

Tracce Prima prova

Traccia 1

Il candidato/la candidata illustri il concetto di Partecipazione dal punto di vista economico – aziendale, civilistico e dei principi contabili nazionali ed internazionali. Successivamente proceda alla presentazione delle principali logiche di valutazione ai fini della redazione del Bilancio, ponendo particolare attenzione al caso di perdita durevole di valore.

Traccia 2

Il candidato/la candidata illustri il concetto di Riserva tra gli elementi del Patrimonio netto mettendo in evidenza le differenti categorie esistenti. In particolare, si soffermi sui concetti connessi alla loro disponibilità ed alla loro distribuibilità, richiamando eventuali conseguenze fiscali.

Traccia 3

Il candidato/la candidata presenti la definizione di Fondi rischi e oneri in base alle disposizioni civilistiche ed ai principi contabili, procedendo successivamente alla loro classificazione nelle differenti categorie individuabili.

Tracce seconda prova

Traccia 1

Il candidato/la candidata illustri gli obblighi gestori e si soffermi sulle forme di responsabilità degli amministratori nei diversi tipi sociali (soprattutto in ipotesi di riduzione del capitale sociale per perdite).

Traccia 2

Il candidato/la candidata illustri le principali caratteristiche degli strumenti risolutivi delle crisi d'impresa previsti dalla vigente legge fallimentare soffermandosi in particolare sui piani di risanamento, sugli accordi di ristrutturazione del debito e sul concordato preventivo.

Traccia n. 3

Il candidato/la candidata illustri la natura e le funzioni del collegio sindacale e del revisore legale dei conti nelle società di capitali.

Tracce terza prova

Traccia 1

Un'impresa industriale costituita sotto forma di S.R.L. presenta la seguente situazione economica al 31/12/2012 dopo le scritture di assestamento:

Situazione economica al 31.12.2012

Materie c/Rimanenze Iniziali	162.400,00	Prodotti c/vendite	2.495.500,00
Prodotti c/Rimanenze Iniziali	259.600,00	Fitti Attivi	60.000,00
Materie prime c/acquisti	1.203.400,00	Interessi attivi Clienti	9.200,00

Costi per servizi	229.365,00	Interessi attivi Bancari	8.690,00
Personale Dipendente	916.315,00	Materie c/Rimanenze finali	176.400,00
Manutenzioni e Riparazioni	69.200,00	Prodotti c/rimanenze Finali	283.100,00
Interessi passivi c/c	21.845,00	Plusvalenze su partecipazioni	11.500,00
Svalutazione crediti	9.250,00		
Ammortamento Fabbricati	17.700,00		
Ammortamento Impianti	20.400,00		
Ammortamento Macchinari	29.260,00		
Ammortamento Arredamento	12.400,00		
Ammortamento Automezzi	9.360,00		
Oneri diversi Gestione	22.115,00		
Utile d'esercizio al lordo di IRES e di IRAP	61.780,00		
Totale a pareggio	3.044.390,00		3.044.390,00

Si precisa che:

1) I beni strumentali sono soggetti ai seguenti coefficienti di ammortamento fiscale:

Beni strumentali da ammortizzare	Costo storico 01/01/12	Periodo possesso	Coefficiente amm.to Civilistico	Coefficiente amm.to Fiscale
Fabbricati	590.000,00	7 anni	3,00%	3,00%
Impianti	170.000,00	4 anni	12,00%	10,00%
Macchinari	200.000,00	5 anni	14,00%	14,00%
Macchinari (acquisto 01/07/2012)	18.000,00	6 mesi	14,00%	14,00%
Arredamento	62.000,00	2 anni	20,00%	20,00%
Automezzi	78.000,00	2 anni	12,00%	12,00%

2) Nel corso dell'esercizio non ci sono state dismissioni di beni strumentali, ma si è acquistato un nuovo macchinario come indicato nella suddetta tabella;

3) Eccedenza spese di manutenzione e riparazione anno 2009 pari ad euro 3.000,00;

4) Nei costi per servizi sono compresi compensi per collaborazioni coordinate e continuative per euro 21.000,00 pagati nell'esercizio;

5) Le deduzioni IRAP per personale dipendente ammontano a 248.917,00; (cuneo fiscale)

6) La plusvalenza realizzata a seguito cessione partecipazione rientra nel regime della participation exemption ed è esente da tassazione;

7) Gli interessi attivi bancari sono stati rilevati e riscossi al netto della ritenuta fiscale del 27%;

8) Nell'anno 2012 si sono versati acconti IRAP di euro 31.000,00 e acconti IRES di € 8.750,00; le aliquote fiscali da utilizzare sono del 3,9% per l'IRAP e del 27,5% per l'IRES.

