

I PROVA SCRITTA

Tema n.1

Il candidato illustri le finalità economico-aziendali del bilancio d'esercizio di un'azienda in funzionamento.

Tema n. 2

Il candidato illustri le condizioni di equilibrio finanziario di un'azienda e quali possano essere le leve sulle quali agire per poter ripristinare e mantenere dette condizioni.

Tema n. 3

Il candidato, dopo aver definito le immobilizzazioni materiali 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.

II PROVA SCRITTA

Tema n.1

Il candidato tratti dei diritti e dei poteri dei soci accomandanti di società in accomandita semplice.

Tema n. 2

Il candidato illustri le competenze dell'assemblea straordinaria nella società per azioni.

Tema n. 3

Il candidato tratti delle competenze del curatore nella procedura del fallimento della società.

III PROVA SCRITTA

Tema 1

Il candidato rediga le rilevazioni in partita doppia (giornale) delle seguenti operazioni aziendali:

1. Costituita l'azienda Ragioneria S.p.A. con conferimenti in natura stimati in euro 200.000: vengono conferiti brevetti per 100.000 e crediti per euro 100.000.
2. Stipulato in data 1/10/2015 contratto di mutuo con la Banca delle Marche di euro 1.000.000, da rimborsare semestralmente per 5 anni al tasso a quote capitali costanti (tasso anno 5%) a partire dal 1 aprile 2016. Il mutuo viene accreditato sul c/c dell'azienda e gli oneri di contrazione di mutuo sono pari allo 0,5% del valore nominale.
3. Rilevati gli oneri di contrazione di mutuo pari allo 0,5% del valore nominale del finanziamento. Il pagamento avviene tramite banca.

4. Acquistata in data 10 settembre materie prime per euro 20.000+Iva 22% ricevendo uno sconto incondizionato in fattura per euro 2.000. Il pagamento avviene tramite banca.
5. Pagato in data 1.10.2015 il premio semestrale per l'assicurazione furto incendio del magazzino pari ad euro 12.000. Il pagamento avviene tramite banca.
6. Venduti Prodotti finiti in data 20 ottobre ad euro 150.000 + iva 22%. Concesso pagamento dilazionato al cliente.
7. Un cliente ci restituisce Prodotti finiti acquistati in precedenza per euro 20.000 perché difettosi.
8. Liquidato il compenso all'amministratore. L'amministratore esercita per professione abituale attività di lavoro autonomo (avvocato). Il compenso è pari ad euro 10.000, la cassa previdenziale avvocati 4%.
9. Pagato tramite banca in data 10 dicembre il compenso all'amministratore di cui al punto precedente. Ritenuta d'acconto è pari al 20%.
10. Incassati, tramite banca, crediti da clienti per euro 50.000.
11. In data 31.12.2015 gli amministratori ritengono di dover ammortizzare annualmente i brevetti con aliquota pari al 5%. Si procede con l'ammortamento "diretto" o "in conto".
12. In data 31.12.2015 si procede ad imputare per competenza gli interessi passivi sul mutuo contratto nell'esercizio.
13. In data 31.12.2015 si proceda allo storno del costo non di competenza dell'esercizio relativo al premio di assicurazione pagato nell'esercizio.
14. Al 31.12.2015 non è stata emessa ancora la fattura relativa a Merce consegnata il 20 dicembre al Cliente X per euro 50.000.
15. Rilevate le rimanenze di magazzino al 31.12.2015 per euro 7.000 calcolate utilizzando il Lifo.

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 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.
5. 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.
6. 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.
7. L'IRAP corrente relativa al periodo d'imposta 2015 ammonta ad Euro 20.000,00.

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.

Tema 3

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

1. la riclassificazione del bilancio sugli appositi fogli parzialmente impostati;
2. il calcolo degli indicatori sugli appositi fogli impostati.

Il candidato tenga in considerazione che il bilancio da analizzare si riferisce ad un'azienda calzaturiera di medio/grandi dimensioni e che il numero dei dipendenti è di 136.