

## I 2016

### PRIMA PROVA

prima traccia: "tema 1 Il candidato, dopo essersi soffermato sinteticamente sugli aspetti tipici delle immobilizzazioni materiali ed immateriali, nonché sulle relative procedure di ammortamento, rilevi in contabilità – con dati a scelta – le varie forme di acquisizione delle predette immobilizzazioni. Il candidato rappresenti, inoltre, la loro esposizione in bilancio, sia in forma abbreviata che ordinaria, e illustri i riflessi sull'utile fiscale di beni con ammortamenti parzialmente deducibili".

seconda traccia: "tema 2 Il candidato illustri i vantaggi della scissione di una società di capitali, analizzando l'operazione sotto il profilo contabile e fiscale. Ipotizzi, con dati opportunamente scelti, le situazioni e le esemplificazioni numeriche, ritenute utili per una migliore comprensione delle relative problematiche".

terza traccia: "tema 3 Il candidato descriva le situazioni di equilibrio economico, finanziario e patrimoniale di un'impresa. Inoltre, illustri i principali strumenti per le analisi degli equilibri mediante l'utilizzo degli indicatori più significativi e fornisca opportune esemplificazioni numeriche".

### SECONDA PROVA

prima traccia: "Tema 1 Il candidato analizzi gli effetti giuridici della cessione delle quote nelle società di capitali ed illustri le modalità di trasferimento, gli adempimenti connessi, nonché il trattamento ed i risvolti fiscali. Si soffermi, infine, sulle competenze professionali dei soggetti abilitati alla redazione dell'atto di cessione".

seconda traccia:

"Tema 2 Il candidato illustri le competenze e le funzioni del collegio sindacale nelle società per azioni, anche in rapporto a quelle dei revisori legali dei conti. Si soffermi, inoltre, sul regime di responsabilità civile dei sindaci, con particolare riferimento all'ipotesi di inadempienze o irregolarità da parte dell'organo amministrativo".

terza traccia:

"Tema 3 Il candidato, dopo aver sinteticamente illustrato i compiti e le responsabilità del curatore fallimentare, anche sotto il profilo fiscale, si soffermi sul

ruolo di tale figura professionale nell'ipotesi di esercizio provvisorio dell'impresa del fallito".

### **Terza prova**

Il candidato si soffermi sui criteri di contabilizzazione utilizzati nella prassi nel conferimento di ramo di azienda in una società per azioni e rediga, in partita doppia, con dati a scelta, le scritture contabili della società conferente e della società conferitaria.

Il candidato rediga, con dati opportunamente scelti, un reclamo ricorso ai sensi dell'art. 17-bis D. lgs. 546/92 contenente proposta di mediazione, con richiesta di sospensione dell'atto impugnato e discussione in pubblica udienza, avverso avviso di accertamento emesso dall'Agenzia delle Entrate, Direzione Provinciale di Messina, a seguito di P.V.C. della Guardia di Finanza da cui, per effetto del recupero a tassazione di costi ritenuti non deducibili, consegue una maggiore IRES di Euro 15.000,00, oltre sanzioni per Euro 15.000,00 ed interessi per Euro 1.000,00.

Il candidato rediga il verbale del Consiglio di Amministrazione di una S.r.L. che ha subito una perdita del 35% del capitale sociale, con l'indicazione degli adempimenti connessi e la predisposizione dei documenti da sottoporre all'Assemblea dei soci.

## **I 2017**

### **I prova**

Tema n.1 : Il candidato, dopo aver descritto il concetto di avviamento , esamini i differenti casi in cui lo stesso può essere iscritto in bilancio. Si soffermi quindi sulla sua partecipazione al reddito di esercizio a mezzo ammortamento e sulla eventuale necessità di svalutarlo per sopraggiunte condizioni avverse.

Tema n.2: Il candidato si soffermi sul principio di continuità aziendale nella redazione dei bilanci. Descriva una situazione finanziaria di difficoltà a mezzo opportuni quozienti di bilancio e con dati a scelta. Si soffermi quindi sulle valutazioni che gli amministratori possono compiere per motivare che tale condizione, pur nelle difficoltà, può essere mantenuta nell'esercizio successivo.

