

I PROVA

Tema n.1

Il candidato, dopo aver definito le rimanenze di magazzino ed averne spiegato il ruolo nell'ambito del sistema d'azienda, ne illustri le modalità di classificazione, valutazione e rappresentazione in bilancio per i soggetti che adottano i principi contabili nazionali e internazionali.

Tema n. 2

Il candidato, dopo aver definito, nell'ambito del sistema d'azienda, il ruolo dei crediti e dei debiti commerciali, ne illustri le modalità di classificazione, valutazione e rappresentazione in bilancio per i soggetti che adottano i principi contabili nazionali e internazionali.

Tema n. 3

Il candidato illustri le principali novità introdotte nel nostro ordinamento dal D.lgs. 139/2015 con riferimento ai bilanci d'esercizio civilistici.

II PROVA

Tema n.1

Il candidato descriva gli istituti deflattivi del contenzioso tributario, con particolare attenzione alla conciliazione giudiziale.

Tema n. 2

Il candidato illustri l'istituto dell'affitto d'azienda, soffermandosi sugli aspetti civilistici e fiscali.

Tema n. 3

Il candidato illustri la procedura costitutiva di una società a responsabilità limitata, evidenziando:

- i principali adempimenti civilistici e tributari;
- le funzioni e i termini per le registrazioni dei principali libri contabili, tributari e sociali.

III PROVA

Tema 1

In data 20.6.2016 è stato notificato al contribuente Rossi Mario Avviso di Accertamento n. TQ00002016 ex art. 38 comma 4 e seguenti D.P.R. 600/1973, ai fini delle imposte dirette (IRE) e relative addizionali per il periodo di imposta 2013 dalla Direzione Provinciale di Macerata dell'Agenzia delle Entrate. Il candidato tenga presente che gli elementi indicativi di capacità di spese, per il periodo di imposta 2013, rilevati dall'Ufficio dopo il contraddittorio instaurato con il contribuente, sono i seguenti:

- Spese per mutuo per Euro 5.000,00;
- Spese per investimenti (in titoli mobiliari) per Euro 80.000,00.

Il contribuente è lavoratore dipendente con reddito dichiarato, nel periodo di imposta 2013, pari ad Euro 25.000,00; il reddito accertato dall'Ufficio, in base ai detti elementi indicativi di capacità di spesa, è di Euro 85.000,00.

L'importo delle Imposte dirette e delle relative addizionali è superiore ad Euro 20.000,00.

Il candidato precisi i termini ultimi per la proposizione del ricorso e predisponga il ricorso avverso il suddetto avviso.

Tema 2

Il candidato rilevi contabilmente nel libro giornale dell'esercizio 2015, le seguenti operazioni compiute dal Calzaturificio Pinco Pallino srl:

- 1) Il 16 febbraio 2015 un macchinario acquistato il 10 gennaio 2011 al costo di Euro 150.000,00 viene venduto al prezzo di realizzo di euro 100.000,00 + iva 22%; Il fondo di ammortamento è pari ad Euro 100.000,00.
- 2) Il 30.03.2015 si riceve fattura per servizi di telefonia mobile per un importo pari ad Euro 2.000,00+IVA.
- 3) Il 30.05.2015 viene pagata la polizza RCA relativa al periodo 01.06.2015-31.12.2015 di una autovettura utilizzata dalla società per un importo di Euro 2.000,00.
- 4) Il 16.06.2015 viene pagata l'IMU su un proprio immobile strumentale per Euro 10.000,00.
- 5) Il 31.08.2015 si registra ricevuta di pagamento del canone di locazione dei locali ove viene esercitata l'attività relativo al quarto trimestre 2013 per un importo di euro 3.000,00 Non risulta appostato in Bilancio nessun rateo.
- 6) Il 30.09.2015 il cliente Tizio srl verso cui si vanta un credito di Euro 20.000,00 con sentenza dichiarativa di fallimento del 30.9.2015 viene dichiarato fallito. Non risulta appostato nessun Fondo svalutazione crediti.
- 7) È stato deliberato dalla società un compenso per l'amministratore (non soggetto Iva) relativo all'esercizio 2015 pari ad Euro 50.000,00 su cui gravano contributi previdenziali INPS a carico dell'azienda per Euro 9.000,00. Tale compenso è stato integralmente pagato in contanti con le seguenti modalità: I contributi previdenziali inps sono stati pagati per Euro 9.000,00 il 30.12.2015; Euro 25.000,00 di compenso sono stati pagati il 10.01.2016 e il restante importo pari ad Euro 25.000,00 il 28.02.2016.
- 8) Il 31.12.2015 la società sulla base dei crediti commerciali iscritti in bilancio pari a complessivi Euro 2.000.000,00 e nella considerazione che non risulta appostato nessun Fondo svalutazione crediti decide prudenzialmente di accantonare a titolo di svalutazione crediti un importo pari a Euro 15.000,00.
- 9) L'IRAP corrente relativa al periodo d'imposta 2015 ammonta ad Euro 20.000,00. Non esiste IRAP anticipata o differita e nel periodo in esame non sono stati effettuati pagamenti per IRAP.

Il Candidato sulla base di quanto sopra provveda alla determinazione dell'IRES del Calzaturificio Pinco Pallino srl distinguendo tra Imposte correnti, differite ed anticipate tenendo in considerazione quanto segue:

- a) il risultato di esercizio civilistico prima della determinazione dell'imposta IRES, comprensivo anche dell'imposta IRAP e di tutti i componenti reddituali di cui ai precedenti punti, è pari ad Euro 300.000,00;
- b) non esistono perdite riportabili, imposte anticipate o differite precedentemente rilevate o legate a differenze temporanee non riconducibili a quanto sopra descritto;

c) si chiede di effettuare dopo ciascuna scrittura contabile un breve commento sulla disciplina fiscale di ogni singola fattispecie e sui relativi effetti fiscali sul risultato civilistico riscontrabili dai punti sopra esposti. Si richiede di adottare la soluzione che permetta di ottimizzare al meglio le imposte correnti; d) si redigano le scritture contabili relative alle imposte Ires così come sopra determinate.

Il candidato illustri quindi l'iter di approvazione del bilancio di esercizio con particolare riferimento agli aspetti procedurali ed ai relativi termini considerando che la società non ha il Collegio Sindacale. Si provveda, infine, con la redazione di una bozza del verbale di approvazione del rendiconto.

I soci non intendono distribuire nessun dividendo e il fondo riserva legale ha già raggiunto il 20% del Capitale Sociale.

Tema 3

Il candidato, sulla base delle informazioni fornite in appositi allegati (bilancio d'esercizio su tre anni), predisponga:

1. la riclassificazione del bilancio sugli appositi fogli parzialmente impostati;
2. il calcolo degli indicatori sugli appositi fogli impostati;
3. la relazione di commento sulle dinamiche economiche, finanziarie e patrimoniali desumibili dall'analisi effettuata.

Il candidato tenga in considerazione che i bilanci da analizzare si riferiscono ad un'azienda calzaturiera di medio/grandi dimensioni e che il numero dei dipendenti è:

anno 2011	136
anno 2012	123
anno 2013	105