

**PRIMA PROVA**

**TEMA N.1**

Il candidato dopo aver definito le immobilizzazioni materiali ed averne spiegato il ruolo nell'ambito del sistema d'azienda, ne illustri le modalità di classificazione, valutazione e rappresentazione in bilancio per i soggetti che adottano i principi contabili internazionali; nell'illustrazione si evidenzino, in particolare, le principali differenze rispetto alla disciplina nazionale.

**TEMA N.2**

Il candidato illustri la procedura costitutiva di una società a responsabilità limitata, evidenziando i principali adempimenti civilistici/tributari e redigendo le relative scritture contabili, nell'ipotesi della presenza di un conferimento in natura (immobile). Si soffermi, quindi, sempre con riferimento al medesimo tipo sociale, sull'istituzione, le caratteristiche, le funzioni e i termini per le registrazioni dei principali libri contabili, tributari e sociali.

**TEMA N.3 – ESTRATTO**

Il candidato illustri le caratteristiche e le funzioni del budget nel sistema di programmazione e controllo d'azienda.

**SECONDA PROVA**

**TEMA N.1 - ESTRATTO**

Il candidato illustri le finalità aziendali, la normativa civilistica e fiscale della trasformazione societaria.

**TEMA N.2**

Il candidato illustri le funzioni del collegio sindacale e le relative responsabilità.

**TEMA N.3**

Il candidato illustri la disciplina della riduzione del capitale sociale per perdite nelle società per azioni.

**TERZA PROVA**

**TEMA N. 1- ESTRATTO**

Il candidato, sulla base delle informazioni fornite in appositi allegati (bilancio d'esercizio su tre anni, note di commento all'analisi richiesta), effettui:

1. la riclassificazione del bilancio sugli appositi fogli predisposti;
2. il calcolo degli indicatori sugli appositi fogli predisposti;
3. la relazione di commento sulle dinamiche economiche, finanziarie e patrimoniali desumibili dall'analisi effettuata.

Il candidato tenga in considerazione che i bilanci da analizzare si riferiscono ad un'azienda calzaturiera di medio/grandi dimensioni e che l'aliquota IVA è del 20%.

**TEMA N. 2**

La Speranza s.r.l. presenta la seguente situazione contabile (già assestata, salvo quanto di seguito indicato) al 31 dicembre 2011.

**SITUAZIONE CONTABILE AL 31/12/2011**

<b>conto</b>	<b>dare</b>	<b>avere</b>
fabbricati	€ 1.300.000	-
impianti	€ 425.000	-
macchinari	€ 390.000	-
automezzi	€ 260.000	-
crediti v/clienti	€ 804.500	-
erario c/iva	€ 3.000	-
ires c/ acconto imposte	€ 91.000	-
irap c/ acconto imposte	€ 35.000	-
cassa	€ 1.500	-
fondo ammortamento fabbricati	-	€ 20.000
fondo ammortamento impianti	-	€ 14.500
fondo ammortamenti macchinari	-	€ 95.000
fondo ammortamento automezzi	-	€ 57.000
debiti per TFR	-	€ 240.000
mutui passivi	-	€ 600.000
debiti v/ banche	-	€ 550.000
debiti v/ fornitori	-	€ 460.000
debiti v/ dipendenti	-	€ 87.000
erario c/ ritenute d'acconto da versare	-	€ 16.500

capitale sociale	-	€	135.000
riserva legale	-	€	15.000
ricavi di vendita	-	€	5.840.000
plusvalenze	-		€30.000
acquisti di merce	€	3.100.000	-
rimanenze iniziali di merce	€	90.000	-
costo del lavoro	€	1.000.000	-
trasporti	€	150.000	-
consulenze	€	90.000	-
costi diversi di gestione	€	215.000	-
interessi passivi su mutui	€	24.000	-
interessi passivi c/c	€	15.000	-
spese bancarie	€	6.000	-
	€	8.000.000	€ 8.000.000