Il candidato esponga e rilevi:

- I calcoli inerenti le variazioni in aumento e in diminuzione dell'utile d'esercizio da bilancio (arrotondamenti, spese manutenzione e riparazione, plusvalenza);
- I calcoli per determinare le basi imponibili IRES e IRAP,

c) I calcoli per determinare l'IRES e l'IRAP da versare.

Traccia n° 2

Il Signor Bianchi ed il Signor Rossi intendono costituire la Società "A" con una dotazione iniziale di capitale sociale pari a 500.000 Euro.

Il Socio Bianchi sottoscrive il capitale sociale della Società "A" conferendo l'azienda "B" che presenta la seguente situazione dei conti:

Attivo		Passivo	
Fabbricati	600.000	F.do amm.to Fabbricati	300.000
Impianti	400.000	F.do amm.to Impianti	280.000
Macchinari	250.000	F.do amm.to Macchinari	200.000
Attrezzature	300.000	F.do amm.to Attrezzature	250.000
Materia prime	100.000	Debiti verso Fornitori	670.000
Semilavorati	50.000	Debiti diversi	50.000
Prodotti Finiti	120.000	Deviti verso Banche	200.000
Crediti verso Clienti	270.000	Socio X c/apporti	350.000
Crediti diversi	100.000		
Crediti verso Banche	80.000		
Banca X c/c	20.000		
	2.300.000		2.300.000
	0		0

Tra la data di riferimento per la redazione della relazione di stima e la data di effettivo conferimento la società "A" pone in essere le seguenti operazioni:

- 1) acquista nuovi Impianti per 80.000 Euro;
- 2) incrementa i Crediti verso Clienti di 20.000 Euro;
- 3) incrementa i Debiti verso Fornitori di 50.000 Euro.

Il candidato/la candidata proceda:

- a) alla descrizione della procedura di conferimento, illustrando gli eventuali profili fiscali;
- b) alla rilevazione contabile dell'operazione di conferimento sia dal punto di vista della conferente che della conferitaria.

Traccia n° 3

Il candidato/la candidata illustri le caratteristiche dell'operazione straordinaria della cessione di azienda, facendo riferimento alle disposizioni del Codice Civile.

Il candidato/la candidata presenti i principali metodi di valutazione aziendale utilizzabili e proceda ad effettuare le rilevazioni contabili della cessione di azienda relative al seguente caso:

- il signor Rossi cede la propria azienda "A".
- l'azienda "A" presenta i seguenti valori contabili in base al Bilancio di verifica redatto al 31 gennaio 2013

Immobilizzazioni materiali	2.000	
Crediti verso clienti	10.000	
Rimanenze iniziali di merci	2.000	
Acquisto merci	4.000	
Spese di impianto	4.000	
Risconti attivi (iniziali)	400	
Cassa	4.000	
F.do amm.to Immobilizzazioni mat.		1.600
Debiti verso Fornitori		14.400
		6.600

Patrimonio netto		
	22.600	22.600

In sede di cessione il signor Rossi:

- la Cassa non viene ceduta;
- le Immobilizzazioni materiali nette sono stimate a 800 Euro;
- i Crediti verso Clienti sono stimati pari a 9.800 Euro;
- le Merci sono stimate pari 10.000 (ipotizzando che nel corso dell'esercizio non sono state effettuate vendite);
- l'avviamento è pari a 12.000 Euro.

Domande quarta prova (orale)

Valutazione delle partecipazioni

Adempimenti per l'approvazione del bilancio

Imposte differite ed imposte anticipate

Leasing finanziario

Riduzione capitale sociale per perdite

Mansioni del lavoratore

Valutazione dell'avviamento

Autotutela

Inizio attività commerciale: adempimenti

Lavoro subordinato: concetto di subordinazione

Collegio sindacale

Dichiarazione dei redditi

Redditi dei terreni

Art. 3, l. 604/1966

Obbligo di reinserimento del lavoratore

Valori contabili e valori di bilancio

Responsabilità degli amministratori di spa

Aumento di capitale sociale

Contenzioso tributario

Dichiarazione IVA

Assunzione in prova

Fondo imposte

Prestito obbligazionario