

PRIMA PROVA SCRITTA: NON SVOLTA PER ASSENZA DI CANDIDATI

SECONDA PROVA SCRITTA

Tema n. 1

Il candidato, dopo aver brevemente descritto le caratteristiche delle società a responsabilità limitata pluripersonale, affronti la tematica della sua costituzione con particolare riferimento alle problematiche procedurali, civilistiche e tributarie.

Tema n.2

Il candidato discuta della procedura di liquidazione volontaria di una società a responsabilità limitata, con particolare riferimento alle problematiche procedurali, civilistiche e tributarie.

Tema n. 3

Il candidato discuta dell'IRAP, con particolare riferimento ai suoi presupposti oggettivi e soggettivi analizzando altresì le cause di esclusione dall'applicazione di tale imposta.

TERZA PROVA SCRITTA

Tema n.1

Il candidato costruisca, con dati a scelta, la situazione contabile non assestata al 31 dicembre 2016 di una società a responsabilità limitata caratterizzata da:

- attività commerciale;
- buona patrimonializzazione;
- significativo utile.

Il candidato proceda, sempre con dati a scelta, a redigere le scritture di assestamento immaginando le seguenti operazioni:

- la presenza di ammortamenti dei beni strumentali, con aliquote civilistiche superiori alle fiscali;
- la rilevazione delle rimanenze finali di magazzino;
- la rilevazione di fatture da ricevere e di note di credito da emettere;
- la rilevazione del compenso per l'amministratore (co.co.co.), non integralmente pagato entro il 12 del mese di gennaio 2017;
- la presenza di una rilevante plusvalenza, rateizzata fiscalmente in 5 quote;
- la rilevazione del TFR dell'esercizio e degli oneri differiti sul lavoro dipendente.
- la rilevazione di ratei passivi relativi agli interessi su mutui passivi.

Il candidato proceda quindi, sempre immaginando eventuali dati ritenuti necessari, alla determinazione delle imposte di competenza dell'esercizio (correnti, anticipate e differite) e rediga – dopo aver brevemente illustrato l'iter di formazione del bilancio – lo stato patrimoniale e il conto economico in forma abbreviata.

Tema n. 2

Il candidato, dopo aver brevemente illustrato le caratteristiche del sistema contabile di una piccola società di capitali, rilevi in contabilità generale i seguenti fatti di gestione:

- 10/02/2017, viene stipulato un contratto di leasing relativo ad un macchinario con fatturazione e versamento del maxicanone di € 10.000 più iva al 22%;
- 28/02/2017, si riceve la fattura del provider telefonico pari ad € 300 più iva al 22% (€ 150 si riferiscono al 2016, erano stati rilevati fra le fatture da ricevere);
- 07/03/2017, rilevato l'addebito della rata del mutuo ipotecario costituita da € 1.000 di quota capitale ed € 300 di quota interessi;
- 25/03/2017, si riceve un avviso bonario relativo ad un piccolo errore sull'Unico SC 2015 comportante una maggiore Ires per € 100, sanzioni per € 30 e interessi passivi per € 9;
- 12/04/2017, si riceve notizia dell'avvenuto fallimento di un cliente nei confronti del quale si vanta un credito chirografario di € 10.000 già svalutato solo per € 5.000;
- 31/05/2017, ricevuta fattura del commercialista dott. Buoniconti per un importo di € 1.000 oltre Cap 4% e Iva 22%. Rilevare anche l'integrale pagamento (il dott. Buoniconti è soggetto a ritenuta alla fonte) verificatosi il 10/06/2017 mediante bonifico;
- 30/06/2017, emessa fattura di vendita di merci per € 10.000 più iva al 22%. Rilevare anche l'integrale incasso verificatosi il 15/06/2017 mediante bonifico;
- 08/07/2017, rilevate le competenze bancarie del secondo trimestre composte da interessi attivi lordi per € 100, interessi passivi per € 1.000 e spese bancarie per € 50;
- 31/07/2017, liquidati gli stipendi del mese di luglio composti da retribuzioni lorde per € 3.137, contributi Inps per € 762 (di cui a carico dei dipendenti per € 294) e ritenute Irpef € 459;
- 12/08/2017, pagati gli stipendi di cui al punto precedente mediante bonifico, spese bancarie € 3,60;
- 16/09/2017, versati i contributi Inps e le ritenute Irpef degli stipendi di luglio attraverso modello F24 per metà addebitato sul c/c bancario e metà in compensazione con iva annuale del periodo d'imposta 2016;
- 30/09/2017, si versano le ritenute sulla fattura del dott. Buoniconti citata in precedenza sfruttando l'istituto del ravvedimento operoso. Il modello F24 viene addebitato sul c/c bancario;
- 10/10/2017, viene pagata tramite assegno bancario la polizza assicurativa per il rischio di incendio dei locali con godimento 10/10/2017-10/10/2018;
- 30/11/2017, si versano i secondi acconti di Ires e Irap, rispettivamente per € 50.000 ed € 10.000, mediante addebito del modello F24 sul c/c bancario;
- 16/12/2017, si versa la seconda rata dell'IMU sul fabbricato della società pari ad € 1.000 mediante F24 in compensazione con iva annuale del periodo d'imposta 2016;

Il candidato prosegua quindi illustrando brevemente lo scopo delle scritture di assestamento, offrendone alcuni esempi (almeno sette diversi) con opportuni dati a scelta.

Il candidato concluda l'elaborato discutendo delle caratteristiche e delle peculiarità del bilancio delle micro-imprese di cui all'art. 2435-ter del codice civile, soffermandosi anche sulle modalità del suo deposito al Registro delle imprese.

Tema n. 3

Il candidato, dopo aver costruito con dati a scelta lo stato patrimoniale e il conto economico di una società a responsabilità limitata, proceda alla sua riclassificazione e analisi, considerando gli indici di bilancio ritenuti più opportuni, così da discutere della situazione economico-finanziaria aziendale.