

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

immateriali, 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 liquida 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	TOTALE € 5.060.000,00

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 rilevatesi 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 Svlt. 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	6.000	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.

II 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 rimanenze 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.