

TEMA
Prova n° 1

C sosteggiato

Prima Prova
Scritta

Attribuendo valori a piacere alle voci contabili contenute negli schemi sotto riportati ed integrando, ove necessario, con ulteriori dati a scelta, il candidato proceda a:

1. REDIGERE IL BILANCIO come previsto dagli artt. 2424 e 2425 del Codice Civile, collocando opportunamente le voci elencate negli schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico così come previsti dal legislatore;
2. RICLASSIFICARE lo schema di Stato Patrimoniale secondo il criterio finanziario.
3. RICLASSIFICARE lo schema di Conto Economico seguendo la configurazione "a costi e ricavi del venduto" e quella "a valore della produzione e valore aggiunto", dopo aver illustrato i criteri posti alla base delle due diverse configurazioni e averne spiegato la valenza informativa.

Situazione patrimoniale in Euro al 31/12/2010

Attività	Passività
Cassa	Debiti verso fornitori a breve
Banca	Sovvenzioni bancarie
Titoli a breve termine	Effetti passivi
Prodotti finiti in magazzino	Mutui passivi
Materie prime in magazzino	Fondo rischi su cambi
Macchinari industriali	Fondo trattamento di fine rapporto
Automezzi	Ratei passivi
Crediti verso soci	Capitale sociale
Fabbricati industriali	Riserve
Crediti verso clienti	Utile
Costi di impianto e di ampliamento	
Totale	Totale

Situazione economica in Euro al 31/12/2010

Rimanenze iniziali di prodotti finiti	Vendite di prodotti finiti
Rimanenze iniziali di materie prime	Rimanenze finali di materie prime
Acquisti di materie prime	Interessi bancari attivi
Ammortamenti fabbricati industriali	Proventi finanziari da titoli
Ammortamento automezzo commerciale	Rimanenze finali di prodotti finiti
Ammortamenti macchinari industriali	
Oneri sociali	
Salari operai	
Stipendi amministrativi	
Costi per servizi commerciali	
Lavorazioni esterne	
Accantonamento al fondo TFR	
Accantonamento al fondo rischi	
Minusvalenze da alienazione di immobile civile	
Oneri finanziari	
Imposte e tasse	
Utile d'esercizio	
Totale	Totale

Tema n. 2 (non sottoggiato)

Il socio proprietario di una quota pari al 40% di una società in nome collettivo ha deciso di recedere dalla società e incarica un professionista di redigere una relazione contenente la valutazione della propria quota sociale. Il candidato illustri brevemente la normativa sul recesso del socio nelle società di persone e rediga la relazione di cui sopra in base ai seguenti dati patrimoniali:

SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 31/12/2010

ATTIVITA'		PASSIVITA'	
Fabbricato industriale	1.500.000	F.do amm.to fabbricato industriale	400.000
Macchinari	600.000	F.do amm.to macchinari	200.000
Crediti v/clienti	200.000	F.do svalutazione crediti	10.000
Banche c/c	120.000	Mutui passivi	400.000
Merci c/rimanenze	500.000	Fondo TFR	100.000
		Debiti v/fornitori	800.000
		Debiti IVA	20.000
		Debiti v/istituti previdenziali	15.000
		Capitale sociale	10.000
		Riserve	765.000
		Utile d'esercizio	200.000
TOTALE ATTIVITA'	2.920.000	TOTALE PASSIVITA'	2.920.000

CONTO ECONOMICO AL 31/12/2010

COSTI		RICAVI	
Acquisto merci	6.000.000	Merci c/vendite	9.250.000
Lavorazioni di terzi	1.300.000	Merci c/rimanenze finali	500.000
Salari e stipendi	800.000		
Oneri sociali INPS	400.000		
Oneri sociali INAIL	30.000		
Spese di produzione varie	600.000		
Merci c/rimanenze iniziali	400.000		
Interessi passivi su mutui	20.000		
TOTALE COSTI	9.550.000	TOTALE RICAVI	9.750.000
UTILE D'ESERCIZIO	200.000		
TOTALE	9.750.000	TOTALE	9.750.000

Dottoze Commerciale 2^a sessione 2011

prima prova scritta

Tema n. 3 (non sozietto)

Il candidato, dopo avere trattato la disciplina della scissione societaria sulla base della normativa civile vigente, presenti un caso di scissione parziale (in senso stretto proporzionale) redigendo il relativo progetto.

