

PRIMA PROVA

Esperti Contabili

TEMA 1

Il candidato delinei il concetto di patrimonio netto in termini economico-aziendali, secondo corretti principi contabili nazionali ed internazionali e secondo il Codice Civile.

TEMA 2

Il candidato inquadri la classe delle rimanenze finali e delle commesse a lungo termine sotto il profilo economico-aziendale, secondo le disposizioni del Codice Civile ed in base ai principi contabili nazionali ed internazionali.

TEMA 3 (ESTRATTO)

Il candidato illustri la classe delle immobilizzazioni materiali secondo i principi contabili nazionali ed internazionali e secondo il Codice Civile italiano. Il candidato approfondisca poi i seguenti aspetti: 1) le diverse modalità di acquisizione delle immobilizzazioni materiali, indicandone la corretta modalità di rilevazione nelle scritture contabili nazionali; 2) gli aspetti principali dell'ammortamento; 3) la possibilità di procedere a rivalutazioni.

SECONDA PROVA

Esperti Contabili

TEMA 1 (*ESTRATTO*)

La fiscalità dei terreni tra imposte dirette e indirette, soffermandosi sulle differenze tra trattamento dei terreni dell'impresa e quelli del privato.

TEMA 2

Dal processo verbale all'avviso di accertamento: modalità e procedure per definire i rilievi prima del contenzioso.

TEMA 3

Il candidato, dopo aver illustrato l'istituto della ritenuta e quello dell'imposta sostitutiva nel diritto tributario, approfondisca le modalità di applicazione di questi istituti nelle categorie di reddito previste dal TUIR.

TERZA PROVA (pratica)

Esperti Contabili

PROVA PRATICA 1

L'azienda Steel S.p.A. commercializza all'ingrosso laminati in acciaio. Nel corso dell'esercizio amministrativo 2009 vengono compiute diverse operazioni commerciali di acquisto e vendita di una certa tipologia merceologica di acciaio (Codice prodotto S420MC), così come espresso nella tabella seguente:

| Data | Operazione | Quantità (t) | Costo unitario |
|------------|--------------------|--------------|----------------|
| 01/01/2009 | Giacenza iniziale | 150 | 1.200€ |
| 20/01/2009 | Acquisto ddt n°10 | 50 | 950€ |
| 15/02/2009 | Acquisto ddt n°28 | 20 | 1.050€ |
| 20/02/2009 | Prelievo ddt n° 5 | 35 | |
| 12/03/2009 | Prelievo ddt n° 7 | 15 | |
| 18/04/2009 | Acquisto ddt n° 35 | 30 | 1.075€ |
| 27/04/2009 | Prelievo ddt n° 10 | 10 | |
| 16/05/2009 | Acquisto ddt n° 40 | 15 | 980€ |
| 20/06/2009 | Prelievo ddt n° 12 | 10 | |
| 10/07/2009 | Prelievo ddt n° 14 | 12 | |
| 01/09/2009 | Acquisto ddt n° 46 | 20 | 900€ |
| 25/09/2009 | Prelievo ddt n°15 | 5 | |
| 16/10/2009 | Prelievo ddt n° 18 | 7 | |
| 07/11/2009 | Acquisto ddt n° 50 | 15 | 890 |
| 12/11/2009 | Prelievo ddt n° 21 | 5 | |
| 29/11/2009 | Prelievo ddt n° 22 | 6 | |

Il candidato proceda alla illustrazione e determinazione dei seguenti punti:

1. Illustrare brevemente i criteri per l'iscrizione di un bene tra le rimanenze di magazzino
2. Illustrare i criteri civilistici di valutazione delle rimanenze di magazzino
3. Determinare il valore delle rimanenze di magazzino della lamiera di acciaio S420MC adottando:
 - a. Il criterio FIFO
 - b. Il criterio LIFO gestionale o continuo
 - c. Il criterio LIFO a scatti
 - d. Il criterio del costo medio ponderato
4. Indicare, spiegando la procedura seguita, il valore civilistico delle rimanenze lamiera di acciaio S420MC

Indicare, spiegando la procedura seguita, il valore fiscale delle rimanenze della lamiera di acciaio S420MC, sapendo che il valore normale della lamiera è pari a €890 a tonnellata

PROVA PRATICA 2

La Deploy S.p.A. presenta i risultati di bilancio (Stato patrimoniale e conto economico) relativi all'anno 2009, di cui agli allegati A e B.

