante fusione, pari a 40.000€.

Tenuto conto che:

Incorporata	2022	2023	2024
Patrimonio Netto	600.000,00 €	610.000,00 €	630.000,00 €
Ricavi tipici	500.000,00 €	350.000,00 €	300.000,00 €
costo del lavoro	80.000,00 €	50.000,00 €	32.000,00 €

Il candidato/a:

- a) Determini, spiegando le modalità di calcolo, l'ammontare delle perdite riportabili dalla società incorporante;
- b) illustri come tali perdite potranno essere utilizzate, ai fini fiscali, dall'incorporante.

Quesito 3

Il/la candidato/a illustri sinteticamente la nozione, natura ed effetti della fusione tra società di capitali, e successivamente esponga:

- a) l'origine e il trattamento contabile dell'avanzo e del disavanzo da fusione (concambio e annullamento), specificando le modalità di determinazione e l'eventuale destinazione;

Albo A – 1° Traccia

Quesito 1

Situazione Patrimoniale di Alfa S.p.A Ante Fusione (INCORPORANTE)

Alfa S.P.A. - Stato Patrimoniale			
ATTIVO		PASSIVO	
Immobilizzazioni	1.200 €	Capitale Sociale	1.500 €
Partecipazione in Beta	4.350 €	Riserve di utile	100 €
Rimanenze	800 €	Riserve in sospensione d'imposta	2.000 €
Crediti v/clienti	950 €	P.N.	3.600 €
Crediti comm. v/Beta spa	1.000 €	T.F.R.	1.850 €
Crediti diversi	750 €	Debiti v/fornitori	1.800 €
C/c Banca	150 €	Debiti diversi	1.950 €
TOTALE	9.200 €	TOTALE	9.200 €

Situazione Patrimoniale di Beta S.p.A Ante Fusione (INCORPORATA)

Beta S.P.A. - Stato Patrimoniale			
ATTIVO		PASSIVO	
Immobilizzazioni	2.450 €	Capitale Sociale	1.250 €
Rimanenze	350 €	Riserve	1.100 €
Crediti v/clienti	1.500 €	P.N.	2.350 €
Crediti diversi	400 €	T.F.R.	950 €
C/c Banca	150 €	Debiti comm. v/Alfa spa	1.000 €
		Debiti v/fornitori	300 €
		Debiti diversi	250 €
TOTALE	4.850 €	TOTALE	4.850 €

Esame di Stato di abilitazione all'esercizio della professione di Dottore Commercialista ed Esperto Contabile

Albo A – 2° Traccia

Quesito 1

La società Alfa S.p.A., in qualità di società incorporante, detiene il 100% del capitale sociale della società Beta S.p.A. (Vedasi situazioni patrimoniali allegate)

A seguito dell'operazione di fusione per incorporazione tra le due società, si richiede, commentando brevemente le proprie scelte, di:

1. Determinare l'eventuale avanzo o disavanzo da fusione, sulla base dei valori contabili delle società partecipanti all'operazione.

Se in presenza di un **disavanzo** da fusione, questo venga:

- attribuito a titolo di avviamento.

Se in presenza di un **avanzo** da fusione, questo venga:

- iscritto in apposita riserva del patrimonio netto.
2. Redigere le scritture contabili relative alle operazioni di fusione della sola società incorporante
 3. Predisporre lo stato patrimoniale della società incorporante post fusione, tenendo conto delle rettifiche derivanti dalle suddette operazioni (punto 1 e 2).

Quesito 2

Premesso che le società Alfa S.p.A e Beta S.p.A, entrambe unipersonali, si fondono per incorporazione. La società Alfa S.p.A è l'incorporante e non possiede partecipazioni in Beta S.p.A (e viceversa).

Tenuto conto che:

	Società Alfa S.p.a	Società Beta S.p.a
Capitale sociale	900.000,00 €	400.000,00 €
Valore nominale azioni	1.000,00 €	2.000,00 €
Valore economico	1.800.000,00 €	600.000,00 €

Il candidato/a calcoli, spiegando le modalità:

- a) L'aumento di capitale dell'incorporante a seguito dell'operazione di fusione;
- b) Il rapporto di cambio.

Quesito 3

Il/la candidato/a illustri sinteticamente la nozione, natura ed effetti della fusione tra società di capitali, e successivamente esponga:

- a) I limiti della riportabilità delle perdite fiscali delle società partecipanti alla fusione.

Quesito 2

Situazione Patrimoniale di Alfa S.p.A Ante Fusione (INCORPORANTE)

Alfa S.P.A. - Stato Patrimoniale			
ATTIVO		PASSIVO	
Immobilizzazioni	1.800 €	Capitale Sociale	1.750 €
Partecipazione in Beta spa	1.000 €	Riserve	500 €
Rimanenze	700 €	P.N.	2.250 €
Crediti v/clienti	250 €	T.F.R.	1.600 €
Crediti comm. v/Beta spa	1.000 €	Debiti v/fornitori	800 €
Crediti diversi	850 €	Debiti diversi	1.450 €
C/c Banca	500 €		
TOTALE	6.100 €	TOTALE	6.100 €

Situazione Patrimoniale di Beta S.p.A Ante Fusione (INCORPORATA)

Beta S.P.A. - Stato Patrimoniale			
ATTIVO		PASSIVO	
Immobilizzazioni	1.750 €	Capitale Sociale	1.000 €
Rimanenze	550 €	Riserve	250 €
Crediti v/clienti	1.700 €	P.N.	1.250 €
Crediti diversi	540 €	T.F.R.	500 €
C/c Banca	460 €	Debiti comm. v/Alfa spa	1.000 €
		Debiti v/fornitori	950 €
		Debiti diversi	1.300 €
TOTALE	5.000 €	TOTALE	5.000 €

Esame di Stato di abilitazione all'esercizio della professione di Dottore Commercialista ed Esperto Contabile

Albo A – 3° Traccia

Quesito 1

La società Alfa S.p.A., in qualità di società incorporante, detiene il 100% del capitale sociale della società Beta S.p.A. (Vedasi situazioni patrimoniali allegate)

A seguito dell'operazione di fusione per incorporazione tra le due società, si richiede, commentando brevemente le proprie scelte, di

1. Determinare l'eventuale avanzo o disavanzo da fusione, sulla base dei valori contabili delle società partecipanti all'operazione.

Se in presenza di un **disavanzo** da fusione, questo venga:

- Assorbito interamente dalla rettifica del valore degli immobili strumentali.

Se in presenza di un **avanzo** da fusione, questo venga:

- iscritto in apposito fondo rischi.
2. Redigere le scritture contabili relative alle operazioni di fusione della sola società incorporante
 3. Predisporre lo stato patrimoniale della società incorporante post fusione, tenendo conto delle rettifiche derivanti dalle suddette operazioni (punto 1 e 2).

Quesito 2

Premesso che le società Alfa S.p.A e Beta S.p.A, entrambe unipersonali, si fondono dando origine ad una nuova società Gamma S.p.A. La società Alfa S.p.A non possiede partecipazioni in Beta S.p.A (e viceversa).

Tenuto conto che:

	Società Alfa S.p.a	Società Beta S.p.a	Società Gamma S.p.a
Capitale sociale	400.000,00 €	900.000,00 €	1.500.000,00 €
Valore nominale azioni	2,00 €	1,00 €	1,00 €
Valore economico	600.000,00 €	1.800.000,00 €	2.400.000,00 €

Il candidato/a calcoli, spiegando le modalità:

- a) Il rapporto di cambio;
- b) Il numero di azioni che ogni socio riceve dopo la fusione.

Quesito 3

Il/la candidato/a illustri sinteticamente la nozione, natura ed effetti della fusione tra società di capitali, e successivamente esponga:

- a) le principali fasi procedurali dell'iter, con riferimento agli adempimenti previsti dal Codice civile limitandosi al caso di fusione per incorporazione di società posseduta al 100%.



Quesito 1

Situazione Patrimoniale di Alfa S.p.A Ante Fusione (INCORPORANTE)

Alfa S.P.A. - Stato Patrimoniale			
ATTIVO		PASSIVO	
Attrezzature varie	1.700 €	Capitale Sociale	1.550 €
Partecipazione in Beta	1.800 €	Riserve	900 €
Rimanenze	750 €	P.N.	2.450 €
Credit v/clienti	900 €	T.F.R.	1.000 €
Credit v/Beta Spa	1.000 €	Debiti v/fornitori	1.700 €
Crediti diversi	150 €	Debiti diversi	1.650 €
C/c Banca	500 €		
TOTALE	6.800 €	TOTALE	6.800 €

Situazione Patrimoniale di Beta S.p.A Ante Fusione (INCORPORATA)

Beta S.P.A. - Stato Patrimoniale			
ATTIVO		PASSIVO	
Immobili strumentali	1.000 €	Capitale Sociale	500 €
Beni materiali	50 €	Riserve	350 €
Rimanenze	900 €	P.N.	850 €
Credit v/clienti	1.250 €	T.F.R.	900 €
Crediti diversi	650 €	Debiti v/Alfa spa	1.000 €
C/c Banca	400 €	Debiti v/fornitori	800 €
		Debiti diversi	700 €
TOTALE	4.250 €	TOTALE	4.250 €