

DottComm I

I/1

Il candidato illustri e commenti il principio contabile OIC5 applicandolo a un bilancio intermedio con dati a scelta da lui redatto.

Il candidato dopo avere redatto un bilancio con dati a scelta di una SPA industriale che presenta una redditività operativa positiva del 10% e una redditività globale negativa del 5%, predisponga il conto economico e lo stato patrimoniale e individui le strategie da adottare per assicurare all'azienda un miglioramento della redditività netta globale pari a 3%.

Il candidato rediga un bilancio con dati a scelta di una SRL commerciale e conduca un'analisi per indici di redditività e solvibilità dell'azienda, tenendo conto di:

1. un indice di indebitamento di 2;
2. un capitale sociale di €.1.000.000,00;
3. un'incidenza del costo del lavoro pari a 30% dei ricavi.

I/2

Il candidato individua una delle forme giuridiche in cui si può attuare la circolazione dell'azienda o di un ramo di essa, illustri la ragione della scelta, l'istituto prescelto con particolare riferimento alla tutela di tutte le posizioni giuridiche passive.

Illustri il candidato le irregolarità che possono assumere il connotato di gravità previsto dall'art. 2476 comma 3 del cod. civ. ai fini della revoca, ad iniziativa di ciascun socio, dell'amministratore di SRL, ancorchè esse non integrino i profili di responsabilità gestoria.

Il candidato scelto l'istituto del concordato preventivo o dell'accordo di ristrutturazione del debito, in un caso di impresa esercente l'attività di distribuzione all'ingrosso di generi alimentari fortemente indebitata verso il fisco, gli enti di previdenza ed i fornitori, illustri le ragioni della scelta anche con riferimento alla posizione dei creditori la cui prestazione sia funzionale alla prosecuzione dell'impresa..

I/3

L'Agenzia delle Entrate di Torino ha emesso nei confronti della Alfa srl, con sede legale a Palermo, un avviso di accertamento ai fini IRES e IVA con il quale ha contestato: a) la deducibilità di perdite su crediti in assenza di procedure concorsuali contro il debitore; b) la detraibilità dell'IVA emergente dalle note di variazione emesse relativamente alla medesima fattispecie, liquidando in via definitiva maggiori imposte per €.100.000,00. Il candidato, assunto le vesti del dott. Giuseppe Verdi, impugni il suddetto avviso di accertamento.

Il sig. Mario Bianchi, residente ad Agrigento, nell'anno 2016 ha presentato la dichiarazione dei redditi del 2015 nella quale ha indicato detrazioni da oneri inerenti ad interventi di recupero del patrimonio edilizio. L'Agenzia delle Entrate di Palermo ha operato un'iscrizione a ruolo, ai sensi dell'art. 36 *ter* del d.p.r. 29 settembre 1973 n. 600, non preceduta dalla comunicazione preventiva ivi prevista, con la quale ha negato la suddetta detrazione d'imposta, rilevando che il pagamento delle prestazioni rese dall'impresa era stato effettuato tramite assegni bancari e liquidando una maggiore imposta sui redditi di €5.000,00. Il candidato, assume le vesti del dott. Giuseppe Verdi, impugni il provvedimento.

Mario Rossi, dottore commercialista in Roma, ha indicato nella dichiarazione dei redditi percepiti nell'anno 2015, ritenute alla fonte, a titolo di acconto IRPEF, per un importo di €21.000,00. L'Agenzia delle Entrate di Roma chiede al professionista l'esibizione delle certificazioni. Il professionista, in luogo delle certificazioni mai ricevute dai sostituti d'imposta, esibisce altra documentazione probatoria; tuttavia sconosciuta dall'Ufficio che, perciò, ha iscritto a ruolo la conseguente maggiore imposta e accessori conseguenti. Il candidato, assume le vesti del dott. Giuseppe Verdi, impugni l'iscrizione a ruolo.

EspCont I

I/1

La società Gamma SR, esercente attività manifatturiera, con un capitale sociale di €. 20.000,00 ed una riserva in conto futuro aumento di capitale sociale di €.70.000,00, deve procedere all'acquisto di attrezzature per a €300.000,00 oltre IVA. Il candidato illustri le modalità di reperimento delle risorse finanziarie per procedere ai detti investimenti motivandone la scelta e redigendo le relative scritture contabili.

Il candidato illustri i criteri di valutazione delle poste dell'attivo circolante di un'azienda che esercita attività commerciale.

Il candidato illustri i diversi regimi contabili previsti dalla normativa vigente per professionisti, ditte individuali e società evidenziandone le differenze.

I/2

La s.p.a . Alfa non approva il bilancio da tre esercizi. Il candidato illustri gli effetti che ne conseguono, con particolare riferimento alle iniziative adottabili dagli organi sociali.

L'imposizione del reddito da partecipazione in SAS e in SRL. Il candidato illustri le differenze significative diversi regimi impositivi.

Il candidato delineata la disciplina del contratto di leasing si soffermi sulle conseguenze dell'inadempimento dell'impresa utilizzatrice.

I/3

Il candidato rediga le scritture di assestamento e il conseguente stato patrimoniale e conto economico al 31 dicembre 2016 della Bianchi SRL, esercente attività di autotrasporti, tenuto conto dei seguenti elementi:

Attrezzature acquistate nell'esercizio al costo storico di € 80.000,00;

Contratto di leasing per € 250.000,00 (di cui € 30.000,00 per interessi) stipulato il 30 aprile 2016 per l'acquisizione di un autocarro. € 50.000,00 sono pagati all'atto del stipulazione del contratto, € 180.000,00 dovranno essere corrisposti in rate mensili di € 6.000,00 ciascuna; il costo del riscatto è € 20.000,00.

Premi di assicurazione relativo al periodo 20 febbraio 2016 – 19 gennaio 2017 € 2.000,00.

Il candidato rediga le seguenti scritture contabili della Gamma Srl esercente attività di commercio al dettaglio di abbigliamento:

Merce acquistata € 10.000,00 oltre IVA con pagamento dilazionato a 6° gg. data fattura;

Utenze pagate in contanti relativamente al periodo 30 novembre 2016 – 31 gennaio 2017 € 1.000,00 oltre IVA;

Canone mensile di locazione di immobile destinato all'attività € 800,00;

Vendita di autovettura aziendale € 2.000,00 oltre IVA il cui valore al netto degli ammortamenti è di € 500,00 tenuto conto che il costo storico è di € 20.000,00.

Il candidato effettui un'analisi per indici di redditività e solvibilità della Beta srl, esercente attività commerciale, avente nella situazione economico patrimoniale, da completare con dati a scelta, i seguenti elementi:

Immobilizzazioni 1.000

Patrimonio netto 200

Costo del lavoro 80

Ricavi da vendite 400

Debito verso banche 400

Reddito netto 20

DottComm II

II/1

Sulla base della situazione contabile di seguito riportata, il candidato conduca un'analisi della solvibilità e della redditività attraverso gli opportuni indici

Immobilizzazioni nette	1000
Partecipazioni	400
Ricavi di vendita	1000
Proventi finanziari	30
Proventi straordinari	70
Rimanenze	500
Crediti vs clienti	300
Debiti a breve vs Banche	200
Capitale sociale	300
Riserve	50
Utile d'esercizio	50
Costi per Materie prime	300
Costi per Servizi	200
Personale	300
Interessi passivi	50
Insussistenze passive	120
Minusvalenze da macchinari	dismissioni 80
Mutui	600
Debiti tributari	200
Debiti vs fornitori	800

Il candidato rediga lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico di una Srl esercente attività industriale che al 31/12/2016 registra perdite superiori al capitale sociale. Il candidato illustri le procedure da seguire in presenza di tale fattispecie.

Il candidato rediga lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico di una Srl esercente attività industriale che al 31/12/2016 presenta una situazione di temporanea illiquidità. Il candidato illustri brevemente le possibili soluzioni per superare la criticità sopra richiamata.

II/2

Il candidato predisponga un quadro d'insieme, in termini civilistici, delle operazioni di riduzione del capitale per perdite in una Srl

Il candidato illustri le funzioni dei conferimenti in Società, descrivendo l'entità conferibili. Approfondisca, in particolare, le problematiche relative ai conferimenti di opera e servizi nelle Srl.

Il candidato illustri i sistemi di controllo interni ed esterni nelle società a responsabilità limitata

II/3

La direzione provinciale di Palermo dell'Agenzia delle entrate ha notificato al sig. Mario Rossi un avviso di accertamento sui redditi per l'anno 2014 con il quale accerta maggiori redditi di €100.000,00 ai sensi dell'art. 67 comma 1, lett. l) del d.p.r. n. 917 del 1986 in relazione al corrispettivo di pari importo conseguito, ma non dichiarato, in relazione alla costituzione di un diritto di superficie in favore di una società che intende realizzare un impianto di produzione di energia fotovoltaica.

Il candidato, assunto le vesti del dott. Giovanni Bianchi, dottore commercialista, impugni avanti al giudice competente il suddetto avviso di accertamento.

La direzione provinciale di Messina dell'Agenzia delle entrate ha accertato nei confronti della società Alfa s.r.l., una sopravvenienza attiva non dichiarata consistente in una sopravvenuta insussistenza di debiti.

Successivamente ha emesso nei confronti del sig. Giuseppe Verdi, socio della predetta società, un avviso di accertamento, ai fini delle imposte sui redditi per l'anno 2014, con il quale assume che la suddetta sopravvenienza integri maggior reddito d'impresa e perciò distribuzione di utili extra-contabili.

Il candidato, assunto le vesti del dott. Giovanni Bianchi, dottore commercialista, impugni avanti al giudice competente il suddetto avviso di accertamento emesso nei confronti del sig. Verdi.

Il Centro Operativo di Pescara dell'Agenzia delle entrate ha notificato al sig. Aldo Neri un avviso di accertamento parziale con il quale rettifica la dichiarazione dei redditi per l'anno 2014 in ragione dell'omessa indicazione dei canoni di locazione di due fabbricati, uno ad uso commerciale e uno ad uso abitativo, per i quali il contribuente aveva ottenuto provvedimento di sfratto esecutivo in data 1 dicembre 2014, in ragione dell'inadempimento del pagamento del corrispettivo da parte dei rispettivi conduttori già a partire dal mese di febbraio dello stesso anno.

Il candidato, assunto le vesti del dott. Giovanni Bianchi, dottore commercialista, elabori la strategia difensiva da lui ritenuta più idonea a tutelare gli interessi del proprio assistito e predisponga il coerente e conseguente atto difensivo, a propria scelta giudiziario o extra-giudiziario.

EspCont II

II/1

1) Il candidato illustri la procedura da seguire per la liquidazione volontaria di una Srl e rediga il piano di riparto finale

2) Il candidato, sulla base di una situazione patrimoniale con dati a scelta di un'azienda operante nel settore industriale, illustri modalità e differenza delle diverse forme di finanziamento interno ed esterno per l'acquisto di nuove attrezzature

3) Il candidato, sulla base di una situazione economico-patrimoniale con dati a scelta di un'azienda operante nel settore commerciale, rediga le scritture di assestamento – limitando a tre fattispecie – e di chiusura a fine esercizio.

II/2

Il candidato illustri l'istituto della responsabilità patrimoniale dei soci nelle società di persone.

Il candidato illustri la funzione dei contratti di finanziamento tracciando le differenze significative tra mutuo, leasing e factoring

I presupposti oggettivi e soggettivi per la dichiarazione di fallimento.