- 1) Il candidato presenti il rendiconto finanziario relativo all'anno 2009 con evidenziazione del CCN, sapendo che:
 - L'impresa ha corrisposto i dividendi formati nel 2008.
 - L'impresa ha pagato le imposte del 2008 e pagato gli acconti sul 2009
 - Sono stati alienati macchinari per 44.342, acquistati per 100.000 ed ammortizzati per 70.000.
 - Sono stati accesi mutui bancari per €500.000 e rimborsati mutui preesistenti per 18.617
 - Eventuali dati mancanti a scelta
- 2) Il candidato presenti altresì una relazione sulla situazione finanziaria dell'azienda con un giudizio sulle cause che hanno generato la variazione nel CCN.

Allegato A

STATO PATRIMONIALE

| | 2008 | 2009 | | 2008 | 2009 |
|--|------------------|------------------|---|------------------|------------------|
| A) CREDITI VERSO SOCI | - | - | A) PATRIMONIO NETTO | | |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | | | I. Capitale | 692.000 | 692.000 |
| I. Immobilizzazioni Immateriali | | | II. Riserva sovrapprezzo delle azioni | 210.450 | 210.450 |
| 1) Costi di impianto e ampliamento | | | III. Riserva di rivalutazione | | |
| 2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità | 24.882 | 37.499 | IV. Riserva legale | 9.466 | 11.332 |
| 3) Diritti di brevetto industriale e utilizzi op ing | 1.636 | 1.894 | V. Riserva statutaria | | |
| 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | | | VI. Riserva per azioni proprie in portafoglio | | |
| 5) Avviamento | | | VII. Altre riserve | 20.864 | 35.926 |
| 6) Immobilizzazioni in corso e acconti | | | VIII. Utili (perdite) portati a nuovo | | |
| 7) Altre | 12.014 | 13.486 | IX. Utile (perdita) d'esercizio | 37.310 | 51.407 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 38.532 | 52.879 | TOTALE PATRIMONIO (A) | 970.090 | 1.001.115 |
| II. Immobilizzazioni materiali | | | B) FONDI PER RISCHI E ONERI | | |
| 1) Terreni e fabbricati | 177.316 | 173.728 | 1) Per trattamento di quiescenza | | |
| 2) Impianti e macchinari | 749.345 | 748.686 | 2) Per imposte, anche differite | 5.632 | 7.426 |
| 3) Attrezzature industriali e commerciali | 1.664 | 1.600 | 3) Altri | 92.341 | 81.347 |
| 4) Altri beni | 672 | 1.031 | TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI (B) | 97.973 | 88.773 |
| 5) Immobilizzazioni in corso e acconti | 382.900 | 864.356 | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 42.562 | 43.319 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 1.311.897 | 1.789.401 | D) DEBITI | | |
| III. Immobilizzazioni finanziarie | | | 1) Obbligazioni | | |
| 1) Partecipazioni: | | | entro 12 mesi | | |
| a) imprese controllate e collegate | 29.464 | 280.012 | oltre 12 mesi | | |
| c) imprese controllanti | 11.882 | 11.776 | 2) Obbligazioni convertibili | | |
| 2) Crediti | | | 3) Debiti verso soci per finanziamenti | | |
| c) verso controllanti | | | 4) Debiti verso banche: | | |
| oltre 12 mesi | 3.221 | 4.342 | entro 12 mesi | 110.488 | 114.997 |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 44.567 | 296.130 | oltre 12 mesi | 413.005 | 894.388 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 1.394.996 | 2.138.410 | 5) Debiti verso altri finanziatori: | | |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | 6) Acconti | | |
| I. Rimanenze | | | entro 12 mesi | 1.022 | 1.602 |
| 1) Materie prime, sussidiarie e di consumo | 16.260 | 13.630 | oltre 12 mesi | | |
| 2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati | | | 7) Debiti verso fornitori | | |
| 3) Lavori in corso su ordinazione | 319 | 5.116 | entro 12 mesi | 168.860 | 248.527 |
| 4) Prodotti finiti e merci | | | oltre 12 mesi | 88.380 | 56.557 |
| 5) Acconti | | | 8) Debiti rappresentati da titoli di credito | | |
| Totale rimanenze | 16.579 | 18.746 | entro 12 mesi | | |
| II. Crediti | | | oltre 12 mesi | | |
| 1) Verso clienti | | | 9) Debiti verso imprese controllate | | |
| entro 12 mesi | 222.068 | 224.916 | entro 12 mesi | 1.612 | 60.832 |
| oltre 12 mesi | 56.700 | 61.324 | oltre 12 mesi | | |
| 2) Verso imprese controllate | | | 10) Debiti verso imprese collegate | | |
| entro 12 mesi | 21.634 | 94.306 | 11) Debiti verso controllanti | | |
| oltre 12 mesi | | | 12) Debiti tributari | | |
| 3) Verso imprese collegate | | | entro 12 mesi | 36.249 | 34.207 |
| 4) Allegato B crediti | | | oltre 12 mesi | | |
| entro 12 mesi | | | 13) Debiti v/istituti di previd. e sicurezza soc. | | |
| oltre 12 mesi | 1.345 | 6.589 | entro 12 mesi | 9642 | 9002 |
| 4-bis) crediti tributari | | | oltre 12 mesi | | |
| entro 12 mesi | 274 | 612 | 14) Altri debiti | | |
| 5) Verso altri | | | entro 12 mesi | 42.604 | 134.035 |
| entro 12 mesi | 171.360 | 67.051 | oltre 12 mesi | | |
| oltre 12 mesi | | | TOTALE DEBITI (D) | 871.862 | 1.554.147 |
| Totale crediti | 473.381 | 454.798 | E) RATEI E RISCONTI | | |
| III. Attività finanziarie non immobilizzate | | | Aggio sui prestiti | | |
| 1) Partecipazioni in imprese controllate | | | Altri ratei e risconti | 8.600 | 34.636 |
| 2) Partecipazioni in imprese collegate | | | parte oltre 12 mesi | | |
| IV. Disponibilità liquide | | | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 8.600 | 34.636 |
| 1) Depositi bancari e postali | 9.531 | 5.038 | | | |
| D) RATEI E RISCONTI | | | | | |
| Altri ratei e risconti | 13.468 | 21.996 | | | |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 13.468 | 21.996 | | | |
| TOTALE ATTIVO | 1.991.087 | 2.721.990 | TOTALE PASSIVO | 1.991.087 | 2.721.990 |