Tema n.3: Il candidato si soffermi sulla capitalizzazione dei costi immateriali con particolare riferimento ai costi di sviluppo anche alla luce delle recenti novità

legislative e dei principi contabili. Esamini quindi, il trattamento dell'ammortamento e le valutazioni da condurre ai fini della determinazione dell'eventuale perdita di valore.

## II prova

Traccia n. 1: Il candidato esamini la casistica del finanziamento dei soci nelle SRL e le relative problematiche fiscali. Si soffermi quindi sulla postergazione e sulla possibilità di rimborso degli stessi finanziamenti.

Traccia n. 2: Il candidato esamini gli effetti del fallimento sui contratti preesistenti e sulle valutazioni che il curatore deve condurre per l'eventuale subentro negli stessi.

Traccia n. 3: Descritta la revocatoria ordinaria e quella fallimentare, il candidato si soffermi sulle valutazioni per l'individuazione del cosiddetto periodo sospetto. I tre temi scelti vengono trascritti su cartoncini sottoscritti da tutti i membri della Commissione ed inseriti in altrettante buste debitamente chiuse e anonime

## III prova

Tema n. 1: Ipotizzata con dati a scelta una situazione contabile di una SRL con un minimo di 10 voci nell'attivo, nel passivo e tra i componenti negativi di reddito ( in ciascuna sezione) e con un minimo di 3 voci tra i componenti positivi di reddito, il candidato rediga -esplicitandone le ipotesi – le principali scritture di rettifica e di integrazione( di almeno 5 categorie) determinando l'utile e calcolando le relative imposte. Tema n. 2: Il candidato ipotizzi la stima di un conferimento di azienda in SRL ex art. 2343 CC e ne descriva i relativi criteri di valutazione. Rediga le scritture contabili con le quali la conferitaria recepisce tali valori. Tema n. 3: Il candidato, premessi i criteri di valutazione delle rimanenze di magazzino di beni fungibili, presenti con opportuni dati a scelta un esempio di stima. Rediga le relative scritture

contabili di rilevazione, di epilogo e di chiusura e la conseguente rappresentazione sia nello stato patrimoniale che nel conto economico assunti valori a scelta di corrispondenti rimanenze iniziali.

## Il sessione 2017

### I prova

Tema n.1 : Premesse considerazioni di analisi finanziaria sul ricorso delle imprese al finanziamento a mezzo prestiti obbligazionari, il candidato descriva le diverse categorie di obbligazioni le conseguenti finalità. Ipotizzi una emissione sotto la pari e rediga le relative scritture contabili con la conseguente rappresentazione in bilancio.

Tema n.2: Il candidato illustri i profili civilistici e fiscali delle rimanenze di magazzino con i relativi criteri di valutazione., dopo aver presentato con dati a scelta le scritture contabili di chiusura e di riapertura dei conti, ne ipotizzi la rappresentazione in bilancio.

Tema n.3: Il candidato , svolte considerazioni sul falso in bilancio e sulla sua evoluzione, si soffermi sul principio di rilevanza e sulle tecniche di analisi di bilancio che consentono di apprezzare la falsità del documento.

## II prova

Tema n.1 : Il candidato tratti dei conferimenti nella SRL e del finanziamento effettuato dai soci.

Tema n.2: Il candidato descriva gli effetti della sentenza dichiarativa di fallimento sui contratti preesistenti.

Tema n.3: Il candidato , dopo aver brevemente indicato gli strumenti offerti dall'ordinamento per risolvere la crisi d'impresa, si concentri sugli accordi di ristrutturazione del debito ( art. 182 bisL.T.) evidenziando il ruolo e le responsabilità dell'attestatore.

## III prova

Tema n. 1: Il Candidato dopo aver redatto con dati a scelta una situazione contabile al 31 dicembre, calcoli il carico fiscale di una SRL ( senza trasparenza) considerando quanto segue: 1. Compensi degli amm.ri corrisposti nell'esercizio successivo. 2. Plusvalenza derivante dalla cessione di un immobile detenuto da almeno cinque anni. 3. Ammortamenti effettuati in misura superiore a quella consentita fiscalmente.