II/3

La Beta Srl presenta una situazione economico-patrimoniale che rileva un risultato d'esercizio pre-assestamento al 31/12/2016 di Euro 40.000,00. Il candidato provveda a determinare gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali e a rilevare le relative scritture contabili relativi. Provveda altresì a rilevare le scritture contabili delle fatture da ricevere per costi di competenza dell'anno 2016. Una volta determinato l'utile d'esercizio, il candidato calcoli le imposte di competenze rilevando le relative scritture contabili, così da pervenire all'utile netto.

La Gamma snc operante nel settore commerciale deve procedere all'acquisto di mobili e arredi aventi un costo di Euro 50.000,00 + IVA e all'acquisto di merci aventi un costo di Euro 20.000,00 + IVA. La soluzione adottata per il pagamento dell'acquisto delle immobilizzazioni è un finanziamento per l'intero importo in 24 rate con interessi al tasso del 6% annuo. La soluzione adottata per il pagamento della merce è per il 50% mediante assegno bancario e per la restante mediante ricevuta bancaria a 60 giorni.

Il candidato proceda alle scritture contabili delle suddette operazioni. Proceda, inoltre, a rilevare le scritture contabili degli ammortamenti delle immobilizzazioni a fine esercizio e dei riscontri attivi su premi di assicurazione del locale in suo alla società.

Sulla base della situazione economico-patrimoniale della Bianchi Srl al 31/12/2016, di seguito riportata, il candidato, oltre a completare tale situazione con dai a scelta, effettui l'analisi per indici della redditività e della solvibilità:

Macchinari 20.000; Crediti vs Clienti 30.000; Capitale Sociale 20.000; Mutui bancari 20.000; debiti vs fornitori 15.000; Ricavi di vendita 120.000; Costo del personale 25.000; Merci c/acquisiti 30.000; Costi per servizi 20.000.

Revisore legale II

La società Gamma S.p.A. esercente attività industriale di produzione di componenti elettronici per il successivo assemblaggio da parte di terzi, presenta nel bilancio al 31/12/2017, tra le altre, le seguenti poste:

- Crediti vs clienti esigibilità 30 gg data fattura, iscritti in contabilità nel primo trimestre dell'anno 2017 per Euro 330.000;
- Cassa contanti per Euro 10.000;
- Cassa Assegni per Euro 110.000;
- Debiti vs Erario per Euro 270.000, di cui Euro 150.000 per avvisi di accertamento impugnati e pendenti in Commissione tributaria provinciale.

Il candidato, dopo aver brevemente illustrato la funzione dell'organo di revisione legale in ambito di controllo della contabilità, rediga il parere sul bilancio al 31/12/2017 della predetta società formulando le relative conclusioni.

La Alfa Spa presenta nelle scritture contabili Crediti di Euro 600.000 di cui:

- Crediti commerciali sorti da non più di 60 gg Euro 280.000;
- Crediti in sofferenza Euro 120.000;
- Crediti in contenzioso Euro 200.000.

Il candidato, dopo aver brevemente illustrato l'adeguato utilizzo delle carte di lavoro, esponga principi e modalità di revisione dei crediti sopra indicati analizzandone la composizione, le iniziative intraprese dall'organo amministrativo e le ragionevoli previsioni di recupero.

La Zeta Spa, avente 60 lavoratori dipendenti, di cui 3 dirigenti, 5 quadri, 22 impiegati e 30 operai, deve procedere alla nomina dell'organo di revisione legale.

Il candidato, dopo aver brevemente trattato e illustrato le norme che regolano l'indipendenza dell'organo di revisione e le norme che regolano la revisione legale nei diversi tipi di società, rediga un parere di revisione al bilancio al 31/12/2017 della predetta società formulando altresì le relative conclusioni, in cui sono presenti, tra le altre, le seguenti poste:

- Macchinari industriali acquistati il 30/06/2017 Euro 300.000;
- Debiti vs Istituti previdenziali Euro 500.000;
- Debiti vs Erario per ritenute non pagate Euro 22.000;
- Fondo TFR Euro 450.000;
- Debiti vs Istituti di Credito e Finanziari Euro 220.000.