

I prova scritta

Tema n.1

Il candidato individui le differenti voci che compongono il patrimonio netto (art. 2424 del c.c.) soffermandosi sulle diverse tipologie delle riserve e delle altre riserve. Il candidato delinea gli obblighi giuridici di formazione e di eventuale utilizzo della riserva legale. Si redigano infine le scritture contabili relative al caso di una Srl che ha subito una perdita di esercizio di oltre un terzo del capitale e lo stesso si sia ridotto al di sotto del minimo legale.

Tema n. 2

Il candidato illustri le tipologie di rimanenze di una impresa manifatturiera, la rilevazione e i criteri di valutazione secondo la normativa civilistica e i principi contabili nazionali. Descriva il contenuto da inserire in Nota integrativa e le conseguenze contabili in caso del passaggio dal Criterio di valutazione FIFO a quello del Costo medio ponderato.

Tema n. 3

Il candidato, dopo aver brevemente descritto i documenti che compongono il bilancio ordinario di esercizio, soffermandosi in particolare sul rendiconto finanziario e sulla relazione sulla gestione, ne evidenzia le funzioni essenziali e il contenuto secondo le disposizioni civilistiche e secondo i principi contabili nazionali.

II prova scritta

Tema n.1

Il candidato tratti sinteticamente dei poteri di controllo attribuiti dalla legge al socio accomandante ed indichi su quali aspetti possa svolgersi la funzione di supporto che può essere rivestita dal dottore commercialista rispetto alle necessità espresse dallo stesso socio.

Tema n. 2

Il candidato definisca sinteticamente la disciplina relativa all'emissione di titoli di debito di una s.r.l., argomentando circa il rapporto tra tale emissione e l'indebitamento della stessa società nei confronti dei finanziatori bancari e non.

Tema n. 3

Il candidato tratti della disciplina dei patrimoni destinati di società per azioni.

III prova scritta

Tema 1

Le aziende Alfa S.p.A. Unipersonale, Beta S.p.A. Unipersonale e Gamma S.p.A. Unipersonale, intendono unirsi per creare una nuova società per azioni. A tale proposito richiedono ai loro consulenti quale strada intraprendere. I consulenti, sulla base delle informazioni raccolte, propongono la fusione per incorporazione delle aziende nella Gamma S.p.A.

1. I consulenti scelti dalle parti e incaricati di seguire l'intero progetto illustrino i profili strategici della fusione, gli aspetti contabili (con riferimento ai principali adempimenti contabili) e le eventuali problematiche di valutazione collegate all'operazione. Si indichino infine le principali scritture contabile della società incorporante.
2. Gli amministratori delle società coinvolte forniscono ai consulenti i seguenti dati utili ai fini del calcolo del rapporto di cambio, del numero di nuove azioni che l'incorporante Gamma S.p.A. dovrà emettere al servizio del concambio, e delle future percentuali di partecipazione delle società incorporate nella società incorporante:

Azienda	Capitale Sociale	Numero Azioni	Valore Nominale	Valore Economico	Valore Unitario Economico Azioni
Alfa	2.000.000	2.000	1000	3.000.000	1500
Beta	1.000.000	10.000	100	5.000.000	500
Gamma	5.000.000	5.000	1000	10.000.000	2000

Tema 2

Il candidato dopo aver sinteticamente descritto gli strumenti deflattivi del contenzioso tributario, rediga un ricorso al giudice della Commissione Tributaria Provinciale competente a seguito del silenzio-rifiuto verso un'istanza di rimborso IRAP presentata da un professionista che impiega un solo dipendente con mansioni esecutive e con cespiti il cui valore non eccede il minimo indispensabile per l'esercizio dell'attività. Il valore della causa ammonta a Euro 15.000.

Tema 3

Rendiconto finanziario delle variazioni di Ccn

Il candidato si soffermi brevemente sull'obbligo civilistico di fornire una rappresentazione della situazione finanziaria dell'impresa (veritiera e corretta), illustrando poi le principali caratteristiche e finalità del Rendiconto finanziario.

Si proceda alla redazione del collegato Rendiconto finanziario, e dove necessario si formulino ipotesi coerenti relative ai dati mancanti.

Infine il candidato commenti i flussi finanziari dell'esercizio

ALFA TANGO 2 S.R.L.

Bilancio C.E.E.