Tema n. 2: Con dati a scelta di stato patrimoniale e conto economico si ipotizzi il calcolo dei flussi di cassa con metodo diretto o indiretto

Tema n. 3: Il candidato, con dati opportunamente a scelta proceda al calcolo del capitale economico e del relativo avviamento ai fini della determinazione del valore di cessione di una azienda

## I sessione 2018

### Prima prova

Tema n.1

Il candidato illustri le principali problematiche relative alla valutazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali, illustrandone opportunamente la rappresentazione contabile e il regime fiscale. In particolare, si soffermi :

1) Sulle problematiche inerenti la prima iscrizione, 2) Sul valore durevole di fine esercizio secondo i principi nazionali. Per quanto riguarda le immobilizzazioni

immateriale, si soffermi infine sulla differenza tra i costi di ricerca di base e i costi di sviluppo.

Tema n.2

Premessi cenni sulla trasformazione, tratti il candidato della trasformazione da società di persone in società di capitali, con esposizione degli adempimenti di carattere contabile e fiscale.

Tema n.3

Il candidato, dopo aver illustrato i principi di redazione del bilancio di esercizio dettati sia dal codice civile sia dall'OIC, ipotizzi, con dati a scelta, una situazione contabile di una società di capitali al 31-12-20xx ed elabori le scritture contabili di fine anno, con determinazione del risultato di esercizio e la redazione dei prospetti di bilancio. Si evidenzino inoltre la differenza tra il risultato economico civilistico e il reddito di impresa ai fini fiscali; specificando le ragioni delle scelte risultanti dalle rispettive normative.

## **Seconda prova**

Tema n.1

Premessi cenni sull'organo di controllo nelle società per azioni, anche con sistema alternativo di amministrazione e controllo, si soffermi il candidato sulle responsabilità dei sindaci, con particolare riferimento all'ipotesi di cui all'art 2407, comma 2, c.c.

Tema n.2

Premessi brevi cenni sulla società a responsabilità limitata, tratti il candidato dei diritti di controllo del socio non amministratore, con particolare riferimento al diritto di ispezione, anche in raffronto con la società per azioni.

Tema n.3

Premessi cenni sulle cause di scioglimento di capitali, si soffermi il candidato sulla liquidazione, con particolare riferimento agli effetti della cancellazione dal registro delle imprese, anche ai fini della notifica degli avvisi di accertamento.

## **TERZA PROVA**

Traccia N° 1

La situazione contabile, al 31.12.n, presente, tra gli altri, i seguenti conti con le relative eccedenze □ Fabbricati € 840.000 □ Impianti € 524.00 □ Costi d'Impianto € 18.000 □ F.am Fabbricati € 252.000 □ F.mo Impianti € 234.00 □ F.mo C. € 9.000 □ Crediti v. /clienti € 500.000 □ F. svol. Crediti € 2.400 □ Mutui Passivi € 1.600.00 □ Spese vi € 3.360 Presentare le scritture di assestamento ed evidenziare l'iscrizione delle voci nei prospetti di bilancio, tenuto conto di quanto esegue:  
a) Si ammortizzano i fabbricati del 5%, gli impianti del 15% e i costi d'ammortamento del 50% b) Si stralciano per accertato i Crediti sorti in esercizi precedenti per 3.000 euro c) Si svalutano i resi di crediti per tenute per il 3% d) Sui

mutui passivi maturano interessi al 6% e liquidati posti l'01.03 e 01.09 di ogni anno  
 e) Si valutano in 250.000 euro le rimanenze di magazzino e in 8.600 euro le rimanenze materiali di consumo  
 f) Si tiene conto che nel conto Spese di vigilanza è comparso un canone trimestrale di euro 720 pagato anticipatamente in data 01.12  
 g) Sul c/c bancario sono maturati interessi passivi per 6.900 euro, spese di tenuta conto 336 euro, commissioni di massimo scoperto per 162 euro.

