

TEMI D'ESAME ODCEC
18 e 19 febbraio 2019

Seconda prova scritta

Tema No. 1

Il candidato illustri la disciplina le funzioni e le responsabilità degli organi societari nelle società di capitali regolate dalla Legge 47/2006 e successive modificazioni e integrazioni.

Tema No. 2

Il candidato illustri la disciplina prevista per i licenziamenti individuali e collettivi, anche di natura disciplinare e le relative tutele accordate al prestatore di lavoro rispetto ad eventuali provvedimenti illegittimi. Il candidato svolga, altresì, riferimenti circa la Commissione Permanente Conciliativa e riferimenti circa gli ammortizzatori sociali.

Tema No. 3

Il candidato illustri la nozione ed i presupposti dell'insolvenza, gli aspetti caratterizzanti l'istituto del giudiziale concorso tra i creditori, soffermandosi, in particolare, sugli effetti che l'apertura del concorso ha nei confronti del debitore.

TEMI D'ESAME ODCEC
18 e 19 febbraio 2019

Prova pratica

PROVA PRATICA N. 1

Il Candidato definisca brevemente le causa di scioglimento della società previste dalla Legge 47/2006 successive modifiche ed integrazioni.

Proceda successivamente alla illustrazione delle varie fasi di liquidazione di una Società di capitale, detenuta da due soci persone fisiche residenti titolari di partecipazioni una del 60% e l'altra del 40% con capitale sociale di € 75.000,00, posta in liquidazione, volontaria, che detiene nel proprio attivo, un automezzo aziendale.

Il Candidato con dati a scelta, partendo dal bilancio iniziale di liquidazione, proceda alla rilevazione in contabilità generale delle operazioni di liquidazione, sino alla redazione del bilancio finale di liquidazione che esprima un utile di liquidazione pari ad € 15.000,00, indicando le imposte da assolvere e gli adempimenti conseguenti.

PROVA PRATICA N. 2

Alla data del 31/12/18 la situazione contabile della Società Gamma S.r.l. è la seguente:

SITUAZIONE CONTABILE

DARE		AVERE	
COSTI DI UTILIZZO PLURIENNALE	5.000	CAPITALE SOCIALE	70.000
FABBRICATI	360.000	ALTRE RISERVE	6.450
IMPIANTI E MACCHINARI	50.000	F.DO AMM.TO FABBRICATI	43.200
MOBILI E ARREDI	12.000	F.DO AMM.TO IMPIANTI E MACCHINARI	40.000
ATTREZZATURE	12.000	F.DO AMM.TO MOBILI E ARREDI	7.200
CREDITI VERSO CLIENTI	45.000	F.DO AMM.TO ATTREZZATURE	9.600
EFFETTI ATTIVI	12.000	DEBITI VERSO SOCI PER FINANZIAMENTI	125.000
ACCONTI I.G.R.	3.000	DEBITI VERSO BANCHE	53.500
DENARO IN CASSA	500	FORNITORI	128.500
DEPOSITI BANCARI	23.400	DEBITO IMPOSTA MONOFASE	14.500
RIMANENZE INIZIALI MATERIE PRIME	25.000	DEBITO I.G.R. LAVORO DIPENDENTE	2.200
ACQUISTI MATERIE PRIME	220.000	DEBITI VERSO IL PERSONALE	8.200
IMPOSTA SULLE IMPORTAZIONI	37.400	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI	4.100
TRASPORTI SU VENDITE	4.600	DEBITI V/AMM.RE PER EMOLUMENTI	2.500
UTENZE ENERGIA	5.500	RICAVI DELLE VENDITE	465.000
MANUTENZIONI VARIE	2.000	RIMBORSI VARI	450
PUBBLICITA'	35.000	SOPRAVVENIENZE ATTIVE	1.000
ASSICURAZIONI	2.500	PROVENTI FINANZIARI	150
SPESE DI RAPPRESENTANZA	1.000		
ELABORAZIONE DATI	2.200		
SERVIZI INFORMATICI	350		
SPONSORIZZAZIONI	5.500		
RETRIBUZIONI DIPENDENTI	69.800		
ONERI PREVIDENZIALI	28.000		
CONSULENZE AMMINISTRATIVE	5.500		
COMPENSO AMMNISTRATORE	5.000		
ONERI FINANZIARI	2.500		
VALORI BOLLATI	300		
BENI DI CONSUMO	5.100		
ABBUONI PASSIVI	400		
TASSE DEDUCIBILI	1.000		
TOTALE DARE	981.550	TOTALE AVERE	981.550

