

PRIMA PROVA SCRITTA

Tema n. 1

Il candidato, dopo aver discusso brevemente delle funzioni del bilancio d'esercizio (e del suo presupposto della continuità aziendale) e il suo iter di formazione, discuta e confronti la struttura e il contenuto dei suoi schemi secondo i principi contabili nazionali ed internazionali.

Tema n.2

Il candidato, dopo una breve descrizione del ruolo delle immobilizzazioni materiali nel sistema d'azienda, illustri e confronti le regole per la loro valutazione e rappresentazione nel bilancio d'esercizio secondo i principi contabili nazionali ed internazionali.

Tema n. 3

Il candidato discuta della liquidazione d'azienda (volontaria), soffermandosi in particolare sulle principali problematiche contabili, civilistiche e tributarie.

SECONDA PROVA SCRITTA

Tema n.1

Il candidato tratti dell'amministrazione delle società a responsabilità limitata pluripersonali, con particolare riferimento al ruolo, funzioni e responsabilità degli organi amministrativi e di controllo.

Tema n. 2

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 bis l.f.) evidenziando il ruolo e le responsabilità dell'attestatore.

Tema n. 3

Il candidato, dopo aver brevemente illustrato il cosiddetto "principio di derivazione", discuta del trattamento tributario – ai fini IRES ed IRAP – dei seguenti componenti negativi di reddito:

- il compenso degli amministratori;
- la svalutazione e le perdite su crediti;
- l'ammortamento dei beni materiali;
- gli interessi passivi;
- le spese per i mezzi di trasporto a motore.

TERZA PROVA SCRITTA
Tema n. 1

TEMA 1

La In bocca al Lupo s.r.l., società commerciale in fodere per calzature, presenta la seguente situazione contabile al 31 dicembre 2016.

SITUAZIONE DELLA IN BOCCA AL LUPO S.R.L. AL 31/12/2016		
Conto	Dare	Avere
Fabbricati	€ 1.000.000	€ -
Autocarri	€ 50.000	€ -
Autovetture	€ 40.000	€ -
Crediti v/ clienti	€ 2.000.000	€ -
IReS c/ acconto	€ 70.000	€ -
IRAP c/ acconto	€ 10.000	€ -
Erario c/ ritenute subite	€ 39	€ -
Banca c/c	€ 3.500	€ -
Cassa	€ 250	€ -
Ratei attivi	€ 450	€ -
Fondo amm. fabbricati	€ -	€ 45.000
Fondo amm. impianti e macchinari	€ -	€ 18.750
Fondo amm. Autovetture	€ -	€ 15.000
Debiti per TFR	€ -	€ 800
Mutui passivi ipotecari	€ -	€ 600.000
Debiti v/ banche	€ -	€ 646.180
Debiti v/ fornitori	€ -	€ 1.200.000
Fatture da ricevere	€ -	€ 100
Debiti v/ dipendenti	€ -	€ 290
Debiti verso enti previdenziali	€ -	€ 2.000
Erario c/ IVA	€ -	€ 50.000
Erario c/ ritenute dipendenti	€ -	€ 2.500
Erario c/ ritenute 1040	€ -	€ 1.500
Capitale sociale	€ -	€ 100.000
Riserva legale	€ -	€ 25.000
Riserva straordinaria	€ -	€ 450.000
Ricavi di vendita	€ -	€ 3.000.000
Rimborso spese di vendita	€ -	€ 14.850
Plusvalenza da cessione	€ -	€ 100.000
Interessi attivi di c/c	€ -	€ 150
Merci c/ rimanenze iniziali	€ 550.000	€ -
Acquisti di merce	€ 2.284.931	€ -
Salari e stipendi	€ 60.000	€ -
Oneri sociali dipendenti	€ 10.800	€ -
Spese di trasporto	€ 25.000	€ -
Consulenza amministrativo contabile	€ 8.500	€ -
Compenso amministratori	€ 75.000	€ -
Oneri sociali amministratori	€ 16.650	€ -
Oneri diversi di gestione	€ 15.000	€ -
Interessi passivi su mutui	€ 18.000	€ -
Interessi passivi di c/c	€ 25.000	€ -
Spese bancarie	€ 2.500	€ -
Imu	€ 3.000	€ -
Tasi	€ 2.500	€ -
Multe e sanzioni	€ 1.000	€ -
	€ 6.272.120	€ 6.272.120

Si proceda, in primo luogo, ad integrarla – presentando le scritture contabili ritenute necessarie – per tenere conto dei seguenti fatti gestionali:

1. le rimanenze di magazzino sono valutate ad € 400.000, ossia al loro costo medio ponderato (non esistono motivazioni per procedere alla loro svalutazione);
2. le aliquote di ammortamento applicate sono il 5% per i fabbricati (la quota di costo riferibile al terreno è pari ad € 200.000), 25% per gli autocarri e 25% per le autovetture. Le aliquote valide ai fini tributari sono il 3% per i fabbricati, il 20% per gli autocarri e il 25% per le autovetture;
3. il compenso annuale per l'amministratore unico (co.co.co.) è pari, come da delibera dell'assemblea dei soci, ad € 100.000 di cui solo 75.000 rilevati e corrisposti nel corso del 2016 mentre il resto sarà versato a febbraio 2017. La quota di oneri sociali (INPS e INAIL) a carico dell'azienda è stimata nel 22,20% del compenso;
4. le competenze bancarie del quarto trimestre 2016 evidenziano interessi attivi per € 100, ritenute per € 26, interessi passivi per € 7.000 e spese bancarie per € 500;
5. sul mutuo passivo maturano interessi posticipati semestrali, per il periodo 1/12-31/05, pari al 4% annuo calcolati su un capitale di € 600.000;
6. il consulente del lavoro ha comunicato un ammontare di oneri differiti sul lavoro dipendente pari ad € 1.000 ed una quota TFR, comprensiva della rivalutazione di legge, pari ad € 4.800;
7. i crediti v/clienti vengono svalutati prudenzialmente del 3%, non sono mai state dedotte svalutazioni o perdite fiscali;
8. si deve ricevere la fattura per la consulenza del quarto trimestre 2016 del dott. Bravissimo, commercialista della società, per un costo di € 2.500;
9. si rilevano sia il contributo ambientale CONAI di € 500 relativo al 2016 che una fattura da ricevere per provvigioni su vendite del 2016 pari ad € 3.000.

Si determinino quindi – evidenziando con chiarezza i passaggi e le rettifiche per la determinazione di IRES e IRAP – le imposte di competenza (correnti e, se del caso, pure differite/anticipate) tenendo in considerazione anche i seguenti elementi:

1. non devono essere considerate, per semplicità, le disposizioni in merito all'ACE e alle deduzioni forfettarie e analitiche dell'IRAP dall'IRES;
2. le deduzioni relative al costo del lavoro di cui al quadro IS del modello IRAP ammontano, nel complesso, ad € 71.000;
3. la plusvalenza da cessione indicata nella situazione contabile viene fiscalmente rateizzata, sussistendo i requisiti, in 5 quote costanti;

Una volta rilevate le imposte di competenza attraverso le necessarie scritture contabili, si proceda alla redazione degli schemi di stato patrimoniale e conto economico ai sensi delle disposizioni di cui all'art. 2435-bis c.c.

Tema n. 2

Il candidato, dopo aver brevemente descritto gli strumenti deflattivi del contenzioso tributario, rediga un ricorso al giudice della CTP competente relativamente ad un avviso d'accertamento con il quale si rettifica il reddito d'impresa conseguito sulla base dei maggiori ricavi risultanti dall'applicazione degli studi di settore (in riferimento ai quali il contribuente, pur risultando non congruo e non coerente, non ha ritenuto di adeguarsi). Illustri inoltre il candidato gli adempimenti procedurali utili ad instaurare il contraddittorio.

Tema n.3

ped pef celf Q Au-1
TEMA 3

Il Candidato, sulla base dei dati contenuti delle situazioni di bilancio relative ai due esercizi sotto riportati, completi gli schemi di Stato Patrimoniale ed il prospetto di Conto Economico con i valori percentuali.

Il candidato calcoli gli indici di bilancio sotto riportati e li commenti sinteticamente al fine di pervenire ad un giudizio sulla situazione patrimoniale (struttura finanziaria/solidità patrimoniale), sulla situazione finanziaria (situazione di liquidità/solvibilità a breve termine) e sulla situazione economica della società.

IMPIEGHI

Attività correnti		2015	%	2014	%
<i>Liquidità immediate e differite</i>					
Disponibilità Liquide		2.730.152		189.236	
Crediti verso clienti		10.475.777		20.307.374	
Crediti verso altri		2.583.144		1.802.695	
Ratei e risconti attivi		176.939		63.171	
Totale liquidità		15.966.012		22.362.476	

Disponibilità		2015	%	2014	%
Rimanenze di materi prime, sussidiarie e di consumo		8.918.199		7.029.969	
Rimanenze di prodotti finiti e merci		9.533.353		10.499.098	
Acconti		6.660		75	
Totale disponibilità		18.458.212		17.529.142	

Totale attività correnti		34.424.224		39.891.618	
---------------------------------	--	-------------------	--	-------------------	--

Attivo immobilizzato		2015	%	2014	%
Immobilizzazioni materiali nette		11.340.829		13.114.625	
Terreni e fabbricati		8.810.142		8.810.141	
<i>F.do amm.to terreni e fabbricati</i>		- 2.297.104		- 2.039.595	
Impianti e macchinari		22.597.196		22.532.137	
<i>F.do amm.to impianti e macchinari</i>		- 17.889.270		- 16.355.157	
Attrezzature ind.li e comm.li		1.214.568		1.213.174	
<i>F.do amm.to attr. Ind.li e comm.li</i>		- 1.152.323		- 1.116.772	