| CONTO ECONOMICO | | 2009 |
|---|---------|----------------|
| A) VALORE DELLA PRODUZIONE | | |
| 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni | | 628.513 |
| 2) Variazione rim. di prodotti in corso di lav., sml e finiti | | |
| 3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione | | 4.797 |
| 4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | | 12.271 |
| 5) Altri ricavi e proventi | | 6.252 |
| altri | 6.252 | |
| Totale Valore della produzione (A) | | 651.833 |
| B) COSTI DELLA PRODUZIONE | | |
| 6) Per acquisti di materie prime, sussidiarie, di consumo e | | 147.689 |
| 7) Per servizi | | 213.412 |
| 8) Per godimento di beni di terzi | | 589 |
| 9) Per il personale | | 100.734 |
| a) Salari e stipendi | 70.342 | |
| b) Oneri sociali | 20.520 | |
| c) Trattamento di fine rapporto di lavoro | 5.010 | |
| d) Trattamento di quiescenza e simili | | |
| e) Altri costi | 4.862 | |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni | | 63.482 |
| a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali | 8.693 | |
| b) Ammortamento immobilizzazioni materiali | 52.403 | |
| c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | | |
| d) Svalutazione dei crediti compresi all'attivo circolante e | 2.386 | |
| 11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie | | 2.630 |
| 12) Accantonamenti per rischi | | 42.210 |
| 13) Altri accantonamenti | | 5.440 |
| 14) Oneri diversi di gestione | | 14.388 |
| Totale costi della produzione (B) | | 590.574 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | | 61.259 |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | |
| 15) Proventi delle partecipazioni | | 12.564 |
| da imprese controllate | 11.498 | |
| da imprese collegate | | |
| altri | 1.066 | |
| 16) Altri proventi finanziari | | 3.459 |
| a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni: | 456 | |
| da imprese controllate | | |
| da imprese collegate | | |
| da controllanti | 456 | |
| altri | | |
| b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni | | |
| c) da titoli iscritti nell'attivo circolante | 520 | |
| d) proventi diversi dai precedenti: | 2.483 | |
| altri | 2.483 | |
| 17) Interessi ed altri oneri finanziari | | -11.090 |
| verso imprese controllate | -650 | |
| verso imprese collegate | | |
| verso controllanti | | |
| verso altri | -10.440 | |
| 17-bis) Utili e perdite su cambi | | |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 + 17 ± 17 bis) | | 4.933 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | |
| 18) Rivalutazioni: | | - |
| 19) Svalutazioni: | | - |
| Totale delle rettifiche (18 - 19) | | - |
| E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | | |
| 20) Proventi: | | 28.628 |
| plusvalenze da alienazioni | 14.342 | |
| altri | 14.286 | |
| 21) Oneri | | -12.703 |
| minusvalenze da alienazioni | | |
| imposte relative a esercizi precedenti | | |
| altri | -12.703 | |
| Totale delle partite straordinarie (20 - 21) | | 15.925 |
| Risultato prima delle imposte | | 82.117 |
| 22) Imposte sul reddito | | -30.710 |
| Imposte correnti | -30.710 | |
| Imposte differite/anticipate | | |
| 23) Utile (perdita) d'esercizio | | 51.407 |