31-dic-14 31-dic-15

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

Immobilizzazioni

I - Immobilizzazioni Immateriali	6.314	2.675
II- Immobilizzazioni materiali	1.149.086	1.122.034
III- Immobilizzazioni finanziarie	5.572	11.172

Totale Immobilizzazioni (B)	1.160.972	1.135.881
------------------------------------	------------------	------------------

Attivo circolante

I- Rimanenze	1.493.851	1.546.239
II- Crediti	1.057.231	938.254
esigibili entro l'esercizio successivo	1.040.238	920.979
esigibili oltre l'esercizio successivo	16.993	17.275
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	6.436	77.186
IV-Disponibilità liquide	19.609	13.279

Totale attivo circolante (C)	2.577.127	2.574.958
-------------------------------------	------------------	------------------

Ratei e risconti Attivi

Totale Ratei e Risconti Attivi (D)	13.540	22.705
---	---------------	---------------

Totale attivo	3.751.639	3.733.544
----------------------	------------------	------------------

PASSIVO

Patrimonio Netto

I-Capitale	100.000	100.000
II-Riserva da sovrapprezzo azioni	0	0
III- Riserva di rivalutazione	0	0
IV- Riserva legale	7.689	8.542
V - Riserve statutarie	146.082	162.294
VII-Altre riserve	1.261.679	1.250.161
VIII- Utile (perdita) portata a nuovo	0	0
IX- Utile e/o Perdita dell'esercizio	17.065	37.739

Totale patrimonio netto (A)	1.532.515	1.558.736
--------------------------------------	------------------	------------------

Fondi per rischi e oneri:

Totale Fondi per rischi ed oneri (B)	80.415	74.844
---	---------------	---------------

Trattamento fine rapporto lavoro

Totale Trattamento fine rapporto (C)	305.984	308.776
---	----------------	----------------

Debiti

<i>estinguibili entro l'esercizio successivo</i>	1.700.125	1.559.226
<i>estinguibili oltre l'esercizio successivo</i>	97.662	189.613

Totale debiti (D)	1.797.787	1.748.839
----------------------------	------------------	------------------

Ratei e risconti passivi

Totale Ratei e risconti passivi (E)	34.940	42.348
--	---------------	---------------

Totale passivo	3.751.641	3.733.543
-----------------------	------------------	------------------

CONTO ECONOMICO

Valore della produzione

1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.423.124	3.186.907
5) Altri ricavi e proventi	48.903	54.205

Totale valore della produzione (A)	3.424.016	3.186.907
---	------------------	------------------

Costi della produzione

6) Materie prime, sussidiarie di consumo e di merci	2.096.549	1.944.840
7) Per servizi	501.760	459.629
8) Per godimento di beni di terzi	94.817	82.572
9) Per il personale	544.107	520.694
10) Ammortamento e svalutazioni		
a) ammortamento delle immob. immateriali	0	0
b) ammortamento delle immob. materiali	126.742	103.026
d) Svalutazione crediti compresi nell'attivo circ.	38.243	51.565
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime	(58.600)	(52.388)
12) Accantonamento per rischi	0	0
14) Oneri di gestione	43.860	44.614

Totale costi della produzione (B)	3.381.811	3.149.911
--	------------------	------------------

Differenza tra valore e costi della produzione	42.205	36.996
---	---------------	---------------

Proventi e oneri finanziari

15) Proventi da partecipazioni in altre imprese	276	0
16) Altri proventi finanziari	4.973	5.296
17) Interessi e altri oneri finanziari	(16.752)	(20.192)

Totale proventi e oneri finanziari	(11.503)	(14.896)
---	-----------------	-----------------

Risultato prima delle imposte	73.046	71.664
--------------------------------------	---------------	---------------

22) Imposte sul reddito di esercizio	55.981	33.924
a) imposte correnti	62.148	47.285
b) imposte differite/anticipate	(6.167)	(13.361)

23) Utile o perdita d'esercizio	17.065	37.740
--	---------------	---------------

I prova scritta

Tema n.1

Il candidato, dopo aver descritto le caratteristiche e le modalità di tenuta delle scritture contabili ai sensi delle disposizioni civilistiche e fiscali (con particolare riferimento ad una società di capitali), discuta delle scritture di assestamento, chiusura e riapertura dei conti spiegandone il ruolo e le funzioni.

Tema n. 2

Il candidato, dopo una breve descrizione dell'operazione di leasing, discuta della sua rilevazione in contabilità e, quindi, della sua rappresentazione (anche attraverso opportune esemplificazioni) nel bilancio d'esercizio redatto secondo le regole civilistiche.

Tema n. 3

Il candidato, dopo aver discusso della nozione e del ruolo del bilancio d'esercizio, affronti i presupposti per la sua redazione, con particolare riferimento-nel quadro dei principi contabili nazionali-ai principi di continuità, competenza economica, prudenza e rappresentazione sostanziale.

II prova scritta

Tema n.1

Il candidato, dopo aver illustrato il principio di derivazione nella determinazione del reddito d'impresa (con particolare riferimento alle società di capitali non micro-imprese), discuta dei limiti posti dall'ordinamento tributario alla deduzione degli accantonamenti/perdite su crediti e degli interessi passivi.

Tema n. 2

Il candidato discuta le modalità di finanziamento della società da parte dei soci e conseguente restituzione con riguardo sia alle società di persone e che di capitali.

Tema n. 3

Il candidato, dopo aver discusso dell'inattendibilità delle scritture contabili, illustri le sue conseguenze (anche in termini di responsabilità) tanto in ambito fallimentare quanto tributario.

III prova scritta

Tema 1

La Speranza s.r.l. ha acquisito, nel corso dell'esercizio 2017, un fabbricato strumentale in leasing. I dati del contratto prevedono quanto segue: costo del bene € 10.000.000; durata del contratto 10 anni, a partire dal 1° luglio 2017; maxi-canone iniziale pari al 20% del costo del bene; prezzo di riscatto pari al 2% del costo

del bene; 20 rate semestrali posticipate come da piano di ammortamento di seguito proposto (quota capitale costante di € 390.000, tasso d'interesse fisso del 3%). Si ricorra, laddove necessario, a dati a scelta e non si consideri, per semplicità, l'imposta sul valore aggiunto.

	quota capitale	debito in c/ capitale	interessi	rata
maxirata	€ 2.000.000,00	€ 8.000.000,00	€ -	€ 2.000.000,00
1	€ 390.000,00	€ 7.610.000,00	€ 120.000,00	€ 510.000,00
2	€ 390.000,00	€ 7.220.000,00	€ 114.150,00	€ 504.150,00
3	€ 390.000,00	€ 6.830.000,00	€ 108.300,00	€ 498.300,00
4	€ 390.000,00	€ 6.440.000,00	€ 102.450,00	€ 492.450,00
5	€ 390.000,00	€ 6.050.000,00	€ 96.600,00	€ 486.600,00
6	€ 390.000,00	€ 5.660.000,00	€ 90.750,00	€ 480.750,00
7	€ 390.000,00	€ 5.270.000,00	€ 84.900,00	€ 474.900,00
8	€ 390.000,00	€ 4.880.000,00	€ 79.050,00	€ 469.050,00
9	€ 390.000,00	€ 4.490.000,00	€ 73.200,00	€ 463.200,00
10	€ 390.000,00	€ 4.100.000,00	€ 67.350,00	€ 457.350,00
11	€ 390.000,00	€ 3.710.000,00	€ 61.500,00	€ 451.500,00
12	€ 390.000,00	€ 3.320.000,00	€ 55.650,00	€ 445.650,00
13	€ 390.000,00	€ 2.930.000,00	€ 49.800,00	€ 439.800,00
14	€ 390.000,00	€ 2.540.000,00	€ 43.950,00	€ 433.950,00
15	€ 390.000,00	€ 2.150.000,00	€ 38.100,00	€ 428.100,00
16	€ 390.000,00	€ 1.760.000,00	€ 32.250,00	€ 422.250,00
17	€ 390.000,00	€ 1.370.000,00	€ 26.400,00	€ 416.400,00
18	€ 390.000,00	€ 980.000,00	€ 20.550,00	€ 410.550,00
19	€ 390.000,00	€ 590.000,00	€ 14.700,00	€ 404.700,00
20	€ 390.000,00	€ 200.000,00	€ 8.850,00	€ 398.850,00
riscatto	€ 200.000,00	€ 200.000,00	€ -	€ 200.000,00
	€ 10.000.000,00	€ -	€ 1.288.500,00	€ 11.288.500,00

Il candidato, dopo una breve premessa sulla rappresentazione in bilancio (dell'utilizzatore) del leasing, provveda a contabilizzare l'operazione sopra descritta – con riferimento all'esercizio 2017 – in ipotesi sia di adozione delle disposizioni civilistiche che di utilizzo dei principi contabili internazionali (IAS 17), illustrando i diversi impatti sul reddito e sul patrimonio delle due diverse modalità.

