

I prova

Tema sorteggiato

“Il candidato, dopo aver illustrato l’evoluzione delle finalità del bilancio secondo la disciplina giuridica e i principi contabili, si soffermi sulla struttura e sulla forma dei prospetti di stato patrimoniale, conto economico e rendiconto finanziario”.

gli altri temi:

“Dopo aver illustrato le varie ipotesi di valutazione del capitale e il loro principio ispiratore, il candidato si soffermi sulle valutazioni di funzionamento ai fini del bilancio annuale, mettendo in evidenza la gerarchia delle norme riguardanti il bilancio.

Illustri, quindi, la portata della norma relativa ai casi eccezionali di cui all’art. 2423 c.c. comma 4. Commenti, infine, con opportuni esempi, i principi di redazione del bilancio di cui all’art. 2423 bis c.c. comma 1 punto 1, punto 2 e punto 5 nonché le eccezioni al criterio del costo di cui all’art. 2426 c.c” (busta n. 2).

“Il candidato illustri le cause delle perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali, tenendo conto della normativa civilistica e dei principi contabili” (busta n. 1).

II prova

Tema sorteggiato

“Dopo aver illustrato brevemente le cause delle operazioni di concentrazione aziendale, il candidato si soffermi sul trattamento contabile e fiscale di un conferimento d’azienda da parte della società conferitaria tenendo presente quanto segue:

- 1. il conferimento viene effettuato in sede di costituzione di una nuova società a cui partecipano anche altri soci;*
- 2. la perizia di stima ex art. 2343/2465 codice civile evidenzia valori superiori a quelli contabili iscritti nella contabilità del socio conferente.*

Il candidato illustri anche la disciplina giuridica ed i principi contabili IAS nell’ipotesi di iscrizione dell’avviamento, ed infine descriva la disciplina giuridica dei conferimenti nell’ipotesi di conferimento in società già esistente”.

gli altri temi:

“Il candidato dopo aver illustrato le cause che determinano la liquidazione delle società, esponga quali sono i poteri, gli obblighi e le responsabilità del liquidatore”.

“Tratti il candidato le funzioni, i limiti e le responsabilità del curatore del fallimento alla luce della riforma introdotta da ultimo con il decreto legislativo 12 settembre 2007 n. 169” .

III Prova

Tema sorteggiato

“L’impresa XYZ S.p.A., presenta al 31 dicembre 2009, prima delle scritture di chiusura, il seguente bilancio di verifica:

Bilancio di verifica al 31/12/2009

Conti	Dare	Avere
<i>Impianti e macchinari</i>	200.000	
<i>Licenze d'uso software</i>	25.000	
<i>Clienti</i>	122.000	
<i>Partecipazioni</i>	78.000	
<i>Banca Unicredit c/c</i>	110.000	
<i>Cassa</i>	3.000	
<i>Capitale sociale</i>		200.000
<i>Fondo ammortamento impianti e macchinari</i>		100.000
<i>Trattamento fine rapporto</i>		50.000
<i>Erario c/IVA</i>		7.000
<i>Fornitori</i>		151.000
<i>Obbligazioni c/capitale</i>		200.000
<i>Variazione rimanenze materie prime</i>	70.000	
<i>Variazione rimanenze prodotti</i>	85.000	
<i>Materie prime c/acquisti</i>	115.000	
<i>Salari e stipendi</i>	190.000	
<i>Abbuoni passivi</i>	2.000	
<i>Compenso amministratori</i>	100.000	
<i>Prodotti c/vendite</i>		340.000
<i>Fitti attivi</i>		2.000
<i>Plusvalenze</i>		50.000
Totali	1.100.000	1.100.000

In sede di **scritture di chiusura**, si tiene conto di quanto segue:

- 1) *Gli interessi attivi sul c/c bancario, al lordo della ritenuta fiscale, ammontano a € 1.000;*
- 2) *Si calcola la quota TFR maturata nell'anno, tenendo conto che tra i costi del personale sono compresi salari e stipendi per euro 130.000 e che l'indice ISTAT di variazione dei prezzi al consumo è pari al 2,5% e l'imposta sostitutiva è l'11%;*
- 3) *Sono state consegnate merci per 6.000 € + Iva, per le quali la fattura non è ancora stata emessa e ricevute merci per € 1.000 + Iva, per le quali non è pervenuta la relativa fattura;*
- 4) *In data 1/09 maturano gli interessi passivi sul prestito obbligazionario (tasso 4%, RF 12,5%, godimento 01/09 – 01/03);*
- 5) *Gli impianti vengono ammortizzati per quote costanti, tenendo conto che la vita residua al 31/12/2009 è stimata in 4 anni; le licenze d'uso software, acquistate nell'esercizio 2009, vengono ammortizzate per il 20%.*
- 6) *In data 02/09 sono stati acquistate materie prime in USA per \$ 40.000. Il cambio €/€ al momento dell'acquisto era pari a 1,2532 \$ per 1 €. Al 31/12/2009 il cambio si attesta a 1,3521 \$ per 1 €;*
- 7) *Si valutano le rimanenze finali di prodotti tenendo conto che il valore di costo è pari ad € 115.000 ed il valore di presumibile realizzo diretto è pari ad € 110.000;*
- 8) *In data 31/12 il numero di unità in rimanenza di materie prime è di 900 unità. Il valore di costo unitario ammonta a € 150; il valore di presumibile realizzo indiretto unitario delle materie prime è pari a € 180.*
- 9) *Il saldo del conto partecipazioni (a costi e ricavi), iscritte nell'attivo circolante, deriva dalla differenza tra n. 10.000 azioni della società Alfa S.p.A acquistate a € 15 ciascuna e n. 3.600 azioni della società Alfa S.p.A. vendute a € 20 ciascuna. Si tenga presente che il valore desumibile dall'andamento del mercato ammonta a € 19 per azione.*
- 10) *I fitti attivi sono stati riscossi in data 01/11 in via trimestrale anticipata;*

- 11) *L'impresa prevede di sostenere spese per manutenzioni cicliche per € 9.000, per il ripristino di efficienza dei macchinari;*
- 12) *Si accantonano € 7.000 per un contenzioso fiscale in corso;*
- 13) *I crediti verso clienti si considerano non recuperabili per € 4.000.*
- 14) *Le imposte di competenza da stanziare nel bilancio d'esercizio devono essere calcolate dal candidato tenendo conto che le plusvalenze iscritte nel bilancio di verifica al 31/12/2009 sono relative alla vendita di impianti e che il costo per i compensi degli amministratori non è stato ancora corrisposto.*

Nel corso del periodo 01/01/2010 – 30/04/2010 l'impresa XYZ S.p.A. effettua, tra le altre, le seguenti operazioni:

- 15) *In data 15/01 si riscuotono, tramite bonifico bancario, crediti verso clienti del valore nominale di € 60.000 per un importo pari ad € 53.000, precedentemente svalutati per € 4.000;*
- 16) *In data 2/02 si riceve la fattura per lavori di manutenzione ai macchinari per € 10.000 + IVA. Regolamento tramite bonifico bancario;*
- 17) *In data 25/02 si vendono merci per € 50.000 + IVA. Regolamento con cambiali.*
- 18) *In data 29/03 si riceve la fattura relativa ad interventi di manutenzione e riparazione per € 20.000 + IVA 20%. Regolamento con girata di cambiali.*
- 19) *In data 1/03 si pagano gli interessi sul prestito obbligazionario con bonifico bancario;*
- 20) *In data 31/03 si risolve il contenzioso fiscale con la condanna della società a pagare € 5.000, in seguito all'accoglimento parziale del ricorso presentato dalla società XYZ S.p.A., che non ha altri contenziosi con il fisco.*
- 21) *In data 30/04 l'assemblea delibera la destinazione dell'utile di esercizio.*

Il candidato:

- a) *rediga le scritture in P.D. delle operazioni di chiusura al 31/12/2009, di riapertura al 01/01/2010 e le scritture continuative del primo quadrimestre dell'esercizio 2010;*
- b) *presenti i prospetti di Stato Patrimoniale e di Conto Economico al 31/12/2009;*
- c) *calcoli il costo del venduto (al 31/12/2009) e presenti la relativa struttura rielaborata di Conto economico;*
- d) *con riferimento all'operazione di cui al punto sub 6) illustri il criterio di valutazione delle partite in valuta estera, spieghi la ragione per cui costituisce una deroga al criterio del costo e, dopo aver presentato le altre eccezioni previste dalla normativa codicistica nazionale, si soffermi sulla distribuibilità degli utili originati dalle suddette valutazioni;*
- e) *con riferimento all'operazione di cui al punto sub 8) illustri i possibili criteri di valutazione previsti dalla normativa codicistica e dai principi OIC, metta in luce le differenze con quanto dispongono i Principi contabili internazionali IAS/IFRS in materia di valutazione delle rimanenze di merci e le ragioni di tale scelta da parte dello IASB;*
- f) *con riferimento all'operazione sub 9) spieghi le differenze valutative, previste dal codice civile e dai principi contabili italiani, nell'ipotesi di iscrizione delle partecipazioni tra le immobilizzazioni finanziarie;*
- g) *con riferimento all'operazione sub 11) indichi la natura dell'accantonamento secondo la normativa contabile italiana e il diverso trattamento dell'operazione nell'ipotesi in cui la società avesse adottato i Principi contabili internazionali, esprimendo anche un giudizio sulla flessibilità o meno degli IAS/IFRS in tema di accantonamenti ai fondi rischi e oneri.”*

gli altri temi.

“L’Agenzia delle entrate ha notificato al contribuente un “Avviso di liquidazione dell’imposta irrogazioni delle sanzioni” relativo all’imposta di registro, dovuta per l’anno 2007, in conseguenza di un contratto di locazione di un immobile ad uso abitazione stipulato il 1° gennaio 2002.

Il candidato ipotizzi una causa di anticipata risoluzione del predetto contratto e rediga l’istanza di autotutela all’Ufficio.

Ipotizzi, altresì, il mancato accoglimento della suddetta istanza, predisponendo il conseguente ricorso alla componente Commissione Tributaria Provinciale, nei termini di legge, considerando che il valore della controversia è superiore a euro 2.582,28.”

“La società Alfa srl chiude l’esercizio 2008 con un utile d’esercizio al netto delle imposte pari ad € 120.000,00.

Calcolare l’imposta Ires tenendo presente che in bilancio sono presenti i seguenti costi e ricavi:

- 1. Le spese telefoniche ammontano ad €4.000,00;*
- 2. il compenso dell’amministratore unico pari ad € 20.000,00 è stato pagato nel mese di febbraio 2009;*
- 3. Le spese di manutenzione e riparazione ammontano ad € 16.000,00;*
- 4. L’importo dei beni strumentali materiali esistenti al 1°/1/2008 ammontano ad €210.000,00;*
- 5. Nel modello Unico 2008 si è optato per la rateazione di una plusvalenza da alienazione di beni strumentali per un importo pari ad €20.000,00;*
- 6. Nell’esercizio 2008 sono stati incassati dividendi 2007 da partecipazione pex in società di capitali e imputati in bilancio pari ad €8.000,00;*
- 7. è stanziato un ammortamento sulla autovettura pari ad €6.000,00 che rappresenta la quota annuale pari al 25% del costo storico iscritto nello stato patrimoniale;*
- 8. gli interessi passivi ammontano ad € 3.000,00. Il Rol calcolato risulta essere pari ad € 100.000,00;*
- 9. nel modello unico 2008 il terzo delle spese di rappresentanza da recuperare ammontava ad €6.000,00;*
- 10. nel corso dell’esercizio 2008 si è provveduto alla registrazione del marchio. Il costo sostenuto è imputato nello Stato Patrimoniale per l’importo di € 21.600,00. L’ammortamento stanziato in bilancio è pari ad €4.000,00.*
- 11. La società ha dichiarato nel modello unico 2008 una perdita fiscale di €40.000,00.”*