

ALLEGATO A

1) PROVA SCRITTA

Il candidato esponga le operazioni contabili, anche con esemplificazioni, per passare dal bilancio di verifica al bilancio d'esercizio e le tempistiche di redazione e approvazione.

ALLEGATO B

Nella fase di registrazione degli eventi societari si possono verificare minusvalenze passive/sopravvenienze attive ordinarie. Nel conto economico a seguito delle modifiche introdotte dal D.Lgs. 139/2015, nel prospetto è stata abolita la sezione E) - Proventi e oneri straordinari. Si indichi come si registrano le minusvalenze/plusvalenze con esempi contabili a scelta, dove si classificano sul C.E., sulla nota integrativa e come influiscono nel calcolo del reddito imponibile.

ALLEGATO C

Il candidato esponga le modalità di valutazione dei crediti applicando l'OIC 15 e differenziando l'impostazione contabile per bilancio redatto.

ALLEGATO A

I compensi degli amministratori sono stabiliti all'atto di nomina o dall'Assemblea. Con opportuni esempi si delinea gli aspetti contabili e fiscali e per ultimo si ipotizzi di redigere un verbale di Assemblea soci che deliberi la congruità del compenso all'organo amministrativo.

ALLEGATO B

In relazione alla riforma della crisi d'impresa si descriva il tema degli adeguati assetti societari e delle connesse responsabilità degli amministratori

ALLEGATO C

A partire dal 2013 il codice civile ha implementato nel suo ordinamento la tipologia giuridica come la società a responsabilità limitata semplificata SRLS. Si illustri il profilo giuridico e aziendalistico e si confronti con la consueta srl. Per finire si accenni alla possibile compatibilità di tali società con la costituzione della c.d. "start-up innovativa".

ALLEGATO A

Il candidato illustri il contratto di leasing, la definizione, le tipologie, gli aspetti civilisti, quelli fiscali.

Si supponga, quindi, che in data 29/01/2020 sia stato stipulato un contratto di leasing per un macchinario aziendale strutturato nel seguente modo:

Durata del contratto	dal 29/01/2020 al 28/01/2025 (1826 GIORNI – 5 ANNI)
Giorni di competenza	337
Canone mensile	€ 412,00
Maxi canone iniziale	€ 12.200,00
Prezzo di riscatto (al netto di iva)	€ 8.000,00
Costo del concedente	€ 40.700,00

Si descriva la rilevazione contabile del canone mensile, le scritture di fine anno, il riscatto del cespite e si supponga di procedere ad informativa sulla Nota Integrativa.

ALLEGATO B

Al 31/12/2024, la società Alfa S.r.l., dopo le scritture di assestamento, presenta, tra gli altri, i seguenti conti:

Acconti a fornitori	2.000	
Acquisti di materie prime	450.200	
Consulenze fiscali	15.000	
Costruzioni leggere	30.000	
Crediti verso clienti italiani	22.000	
Crediti verso clienti esterni	5.500	
Debiti erariali	12.000	
Debiti v/fornitori	51.500	
Cassa	3.500	
Energia Elettrica	18.800	
Fondo svalutazioni crediti	12.200	
Immobilizzazioni materiali	125.000	
Iva ns credito	8.500	
Iva ns debito	13.800	
Partecipazioni Zeta	800.000	
Prodotti c/vendite	750.000	
Resi su acquisti di materie prime	3.800	
Risarcimenti assicurativi	18.000	
Riserva legale	2.000	
Riserva statutaria	100.000	
Riserva straordinaria	133.000	
Riserva soprapprezzo azioni	50.000	
Fatture da emettere	45.000	
Fatture da ricevere	23.000	
Depositi cauzionali vari	20.000	
Salari e Stipendi	180.000	
Sconti da fornitori	3.000	
Sopravvenienze attive	16.000	
Premi di assicurazione autoveicoli	4.550	
Carburanti e lubrificanti autoveicoli	7.000	
Spese di riscaldamento	26.000	
Utile esercizio 2024 (Stato Patrimoniale)	50.000	

Il candidato indichi (a lato delle singole poste) la corretta collocazione contabile (A: attivo, P: passivo; C: costi; R: ricavi) e provveda (motivando adeguatamente tutti i calcoli) a determinare il bilancio della società inserendo ulteriori valori considerando le seguenti informazioni:

- A) Al fine di determinare le rimanenze si tenga in considerazione che:
- al 31.12.2023 le materie prime in rimanenza erano pari a euro 95.000;
 - nel corso del 2024 la società ha complessivamente utilizzato (nel processo produttivo) materie prime per euro 240.000 (di cui 85.000 sono servite per iniziare la costruzione di un macchinario; questo macchinario ha altresì richiesto l'impiego di personale dipendente per euro 50.000 ed energia elettrica per euro 5.500);
 - nel corso del 2024 la società ha venduto materie prime per euro 52.000 (queste materie prime erano state acquistate ad euro 35.600); nel corso del 2024, per un incendio, sono andate distrutte materie prime per euro 2.800;

- al 31.12.2023 i prodotti finiti in rimanenza erano pari a euro 105.000.
- B) In data 31.12.2024, prima delle scritture di assestamento, il conto "Fitti passivi" presentava un saldo in dare pari a euro 48.000. Al riguardo si precisa che la società Alfa S.r.l. ha stipulato in data 01.11.2020 un contratto di affitto, per la durata di 9 anni, che prevedeva il pagamento in via anticipata di canoni semestrali;
- C) Il cliente Rossi in data 01.12.2024 non è stato in grado di pagare il proprio debito di 40.000 euro. Pertanto la società Alfa S.r.l. ha concesso una dilazione di quattro mesi applicando interessi al tasso annuale del 3%;
- D) La società aveva un imponibile ai fini IRES di € 70.000 ed, ai fini IRAP di € 115.000.

ALLEGATO C

All'inizio dell'esercizio un'azienda industriale presente i seguenti beni materiali iscritti nel registro dei beni ammortizzabili per il loro costo storico:

fabbricati	€ 450.000
impianti e macchinari	€ 190.000
attrezzature	€ 28.000
automezzi	€ 69.000
autoveicoli uso promiscuo	€ 25.000

In data 10/04/2024 vengono effettuate manutenzioni e riparazioni appaltate a terzi, come da fattura ricevuta per € 19.450 + IVA, regolarmente saldata con bonifico bancario.

In data 30/06/2024 si sostengono spese di manutenzione e riparazione con contratto di assistenza per un canone annuo di € 4.800 + IVA pagata regolarmente il 15/07/2024.

All'inizio di novembre si cede un automezzo del costo storico di € 48.000, ammortizzato per l'85%, ad € 8.000 + IVA, regolamento immediato, con bonifico bancario.

A fine esercizio si ammortizzano i beni materiali tenendo presente dei coefficienti fiscali ordinari (fabbricati 4%, impianti e macchinari 15%, attrezzature 12%, automezzi 20% e autoveicoli 25%).

Si presentino le scritture in P.D. relative a quanto sopra indicato, si conteggi l'importo delle spese di manutenzione e riparazione deducibili fiscalmente nell'esercizio.

Per ultimo si accenni alle variazioni fiscali in sede di compilazione della dichiarazione dei redditi i ISA.