Il candidato proceda, in primo luogo, ad integrare la situazione contabile offerta (presentando anche le opportune registrazioni contabili) considerando quanto segue:

1. le giacenze di merci al termine dell'esercizio 2011 ammontano ad 8.000 unità, il costo unitario d'acquisto è pari a € 20 mentre il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato è di € 25;
2. ci si accorge, in sede di predisposizione della bozza di bilancio, che il saldo del conto "erario c/ ritenute d'acconto da versare" comprende la somma di € 6.500 relativa ad una ritenuta su redditi di lavoro autonomo effettuata il 10/11/2011 e non ancora versata;
3. le competenze del quarto trimestre del 2011 maturate sul c/c bancario sono costituite da € 500 di interessi attivi lordi (soggetti a ritenuta a titolo d'acconto del 27%) e € 70 di spese bancarie;
4. il consulente del lavoro comunica una quota di TFR pari ad € 100.000 (comprensiva della rivalutazione del fondo preesistente) oltre a oneri differiti sul lavoro dipendente per € 55.000;
5. nel 2011 l'assemblea dei soci ha deliberato, a favore dell'amministratore unico, un compenso annuale pari ad € 45.000 oltre ai contributi di legge (si tratta di un dottore commercialista, con rivalsa CNPADC del 4%) che è stato saldato solo nel mese di marzo 2012;
6. le aliquote civilistiche di ammortamento sono pari al 4% per i fabbricati, del 10% per gli impianti, 15% per i macchinari e 25% per gli automezzi;
7. ci si accorge, in sede di predisposizione della bozza di bilancio, che a causa di un errore il saldo dei "debiti verso fornitori" è errato, in difetto di € 1.200;
8. la rata di dicembre 2011 del mutuo passivo, con quota interessi pari ad € 1.800, è stata versata in data 07/01/2012;
9. in data 03/02/2012 viene dichiarato il fallimento di un cliente verso il quale la società vanta un credito di € 10.000; la restante massa dei "crediti v/ clienti" è svalutata per un importo pari al 5% del loro valore contabile.

Il candidato determini e, quindi, rilevi contabilmente il carico tributario (corrente, anticipato e differito) della società anche sulla base delle seguenti indicazioni:

1. il valore della produzione è completamente imputabile al territorio della Regione Marche (aliquota IRAP 4,73%);
2. le aliquote di ammortamento sono pari al 3% per i fabbricati, 10% per gli impianti, 12,5% per i macchinari e 20% per gli automezzi;
3. fra i "costi diversi di gestione" sono comprese spese telefoniche per €4.500, ICI per € 2.500 e multe non deducibili per € 1.000;
4. la plusvalenza indicata nella situazione contabile si riferisce alla cessione di un impianto acquistato da oltre 5 anni, in dichiarazione dei redditi si opterà per la massima rateizzazione della plusvalenza.

Il candidato offra quindi la situazione contabile assestata definitiva della Speranza s.r.l. alla data del 31/12/2011 e, sulla base di questa (eventualmente integrata, per le eventuali informazioni mancanti, con dati a scelta), rediga gli schemi quantitativi – in forma abbreviata – del bilancio d'esercizio 2011.

### TEMA N. 3

La società Alfa s.r.l. riceve, in data 01 giugno 2012, la notifica di un avviso di accertamento emesso dall'Agenzia delle Entrate sulla scorta delle risultanze di una verifica fiscale condotta dalla Guardia di Finanza. Le riprese a tassazione contestate dall'Amministrazione Finanziaria sono relative: all'antieconomicità delle spese di sponsorizzazione e promozione (pari a euro 700.000,00). Tale importo viene recuperato a tassazione come costo indeducibile in quanto non inerente ai sensi dell'art. 109 del TUIR. Il candidato, dopo aver elencato le possibili opzioni a disposizione della società per contrastare la pretesa erariale, precisando termini ed adempimenti procedurali da rispettare, predisponga l'atto introduttivo del ricorso, contestando nel merito il rilievo.