PROVA PRATICA 3 (ESTRATTA)

Il candidato predisponga un bilancio di verifica al 31/12/2009 con un numero limitato di voci. Indichi per ciascuna voce la confluenza nelle poste degli schemi di bilancio ex art. 2424 e 2425, C.C.. Determini l'imponibile fiscale con l'obiettivo di minimizzare il carico fiscale dell'esercizio, proceda al conteggio delle imposte da liquidare in base alla dichiarazione dei redditi e di quelle di competenza dell'esercizio.

Nella redazione del bilancio e nella determinazione dell'imponibile tenga conto di quanto segue:

- la società ha pagato nell'anno compensi agli amministratori maturati negli esercizi precedenti per €100.000,00;
- ha effettuato accantonamenti al fondo svalutazione crediti per € 800,00 a fronte di crediti commerciali per € 30.000,00, di cui € 5.000,00 coperti da garanzia assicurativa, e di crediti finanziari per €15.000,00. Il fondo svalutazione crediti esistente all'1/1/09 ammontava ad €200,00;
- ha sostenuto spese di manutenzione ordinarie per € 4.000,00 su impianti generici iscritti in bilancio al 31/12/09 al costo storico di €20.000,00, di cui €5.000,00 acquistati in data 01/10/09;
- ha sostenuto spese di manutenzione ordinarie per € 2.500,00 su di un appartamento di civile abitazione, rappresentante un investimento accessorio, locato al canone annuo di €8.000,00, iscritto in bilancio al 31/12/09 al costo storico di €200.000,00;
- la società ha in bilancio anche fabbricati industriali per €300.000,00, terreni per €50.000,00 e brevetti per €12.500,00;
- in data 31/03/09 la società ha alienato al prezzo di €14.000,00 un impianto generico acquistato in data 28/01/06 per €20.000,00, ammortizzato per €10.000,00.
- I fabbricati civili e quelli industriali sono stati acquistati nell'esercizio 2007.
- Le aliquote di ammortamento da utilizzare sono le seguenti: fabbricati 3%, impianti generici 10%, brevetti 20%