Dottoze Commercialista

9^e sessione 2011

~~Scritta~~ seconda prova
Scritta

Tema n. 1 (Doveggiate)

Un professionista è stato nominato liquidatore di una società a responsabilità limitata, su provvedimento del Tribunale competente, in seguito ad un ricorso presentato dall'amministratore della società ai sensi degli artt. 2484 e 2487 cod. civ..

Dica il candidato quali sono gli adempimenti che il liquidatore deve compiere per pervenire alla chiusura della liquidazione e alla successiva cancellazione della società dal registro delle imprese, soffermandosi brevemente sulla normativa che regola la liquidazione di una società a responsabilità limitata.

Dottoze Commerciale Estera 2^a sessione 2011
seconda prova scritta

Tema n. 2 (non dozzeggiato)

Il candidato, dopo avere illustrato i termini decadenziali ex art. 43 DPR 600/73 ed art. 57 DPR 633/72 dell'attività di controllo sostanziale dell'Amministrazione Finanziaria, analizzi dettagliatamente le tipologie di accertamento previste dagli artt. 38, 39, 40, 40 bis, 41 e 41 bis DPR 600/73, ai fini delle imposte dirette, e degli artt. 54 e 55 DPR 633/72, ai fini Iva.

Tema n. 3

Dottore Commercialista 2^o sem. 2011

SI (non sottoggettato)

2^o prova scritte

Il candidato tratti delle questioni relative alle

crisi dell'impresa ed alle sorti dei rapporti

di lavoro in corso.

Esercitazione n. 3 sosteggiata

“La società Gamma SpA presenta, prima delle scritture di assestamento, la seguente situazione contabile:

Cassa	€ 575,00	Contributi c/esercizio	€ 5.000,00
Crediti diversi	€ 25.000,00	F.do svalutazione crediti	€ 7.500,00
Avviamento	€ 25.000,00	Avanzo utili	€ 375,00
Crediti v/Clienti	€ 1.101.500,00	Banca c/c	€ 5.000,00
Effetti attivi	€ 600.000,00	Fitti attivi	€ 5.000,00
Fitti passivi	€ 12.500,00	Capitale sociale	€ 300.000,00
Erario c/acconto imposte	€ 50.000,00	TFR	€ 32.500,00
Erario c/ritenute	€ 5.000,00	Banche c/anticipi fatture	€ 87.500,00
Salari e stipendi	€ 215.000,00	Debiti diversi	€ 127.539,00
Sopravvenienze passive	€ 750,00	Debiti verso fornitori	€ 1.750.000,00
Fornitori c/anticipi	€ 10.750,00	F.do amm.to impianti	€ 35.000,00
Depositi cauzionali	€ 1.250,00	F.do amm.to macchinari	€ 17.500,00
Impianti	€ 350.000,00	F.do imposte e tasse	€ 5.968,00
Interessi pass.prestiti obblig.ri	€ 4.500,00	Interessi attivi su titoli	€ 3.500,00
Premi di assicurazione	€ 2.675,00	Premi da fornitori	€ 375,00
Iva a credito	€ 15.000,00	Iva a debito	€ 22.500,00
Macchinari	€ 325.000,00	Mutui passivi	€ 40.000,00
Manutenzioni e riparazioni	€ 6.000,00	Prestiti obbligazionari	€ 50.000,00
Interessi passivi su c/c	€ 500,00	Prodotti c/vendite	€ 9.455.000,00
Interessi passivi su mutui	€ 3.750,00	Resi su acquisti	€ 1.675,00
Materie prime c/acquisti	€ 9.000.000,00	Ribassi e abbuoni attivi	€ 218,00
Oneri sociali	€ 40.000,00	Riserva ordinaria	€ 6.350,00
Riman. iniziali di materie prime	€ 30.000,00	Riserva straordinaria	€ 5.250,00
Rimanenze iniziali di prodotti finiti	€ 100.000,00		
Spese di pubblicità	€ 13.500,00		
Spese per consulenze	€ 9.250,00		
Spese di impianto	€ 1.250,00		
Titoli	€ 15.000,00		
	€ -		
Totale	€ 11.963.750,00		€ 11.963.750,00

Il candidato effettui poi le seguenti scritture di assestamento:

- 1) Si capitalizzano spese di manutenzione straordinaria incrementative su impianti per € 1.500.
- 2) Si capitalizzano costi pari ad € 10.000 per la costruzione in economia di un impianto
- 3) Si imputano gli interessi di competenza sul prestito obbligazionario tenendo conto che la cedola viene pagata nelle date 1/4 e 1/10 al tasso del 4%.
- 4) Tra i fitti attivi è compreso un canone annuo relativo ad un deposito riscosso in via anticipata il 1/4 di € 1.500.
- 5) Si costituisce il fondo spese di pubblicità per € 4.000.