### Traccia N° 2

La Società Alfa SRL, che svolge attività di commercio di materiale elettrico, presenta al 31/12/2017 la seguente situazione contabile:

DARE	AVERE
Materiali € 1.000.000,00	Debiti v/fornitori € 900.000,00
Imm. Immateriali € 160.000,00	Debiti Diversi € 100.000,00
Riman. Iniziali € 200.000,00	Banche passi a breve € 200.000,00
Crediti v/clienti € 600.000,00	F/do Amm. E Imm/Mat € 250.000,00
Liquidità € 100.000,00	Cap. Sociale € 200.000,00
Acquisto Merci € 1.800.000,00	Ricavi Vendite € 3.200.000,00
Acquisto servizi € 800.000,00	Interessi Attivi € 10.000,00
Fitti passivi € 150.000,00	Rim. Finali € 200.000,00
Oneri div. Gestione € 250.000,00	<b>TOTALE € 5.060.000,00</b>

Si redigano le scritture contabili di assestamento e chiusura tenendo conto che:

- tra gli acquisti di servizi sono presenti spese telefoniche per € 20.000,00 e spese carburanti auto per € 4.000,00;
- alcuni crediti verso clienti per € 60.000,00 sono inesigibili in quanto sono state intraprese azioni esecutive risultate infruttuose;
- il coefficiente di ammortamento delle immobilizzazioni materiali è pari al 12,50%, quello delle immateriali è pari al 20%;
- tra le immob. Materiali € 400.000,00 sono state acquistate nel 2017 entrando in funzione nello stesso anno; mentre € 200.000,00 sono state acquistate nel 2017 entrando in funzione nel 2018;
- nel corso dell'anno 2017 è stata venduta una immobilizzazione materiale, acquistata nell'anno 2014 per € 30.000,00 è già ammortizzata al 12,50% l'anno, al valore di 20.000,00

Il candidato predisponga quindi il bilancio in forma abbreviata, calcolando anche le imposte di esercizio (IRES IRAP) e rediga il verbale di approvazione dello stesso evidenziando il risultato di esercizio.

### Traccia N° 3

La situazione contabile per di un'azienda di piccole dimensioni, redatta al 31-12-2017 è la seguente:

Fabbricati	480.000	Impianti e macchinari	
126.000 Mobili e arred.		100.000 Fondo Amm. Fabbricati	
100.000 Fondo Amm. Imp. e Macch.	37.800	Fondo Amm. Mob. E Arr.	40.000
Crediti v / Clienti	208.000	Fondo Svalt. Cred.	6.000



Denaro in cassa	3.000	Patrimonio netto	480.000
Prelevament'extra gestione		32.000 Debiti per T.F.R.C.	72.000
Debiti v/fornitori	140.000	Cambiali Passive	20.000
62.000 Istituti previdenziali		Banca c/c passivo	44.000
C. vendit.	1.894.000	Merc. C.	1.464.000
abbuoni att.	5.000	Merci C. esist. magaz.	94.000
Costi per serviz.		76.000 Salari e stipen.	
140.000 Oneri Sociali		60.000 Le scritture di assestamento	

vengono effettuate tenendo presente quanto segue: si ammortizzano i fabbricati del 4%, gli impianti e macchinari del 15%, i mobili e arredi del 10% si svalutano i crediti v/ client. per 4.000 euro per sicura e si assegna il Fondo svaluti. Crediti al 4% dei crediti residui sono maturati interessi passivi sul c/c bancario per 1.400 euro si incrementano i Debiti per T. FRC. per 13.800 si valutano le rimanenze di merce in 90.000 euro si considera che le spese per prestazioni di servizi comprendono un premio d'assicurazione pagato l'1-09 di 2.400 euro si tiene conto che in data 1-11 è stato stipulato un contratto di fitto che prevede il pagamento posticipato trimestrale di 900 euro. Presentare: 1) Le scritture di assestamento; 2) La situazione contabile dopo le scritture di assestamento

## Il sessione 2018

### Prima prova

#### Traccia 1

Il candidato/ la candidata tratti in ordine ai Crediti con particolare riguardo alla natura, classificazione in bilancio e valutazione. Si soffermi in particolare sulle motivazioni che inducono il redattore del bilancio alla loro svalutazione, ripristino di valore e cancellazione. Rediga le rilevazioni contabili connesse alle singole fattispecie, illustri l'informativa obbligatoria in Nota integrativa per le società che redigono il bilancio abbreviato, concluda infine con cenni sui profili fiscali.