Si concluda l'elaborato illustrando l'informativa richiesta nella nota integrativa del bilancio in forma ordinaria dalle vigenti disposizioni civilistiche offrendone, in particolare, un'esemplificazione riferita alla fattispecie sopra proposta.

Tema 2

Il candidato, dopo brevi premesse sulla rappresentazione in bilancio delle imposte sul reddito dell'esercizio, presenti la rilevazione contabile – con riferimento all'esercizio 2017 – dei seguenti fatti gestionali:

- la vendita di un impianto, posseduto da 5 anni, al prezzo di € 1.000.000 oltre le imposte di legge (costo storico € 2.000.000, fondo ammortamento € 1.500.000);
- il compenso di competenza per l'amministratore unico (inquadro come co.co.co. e soggetto alla gestione separata INPS), pari ad € 50.000, che verrà versato a fine gennaio 2018;
- l'ammortamento sul fabbricato strumentale di proprietà con un'aliquota del 5% rispetto a quella fiscale del 3% (costo storico € 5.000.000, fondo ammortamento € 500.000);
- la svalutazione del magazzino per € 100.000 rispetto al costo specifico delle rimanenze in giacenza pari ad € 1.000.000;
- l'istituzione di un fondo svalutazione crediti pari al 3% dell'ammontare di quelli commerciali esistenti al termine dell'esercizio ossia di € 2.000.000.

Si discuta quindi delle problematiche tributarie dei fatti gestionali di cui sopra (la plusvalenza di cui al primo punto viene rateizzata in dichiarazione in 5 quote), con particolare riferimento a quelle inerenti il disallineamento temporale fra il reddito civilistico e quello tributario, così da determinare – ricorrendo, laddove necessario, a dati a scelta – e contabilizzare le imposte differite/anticipate.

Il candidato concluda quindi l'elaborato analizzando l'informativa richiesta, nella nota integrativa del bilancio ordinario, in merito alle imposte sul reddito offrendone, in particolare, un'esemplificazione riferita alle fattispecie sopra proposte.

Tema 3

Il candidato, dopo averne brevemente illustrato i passaggi operativi della costituzione di una società a responsabilità limitata, ipotizzi – facendo uso di dati a scelta – la costituzione, avvenuta il 13 settembre 2017, della In Bocca al Lupo s.r.l. La compagine sociale è formata da 3 soci, i conferimenti iniziali comprendono anche l'azienda di uno di questi.

Si proceda, quindi, alla rilevazione dei seguenti fatti gestionali:

- 20/09/2017, ricevuta fattura dal notaio Roberto Prefetto per la pratica di costituzione, pari ad € 2.500 + IVA. Pagamento effettuato il giorno stesso a mezzo bonifico bancario;
- 25/09/2017, acquisto di un'autovettura dal costo di € 45.000 + IVA. Pagamento effettuato il giorno stesso a mezzo assegno circolare;
- 16/10/2017, viene versata la ritenuta operata sulla fattura del notaio Roberto Prefetto mediante addebito telematico del modello F24 sul c/c della società;
- 02/10/2017, la banca Prestito s.p.a. eroga un mutuo passivo decennale caratterizzato da capitale per € 100.000, rate trimestrali posticipate decrescenti composte da quota capitale costante di € 2.500 oltre ad interessi pari al tasso annuale fisso del 4%;
- 31/10/2017, liquidati gli stipendi del mese di ottobre composti da retribuzioni lorde per € 6.274, contributi Inps per € 1.524 (di cui a carico dei dipendenti per € 588) e ritenute Irpef € 918;
- 30/11/2017, in seguito a transazione con un cliente in difficoltà si procede a svalutare un credito dal valore nominale di € 10.000 per il 50%;
- 31/12/2017, si vende ad un cliente merce non imponibile per € 100.000 con pagamento a due anni senza interessi (ai fini dell'applicazione delle disposizioni di cui al n. 8 dell'art. 2426 c.c., il tasso d'interesse per similari operazioni di mercato è del 5%).

Si concluda l'elaborato descrivendo, in termini operativi, le caratteristiche del sistema delle scritture contabili dell'impresa in parola e i passaggi operativi necessari per la sua implementazione.