- 6) I prodotti già consegnati ed ancora da fatturare ammontano ad € 10.000.
- 7) Si effettua un accantonamento al Fondo trattamento di fine rapporto per € 17.500.
- 8) Gli interessi sul mutuo passivo esistente vengono pagati in rate annuali posticipate il 1/8 per un importo di € 3.000.
- 9) Viene considerato inesigibile un credito di € 5.000; inoltre si svalutano i crediti commerciali per il 5%.
- 10) Si rileva un ammanco di cassa per € 500.
- 11) Viene stornata una registrazione di una fattura di acquisto merce per € 2.500, in quanto erroneamente registrata due volte il 1/12.
- 12) Il premio di assicurazione semestrale di € 2.000 viene pagato in via anticipata nelle date 1/5 -1/11.
- 13) Gli ammortamenti sono calcolati in base alle seguenti percentuali: Impianti 10%, macchinari 12%, avviamento 10%.
- 14) Si rilevano rimanenze finali di materie prime per € 30.000 e prodotti finiti per € 160.000.
- 15) Si determinano imposte di competenza per € 90.000.

Il candidato, dopo avere effettuato le rilevazioni di chiusura dell'esercizio, rediga lo stato patrimoniale ed il conto economico seguendo la struttura dettata dal codice civile."

Al termine della lettura del testo sorteggiato si aprono le altre buste del cui contenuto viene data lettura a tutti i presenti.

Esercitazione n.1 (non estratta).

"La società Alfa Srl, esercente l'attività di ristorante, riceve, in data 10/04/2011, la notifica di un avviso di accertamento relativo all'anno di imposta 2006 emesso dall'Agenzia delle Entrate – Ufficio controlli di Pesaro, sulla scorta delle risultanze di una verifica fiscale condotta dalla Guardia di Finanza.

I rilievi accertati dall'Amministrazione Finanziaria sono i seguenti:

- € 10.000,00 di costi relativi a spese che la società ha contabilizzato come pubblicitarie e dedotto interamente ma ritenute dall'organo verificatore, rientranti tra le spese di rappresentanza e pertanto parzialmente deducibili;
- € 65.000,00 di maggiori ricavi non dichiarati ai fini IRES, IRAP ed IVA determinati con metodo analitico – induttivo ex art. 39, comma 1, lett. D) del DPR 600/73, basato sull'utilizzo delle materie prime impiegate per la somministrazione dei pasti.

Il candidato, in veste di consulente tributario della società accertata, dopo avere brevemente elencato le possibili opzioni a disposizione della società per contestare la pretesa erariale, precisando termini ed adempimenti procedurali da rispettare, predisponga il ricorso contestando ne merito i singoli rilievi (dati mancanti a piacere)."

Esercitazione n.2 (non estratta).

" Il candidato rediga con dati a scelta la situazione contabile al 31.12.2011 della società Alfa Srl, prima delle scritture di assestamento.

La società svolge l'attività di costruzione immobiliare; la sede legale ed amministrativa è presso uffici di sua proprietà e nell'ultimo anno, causa aspetti recessivi del mercato, ha rallentato notevolmente le vendite degli immobili finiti e l'ultimazione degli immobili in corso di costruzione.

Il candidato effettui poi le scritture di assestamento ipotizzando ratei passivi e risconti attivi, capitalizzazione di costi, accantonamento a TFR, rilevazione delle rimanenze, fatture da

emettere e da ricevere, perdite su crediti, sopravvenienze passive, ammortamenti e rilevazione dell'imposte.

Il candidato infine, dopo avere effettuato le rilevazioni di chiusura dell'esercizio, rediga lo stato patrimoniale ed il conto economico seguendo la struttura dettata dal codice civile."