

– La scissione
ESERCITAZIONE 2023 /2

1) Il candidato rediga il I bilancio di verifica al 31/12/2022 della società Beta S.p.a., tenendo presenti, tra le altre, le seguenti condizioni (i dati mancanti sono a scelta):

- a) la società possiede una partecipazione in una società collegata, valutata con il metodo del patrimonio netto;
- b) la società ha emesso nell'esercizio precedente un prestito obbligazionario alla pari Valore Nominale 500.000 euro tasso di interesse 5% date di godimento cedole 1/4 -1/10
- c) la società ha acquistato e messo in funzione, nel corso dell'esercizio, un macchinario per il quale ha diritto un credito d'imposta 4.0 pari al 40% del costo .

2) Si proceda alla chiusura dei conti della società Beta S.p.a., tenendo conto, inoltre, che:

- a) la società, alla chiusura dell'esercizio, ha crediti commerciali in dollari iscritti al cambio storico, il quale differisce dal cambio di chiusura;
- b) i crediti della società sono stati svalutati oltre il limite fiscalmente deducibile;
- c) i legali della società hanno comunicato agli amministratori il probabile esito sfavorevole di una causa in corso con un dipendente stimando una perdita per la società pari a 60.000 euro;
- d) vengono stimate imposte differite e anticipate unicamente in funzione delle informazioni riportate in precedenza (informazioni contenute all'interno del punto 1) e del punto 2)).

3) Si proceda alla redazione degli schemi di bilancio (stato patrimoniale e conto economico) in forma ordinaria della società Beta S.p.a. al 31/12/22

Si indichino, inoltre, le informazioni da riportare in nota integrativa unicamente con riferimento ai punti 1) c) e 2) d).

4) Alla data di chiusura del bilancio, la società Beta S.p.a. viene scissa parzialmente attribuendo alla beneficiaria Gamma S.p.a., già esistente, parte delle sue attività e passività.

Si ipotizzino le condizioni operative di tale scissione ed i valori contabili interessati e si redigano le relative scritture contabili, tenendo presente quanto segue:

- a) il capitale della beneficiaria viene aumentato in misura inferiore al valore contabile dei beni attribuiti;
- b) la società beneficiaria Gamma possiede il 5 % azioni della società scissa.