#### Traccia 2

L'art. 2423-bis prescrive, fra l'altro, che "... La valutazione delle voci deve essere fatta secondo prudenza .... La rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto... si deve tener conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento.... ". Il candidato/ la candidata, nel commentare gli obblighi nascenti dalle superiori prescrizioni, attraverso opportune esemplificazioni, rappresenti, commentandole, le rilevazioni contabili che ne discendono e l'informativa obbligatoria da rendere in bilancio. Concluda infine evidenziando la rilevanza fiscale dei su accennati principi.

#### Traccia 3

Il candidato/la candidata, ipotizzando che una società di capitali in fase di costituzione, operante nel settore della produzione di prodotti farmaceutici di diretta derivazione naturale, debba effettuare ingenti investimenti strutturali,

illustrate brevemente le caratteristiche delle diverse fonti di finanziamento, relazioni in ordine agli strumenti finanziari più opportuni relativamente ai seguenti investimenti: Capannone industriale e terreni, macchinari soggetti a rapida obsolescenza funzionale; impianti e linee di produzione tradizionale per il packaging alimentare; materie prime e semilavorati connessi all'avvio del processo di produzione e alle prime fasi di sperimentazione. Rappresenti le diverse operazioni in partita Doppia.

## Il prova

Traccia 1

Premessi cenni sulla società e responsabilità limitata, tratti il candidato del diritto di recesso del socio, anche con riferimento alle differenze intercorrenti con il diritto di recesso nella s.n.c. e al trattamento tributario della liquidazione della quota;

Traccia 2

Premessi cenni sull'aumento di capitale sociale nella società per azioni, tratti il candidato dell'aumento di capitale sociale a pagamento, soffermandosi in particolare sul diritto di opzione e sulla possibilità di escluderlo o limitarlo;

Traccia 3

Premessi cenni sulle delibere assembleari nella società per azioni, si soffermi il candidato sulle ipotesi di invalidità delle stesse, con particolare riferimento alla deliberazione di approvazione del bilancio di esercizio.

## III prova

### Traccia 1:

Si proceda alla rilevazione al giornale delle operazioni di assestamento e alla rappresentazione dei prospetti di conto economico e di stato patrimoniale sulla base dei dati disponibili e delle seguenti informazioni:

- Il mutuo passivo di euro 2.000.000 è stato emesso l'01-09-2017 con durata prevista di 10 anni ed interessi pari al tasso del 12% annuo, che maturano in via posticipata l'01-09 di ogni anno;
- Nell'esercizio in chiusura non è stata registrata la fattura di un consulente di euro 40.000+IVA 20% relativa a consulenze effettuate durante l'anno 2017, pervenuta il 10-01-2018;
- Gli impianti sono stati ammortizzati secondo il criterio funzionale applicando un'aliquota pari al 6%;
- Le rimanenza finali di merci vengono valutate euro 7.168.000;
- Le spese di impianto sono ammortizzate direttamente in conto per il 50%;
- L'accantonamento per il TFR è calcolato un euro 276.000;

- Le imposte di competenza dell'esercizio in chiusura sono previste in euro 2.200.000.

### **Traccia 2:**

Il candidato proceda con opportuni dati a scelta al calcolo del capitale economico e del relativo avviamento di una società immobiliare, ai fini della determinazione del valore di cessione dell'azienda stessa. Il candidato illustri la metodologia applicata in relazione alle caratteristiche del settore in cui l'azienda opera.

### **Traccia 3:**

Il candidato proceda con opportuni dati a scelta al calcolo del capitale economico e del relativo avviamento di una società industriale di produzione di beni di consumo, ai fini della determinazione del valore di cessione dell'azienda stessa. Il candidato illustri la metodologia applicata in relazione allo scopo della valutazione.