

**TEMI D'ESAME ODCEC
27 e 30 gennaio 2017**

TEMA N. 1

Il giudiziale concorso dei creditori: definizione, soggetti legittimati alla richiesta di apertura, presupposti di accoglimento, effetti del decreto di apertura su decotto, creditori e terzi, principali adempimenti del procuratore.

TEMA N. 2

Gli amministratori delle società di capitali: nomina, poteri e obblighi, cause di ineleggibilità e decadenza, responsabilità.

TEMA N. 3

Le convenzioni internazionali contro le doppie imposizioni: fini operatività e caratteristiche, in generale. Illustri il candidato, con riferimento specifico alla convezione in vigore tra la Repubblica Italiana e la Repubblica di San Marino (decreto 2 luglio 2012, n. 78), almeno due fattispecie dalla stessa regolate.

Prova scritta a prevalente contenuto pratico

Titolo No. 1

Il candidato, dopo aver esposto le differenti finalità del bilancio di esercizio redatto secondo la legge sulle società, proceda alla rilevazione delle scritture relative a:

- Svalutazione dei crediti
- Rimanenze
- Ratei e risconti
- Fatture da emettere e fatture da ricevere
- Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali
- Quota TFR
- Pagamento Imposta minima sul reddito
- Ritenute su interessi attivi

Successivamente ipotizzando l'ammontare del reddito ante-imposte, il candidato calcoli le imposte dirette gravanti sul reddito di esercizio, tenendo conto di quanto segue:

- Presenza della perdita d'esercizio relativa all'anno precedente pari a € 12.500;
- In corso d'esercizio sono stati sostenuti costi per manutenzione pari a € 20.000 relativi a beni materiali ammortizzabili iscritti a bilancio all'inizio del periodo di imposta per € 50.000;
- In corso d'esercizio è stato corrisposto il compenso all'Amministratore relativo all'esercizio precedente per € 15.000;
- Il compenso all'Amministratore relativo all'esercizio in corso pari a € 20.000 è stato corrisposto solo per € 8.000.

Proceda infine il candidato alla determinazione del conguaglio delle imposte tenendo conto dei versamenti effettuati, e alla determinazione dei relativi acconti, indicando il termine entro il quali gli stessi dovranno essere versati.

PROVA ESTRATTA

Prova scritta a prevalente contenuto pratico

Titolo No. 2

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

- Fondo svalutazione crediti
- Debiti verso enti previdenziali e assistenziali
- Dividendi su partecipazioni
- Fatture da emettere
- Risconti passivi
- Debiti diversi
- Depositari titoli a garanzia
- Capitale sociale
- Dipendenti c/retribuzioni
- Imposte sul reddito d'esercizio
- Altre imposte
- Provvigioni passive
- Depositi vincolati
- Banche c/anticipi
- Utile dell'esercizio
- Riserva statutaria
- Rimborso imposta sulle importazioni
- Merci c/rimanenze iniziali
- Spese per assicurazioni
- Oneri bancari
- Soci c/sottoscrizione
- Spese di trasporto
- Manutenzioni e riparazioni
- Oneri pluriennali su beni di terzi e relativo ammortamento

Prova scritta a prevalente contenuto pratico

Titolo No. 3

Il candidato proceda con la stesura di un bilancio d'esercizio all'anno n+1 con i dati a scelta considerando che la società

- Consegua un utile fiscale
- Il capitale sociale risulti parzialmente versato
- L'anno precedente la società ha sopportato una perdita
- La società abbia un dipendente
- La società detenga beni immateriali (marchi/brevetti) e materiali
- La società detenga una partecipazione qualificata in una società estera.
- La società ha accantonato al fondo svalutazione crediti un importo superiore al limite consentito dalla normativa livello fiscale.

Dopodiché il candidato proceda con il calcolo del debito delle imposte dell'esercizio nei 3 seguenti casi:

1. Star up ad alto contenuto tecnologico
2. Società che beneficia degli incentivi previsti dall'articolo 73 della Legge 166/2013.
3. Società a regime ordinario d'impresa.