

ESAME DOTTORE COMMERCIALISTA

Il sessione 2019-2020

PROVA PRATICA

28.11.2019

TRACCIA A

La società GAMMA HOLDING SRL possiede una partecipazione nella società BETA Spa pari al 100% del capitale sociale della controllata.

Nel corso del 2018 è intervenuta la fusione per incorporazione di BETA SPA in GAMMA HOLDING SRL. Gli atti di fusione sono stati iscritti presso i competenti Uffici del Registro delle Imprese il 30/9/2018.

I dati del 2018 di GAMMA HOLDING SRL, prima di recepire gli effetti contabili della fusione, sono i seguenti.

Stato patrimoniale	01/01/2018	30/09/2018	31/12/2018
Attivo	Euro	Euro	Euro
Banca c/c	200 -	44	266
Partecipazione ZETA Srl	300	300	300
Partecipazione BETA SPA	1.500	1.500	1.500
Totale attivo	2.000	1.756	2.066
Passivo e Netto	Euro	Euro	Euro
Fornitori	50	30	50
Mutui passivi	600	600	600
Capitale sociale	100	100	100
Utili esercizi prec. <i>RISERVE</i>	950	950	1.250
Utile di periodo	300	76	66
Totale passivo e Netto	2.000	1.756	2.066
Conto economico		1/1-30/9/2018	1/1-31/12/2018
Dividendi		100	100
Interessi attivi		9	12
Totale		109	112
Servizi		6	10
Interessi passivi		27	36
Utile dell'esercizio		76	66
Totale		109	112

I dati del 2018 di BETA SPA prima di recepire gli effetti contabili della fusione, sono i seguenti.

Stato patrimoniale	01/01/2018	30/09/2018	31/12/2018
Attivo	Euro	Euro	Euro
Banca c/c	100	25	45
Crediti	200	250	330
Magazzino	300	320	380
Impianti	700	700	700
Fabbricati	1.100	1.100	1.100
Terreni	300	300	300
Partecipazione Alfa	300	300	300
Totale attivo	3.000	2.995	3.065
Fornitori	700	650	560
F.do amm. fabbricati	150	183	216
F.do amm. impianti	250	320	390
Mutui passivi	1.000	800	600
Capitale sociale	50	50	50
Utile esercizi prec.	800	850	992
Utile di periodo	50	142	257
Totale passivo e Netto	3.000	2.995	3.065

Conto economico	1/1-30/9/2018	1/1-31/12/2018
Ricavi di vendita	4.500	6.000
Rimanenze finali	320	380
Totale	4.820	6.380
Acquisti	4.275	5.700
Rimanenze iniziali	300	320
Ammortamenti	103	103
Interessi passivi	35	40
Utile dell'esercizio	142	257
Totale	4.855	6.420

4.820 *6.380*

L'iter afferente alla fusione delle società si è avviato nel corso del 2018 e gli effetti contabili e fiscali sono retrodatati al 1° gennaio 2018.

Il candidato predisponga il progetto di fusione, anche con informazioni a scelta ed omettendo lo statuto della società risultante della fusione, ed illustri i vari documenti che devono essere predisposti durante l'iter procedurale connesso all'operazione e quelli per i quali le società possono essere esonerate.

Il candidato predisponga inoltre le scritture contabili delle due società afferenti all'operazione di fusione, così come quelle relative alla gestione della differenza di fusione tenendo conto che il fabbricato è stato valorizzato Euro 1.400.

Il candidato fornisca informazioni in merito al trattamento fiscale della differenza da fusione, illustri eventuali norme agevolative che possono interessare l'operazione in esame.

Fornisca inoltre considerazioni in merito al trattamento fiscale del risultato d'esercizio prodotto dalle due società nel corso del 2018.