Il candidato predisponga le scritture contabili di rettifica ed assestamento di seguito indicate, determini il risultato d'esercizio e provveda al calcolo dell'eventuale imposta generale sul reddito e dell'eventuale imposta a conguaglio, tenendo conto delle seguenti informazioni:

- le rimanenze finali di materie prime ammontano ad € 18.000;
- a gennaio 2019 sono state emesse fatture a clienti per complessivi € 22.000 riguardanti cessioni effettuate nell'ultimo trimestre 2018;
- l'indennità di licenziamento maturata dal personale dipendente al 31/12/2018 ammonta ad € 7.600;
- fra i ricavi delle vendite sono presenti € 3.600 relativi a canoni di manutenzione fatturati a clienti per il periodo 01/12/18 – 28/02/19;
- le spese relative a servizi informatici di € 350 si riferiscono al primo bimestre 2019;
- le immobilizzazioni materiali vengono ammortizzate secondo le aliquote previste dall'Allegato D della Legge 2013 n. 166 e, in particolare: fabbricati 3%, mobili e arredi 15%, attrezzature 20%, ad eccezione degli impianti e macchinari per i quali, considerato il grado di usura, si è stabilito di effettuare l'ammortamento con l'aliquota del 20% anziché del 18%;
- i costi di utilizzo pluriennale, pari ad € 5.000, sono stati sostenuti nel 2018 e vengono ammortizzati con il coefficiente massimo di cui all'Allegato D della Legge 2013 n. 166;
- tra i crediti verso clienti è iscritto un credito di € 1.500 da portare a perdita nell'esercizio 2018, per l'apertura della procedura concorsuale del debitore;

- al 31/12/2018 la Società ha stabilito, in via prudenziale, di accantonare al fondo svalutazione crediti il 10% dei crediti verso clienti;
 - il compenso dell'Amministratore Unico per l'esercizio 2018, fissato in € 5.000, risulta corrisposto per il 50% alla data del 31/12/18; nel corso del 2018 è stato altresì saldato il compenso dell'esercizio 2017 per € 1.000;
 - la Società ha avviato l'attività nell'anno 2014 conseguendo nel medesimo esercizio una perdita fiscale di € 24.600 di cui € 9.000 sono già stati portati in deduzione dall'imponibile fiscale dei periodi d'imposta successivi.
- Il candidato provveda infine alla riclassificazione del bilancio secondo lo schema civilistico.

PROVA PRATICA N. 3

Il candidato illustri la natura, descriva i casi di utilizzo e indichi la specifica collocazione in bilancio dei seguenti conti, nonché gli aspetti fiscali correlati.

Soci c/sottoscrizione:

Premi assicurativi:

Merci c/rimanenze iniziali:

Fatture da emettere:

Spese per consulenze:

Imposte dell'esercizio:

Debiti tributari:

Utile d'esercizio:

Debiti diversi:

Banche c/c:

Spese di manutenzione:

Crediti v/clienti:

Merci c/vendite:

Debiti per monofase:

Fitti attivi:

Interessi passivi su mutui:

Ammortamento macchinari:

Fondo ammortamento macchinari:

Provvigioni passive:

Dipendenti c/retribuzioni:

Risconti attivi:

Fondo svalutazione crediti:

Perdite su crediti:

Ratei attivi:

Interessi attivi: