

Prima prova

Traccia 1

Il candidato illustri il metodo finanziario di valutazione del capitale economico di un'azienda, soffermandosi in particolare sui criteri di determinazione dei flussi finanziari attesi e sulla scelta e sui criteri di calcolo del tasso di attualizzazione di tali flussi.

Traccia 2

L'analisi per indici come strumento per valutare lo "stato di salute" di un'impresa. Il candidato, dopo avere descritto le modalità di svolgimento di un'analisi per indici si soffermi in particolare sull'approfondimento dei pregi e dei limiti di tale strumento di analisi dell'economia delle imprese.

Traccia 3

Il candidato predisponga, con dati a sua scelta, la relazione di stima relativa ad un conferimento di beni al fine di aumentare il capitale sociale di una società a responsabilità limitata. Vengano evidenziate inoltre le scritture contabili in capo alla conferente ed alla conferitaria.

Seconda prova

Traccia 1

Il candidato illustri gli adempimenti a carico degli organi sociali in caso di perdite d'esercizio che incidono sul capitale

Traccia 2

Il candidato esamini la composizione, i poteri ed i doveri del Collegio Sindacale nelle Società per azioni e si soffermi sulle funzioni di revisione legale dei conti del collegio sindacale..

Traccia 3

Il candidato affronti il tema della responsabilità degli amministratori delle società di capitali sotto i diversi profili della responsabilità civile e penale e delle ulteriori implicazioni che conseguono alla dichiarazione di fallimento della società.

Terza prova - pratica

Traccia 1

SOCIETA' XY SRL - CONTO ECONOMICO AL 31/12/2011			
COSTI		RICAVI	
	795.00		1.182.74
ACQUISTO MERCI	0	RICAVI VENDITE	0
CANCELLERIA	2.200	PLUSVALENZA	46.800
PROVVIGIONI PASSIVE	17.025	RIMANENZE FINALI	211.560
ENERGIA ELETTRICA	3.625		
MANUTENZIONE MACCHINARI	19.675		
COMPENSI AMMINISTRATORI	35.000		
SPESE AUTOVETTURE	12.533		
SPESE MEZZI DI TRASPORTO	6.580		
SPESE TELEFONICHE	3.800		
SPESE VIAGGI E TRASFERTE	7.200		
SPESE VARIE	12.380		
AFFITTI PASSIVI	36.000		
CANONI DI LEASING AUTOVETTURA	3.955		
COSTI PERSONALE	91.675		
ALTRI ONERI DI GESTIONE	6.580		
INTERESSI PASSIVI	11.650		
	289.52		
RIMANENZE INIZIALI	0		
	1.354.39		1.441.10
	8		0
UTILE DI ESERCIZIO	86.702		
TOTALE A PAREGGIO	1.441.10	TOTALE A PAREGGIO	1.441.10
	0		0

Alla data del 1/1/2010 la società aveva immobilizzazioni materiali iscritte nell'attivo patrimoniale per Euro 360.000 al lordo del fondo ammortamento. In data 31/10/2011 la società ha venduto una immobilizzazione materiale interamente ammortizzata e iscritta al costo storico di acquisto di Euro 66.000 e ne ha acquistata in pari data un'altra al prezzo di euro 105.000.

I Canoni del Leasing contratto nel 2009 si riferiscono ad una autovettura il cui costo di acquisto per il concedente è stato pari a Euro 29.500.

Al 31/12/2011 sono iscritti nell'attivo crediti commerciali per Euro 285.000 al lordo del fondo svalutazione crediti di Euro 13.800.

Integrando con dati a piacere qualora necessario, il candidato proceda alla contabilizzazione degli ammortamenti e dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti. Illustri, inoltre, le differenti metodologie di valutazione delle rimanenze descrivendone gli aspetti civilistici e fiscali.

Successivamente il candidato effettui le riprese fiscali e determini le imposte dovute, commentando i procedimenti adottati.

Si proceda, infine a redigere le scritture contabili delle operazioni esaminate.

Traccia 2

Il sig. Mario Rossi in data 14.07.2011 ha presentato istanza di rimborso, ai sensi dell'art. 38 del D.P.R. n. 602/73, per ottenere la restituzione dei versamenti diretti IRAP effettuati dal 20/07/2009 al 20/7/2010, per l'anno d'imposta 2009 per l'importo complessivo di € 3.980,00. A fondamento della propria richiesta il contribuente sostiene la totale inesistenza del presupposto impositivo di cui all'art. 2 del D.Lgs. n. 446/97, istitutivo dell'imposta IRAP, in virtù dell'assoluta mancanza del requisito oggettivo nell'ambito della propria attività professionale di esperto in radioprotezione, in quanto esercitata in via esclusivamente personale senza la collaborazione di personale dipendente e/o collaboratori e con l'ausilio di beni strumentali di costo modesto, comunque strettamente necessari per l'espletamento dell'attività stessa.

In data 15.02.2012 l'Agenzia Entrate notifica al contribuente provvedimento di diniego del rimborso Irap richiesto ritenendo sussistente il requisito dell'"attività autonomamente organizzata" in quanto il sig. Rossi nella propria dichiarazione dei redditi relativa all'esercizio 2009 avrebbe indicato il percepimento di ricavi per Euro 110.000,00, costi professionali per Euro 10.000,00 l'uso di beni strumentali del valore di Euro 26.000,00.

Il Sig. Rossi intende presentare ricorso sostenendo che i beni strumentali utilizzati si riferiscono a beni strettamente necessari per svolgere la sua attività; trattandosi della auto per recarsi presso i clienti (studi medici e ospedali che utilizzano impianti di radiologia), uno strumento portatile per la misurazione delle emissioni di raggi ed un computer per scrivere le relazioni. Inoltre il sig. Rossi precisa che la sua attività deve per legge essere svolta personalmente e non può essere demandata a terzi.

Il candidato dopo aver trattato brevemente il procedimento di presentazione del ricorso innanzi alle commissioni tributarie provinciali predisponga l'atto di impugnazione avverso il provvedimento di diniego notificato al sig. Mario Rossi.

Traccia 3

Il candidato rediga un verbale di riunione del collegio sindacale con funzioni di controllo contabile in presenza di certificazione volontaria di bilancio

Quarta prova – orale

Dichiarazione di intento ai fini I.V.A.

Limiti dimensionali delle aziende ai fini del licenziamento

Capitale circolante netto

Scambio informazioni con la società di revisione

Modelli dichiarativi

Copertura di un finanziamento a tasso variabile

Contabilizzazione di un i.r.s.

Presupposti per l'applicazione dell'I.V.A.

Motivi del licenziamento

Oneri deducibili e detraibili

Scissione

Pagamento delle imposte

Differenze fra ebit e nopat
Adempimenti fra il deposito del progetto di fusione presso la sede legale e la stipula dell'atto di fusione
I.V.A cessione di beni
Contratto a tempo determinato e indeterminato
Presupposto oggettivo dell'I.V.A
Ebit nopat
I.M.U
Redditi di capitale classificazione
La subordinazione
Leva finanziaria
Fatture ad esigibilità differita
Associazione in partecipazione con apporto di lavoro
La valutazione della continuità aziendale da parte del revisore
Dichiarazione dei redditi
Costo del capitale
Beta
Ritenuta di acconto
Accertamento I.V.A
Pro-rata
Art. n. 18 Statuto dei lavoratori
Leva operativa
Interest rate swap a supporto delle fonti di finanziamento
Elementi identificativi di un ricorso
Fonti del diritto
Unico nelle società di capitali