1

Altri beni		594.141		583.955	
<i>F.do amm.to altrim beni</i>		- 536.521		- 513.258	
Immobilizzazioni immateriali nette		55.384		80.026	
Immobilizzazioni finanziarie		675.557		639.492	
Totale attività immobilizzate		12.071.770		13.834.143	

TOTALE ATTIVO		46.495.994	100%	53.725.761	100%
----------------------	--	-------------------	-------------	-------------------	-------------

FONTI

Passività correnti		2015	%	2014	%
Debiti bancari		4.582.800		10.896.502	
Fornitori		11.914.512		20.430.720	
Debiti v/controlanti		2.917.953		3.405.142	
Debiti verso istituti di previdenza		355.664		480.971	
Altri debiti		1.060.348		345.064	
Ratei e risconti passivi		12.022		3.057	
Totale passività correnti		20.843.299		35.361.456	

Passività a medio/lungo termine		2015	%	2014	%
TFR		1.220.143		1.029.724	
Debiti bancari		10.047.527		3.221.275	
Fondo rischi		6.428		6.428	
Totale passività medio/lungo termine		11.274.098		4.257.427	

Patrimonio netto		2015	%	2014	%
Capitale		11.830.000		11.830.000	
Riserve		2.276.875		1.537.661	
Risultato d'esercizio		271.722		739.217	
Totale patrimonio netto		14.378.597		14.106.878	

TOTALE PASSIVO E NETTO		46.495.994	100,00%	53.725.761	100,00%
-------------------------------	--	-------------------	----------------	-------------------	----------------

2

Conto Economico a riclassificato "a costi e ricavi della produzione venduta"
(schema a valori da completare con le percentuali)

Componenti di reddito	2015	%	2014	%
Ricavi complessivi	28.127.048		38.949.941	
- Ricavi di vendita	27.584.108		38.396.471	
- Altri ricavi e proventi	542.940		553.470	
Costo dei prodotti venduti	26.963.788		37.156.251	
Costo dei prodotti fabbricati	25.998.043		37.682.367	
<i>Consumi di materie prime</i>	<i>17.297.568</i>		<i>27.417.395</i>	
- Rimanenze iniziali di materie prime	7.029.969		6.197.222	
- Acquisti di merci	19.185.798		28.250.142	
- (Rimanenze finali di materie prime)	(8.918.199)		(7.029.969)	
<i>Costi per servizi</i>	<i>2.875.221</i>		<i>3.731.382</i>	
<i>Costi per il godimento di beni di terzi</i>	<i>44.065</i>		<i>44.399</i>	
<i>Costi del personale</i>	<i>3.789.667</i>		<i>3.793.682</i>	
<i>Ammortamenti</i>	<i>1.991.522</i>		<i>2.695.509</i>	
Variatione delle rimanenze di prodotti finiti	965.745		-526.116	
- Rimanenze iniziali di prodotti finiti	10.499.098		9.972.982	
- (Rimanenze finali di prodotti finiti)	(9.533.353)		(10.499.098)	
Margine lordo	1.163.260		1.793.690	
Costi generali e di amministrazione	80.762		80.758	
Reddito operativo	1.082.498		1.712.932	
Proventi finanziari	134.788		219.015	
Oneri finanziari	-879.924		-901.503	
Proventi e oneri straordinari	125.528		21.914	
1. Plusvalenze e proventi	125.528		24.358	
2. (Minusvalenze e oneri)	0		2.444	
Reddito prima delle imposte	462.890		1.052.358	
Imposte e tasse	191.168		313.141	
Risultato d'esercizio	271.722		739.217	

3

ANALISI INDICI

Indici sul grado di indebitamento	Formule	2015	2014
Indice di indebitamento (leverage) Forma indiretta			
Quoziente di indebitamento Forma diretta			
Rigidità dei finanziamenti	Formule	2015	2014
Indice di rigidità delle fonti			
Indici per l'analisi della solidità finanziaria	Formule	2015	2014
Quoziente di autocopertura delle immobilizzazioni			
Quoziente di copertura delle immobilizzazioni			
Indici per l'analisi della liquidità	Formule	2015	2014
Capitale circolante netto			
Quoziente di disponibilità (o			

4

<i>current ratio</i>)			
Quoziente di liquidità (o quick ratio)			
Indici di rotazione	Formule	2015	2014
Rotazione dell'attivo			
Rotazione dell'attivo circolante			
Rotazione del magazzino			
Indici di redditività	Formule	2015	2014
Redditività del capitale proprio (ROE – Return On Equity)			
Redditività del capitale investito (ROI - Return On Investment)			
Redditività delle vendite (ROS)			
Incidenza della gestione extra-operativa			

5

Indici per l'analisi del ROE	Formule	2015	2014
Redditività del capitale proprio (ROE)			
Redditività del capitale investito (ROI)			
Indice di indebitamento (leverage) (Forma Indiretta)			
Incidenza della gestione extra-operativa			
Onerosità del capitale di credito (ROD)			
Differenziale (ROI - ROD)			
Indici per l'analisi del ROI	Formule	2015	2014
Redditività del capitale investito (ROI)			
Redditività delle vendite (ROS)			

6