

TEMI D'ESAME ODCEC
25 e 26 gennaio 2016

Seconda prova scritta

Tema No. 1

Premessa un'esposizione dei presupposti per l'apertura del giudiziale concorso, il candidato illustri in particolar modo gli effetti della procedura sui contratti in corso di esecuzione (contratti di lavoro, di locazione, di locazione finanziaria, di vendita, anche con patto di riservato dominio e retrovendita, trust) ed i relativi profili problematici.

Tema No. 2

La disciplina dei licenziamenti individuali e collettivi e la relativa riforma, con riferimento alla Commissione permanente conciliativa.

Tema No. 3

Organi della società per azioni: competenze, funzionamento e relative responsabilità.

PROVA PRATICA N. 1

Il bilancio di verifica della Società Alfa S.p.a., alla data del 31/12/2015, presenta i seguenti dati:
STATO PATRIMONIALE

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2.448	PATRIMONIO NETTO	971.343
COSTI DI IMPIANTO E AMPLIAMENTO	2.448	CAPITALE SOCIALE	470.000
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	1.202.000	ALTRE RISERVE	397.616
FABBRICATI	950.000	UTILE D'ESERCIZIO	103.727
IMPIANTI E MACCHINARI	240.000	FONDI DI AMMORTAMENTO	252.130
MOBILI E ARREDI	9.400	F.DO AMM.TO FABBRICATI	117.000
MACCHINE ELETTRONICHE	2.600	F.DO AMM.TO MACCHINARI ED IMPIANTI	129.600
RIMANENZE FINALI	80.350	F.DO AMM.TO MOBILI E ARREDI	4.230
CREDITI	88.612	F.DO AMM.TO MACCHINE ELETTRONICHE	1.300
CREDITI VERSO CLIENTI	88.612	FONDI ACC.TO RISCHI ED ONERI	4.720
CREDITI TRIBUTARI	33.449	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	4.720
CREDITO U.T. DA RIMBORSO MONOFASE	25.630	MUTUI PASSIVI	20.000
ACCONTI I.G.R.	3.800	DEBITI VERSO FORNITORI	145.362
RITENUTE SU INTERESSI ATTIVI	19	FORNITORI	140.660
IMPOSTA MINIMA SUL REDDITO	4.000	FORNITORI FATTURE DA RICEVERE	4.702
DISPONIBILITA' LIQUIDE	34.312	DEBITI TRIBUTARI	27.258
DENARO IN CASSA	1.400	DEBITO IMPOSTA MONOFASE	26.316
BANCHE	32.912	DEBITO I.G.R. LAVORO DIPENDENTE	942
		DEBITI VERSO IL PERSONALE	9.800
		DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI	5.058
		ALTRI DEBITI	5.500
		V/AMM.RE PER COMPENSI DA LIQUIDARE	3.000
		V/SINDACO PER COMPENSI DA LIQUIDARE	2.500
TOTALE ATTIVITA'	1.441.171	TOTALE PASSIVITA'	1.441.171

CONTO ECONOMICO

RIMANENZE INIZIALI	57.498	RICAVI DELLE VENDITE	459.007
COSTI PER ACQUISTI	181.116	RICAVI FINANZIARI	173
ACQUISTI MATERIE PRIME	154.800	ALTRI RICAVI E PROVENTI	27.622
IMPOSTA SULLE IMPORTAZIONI	26.316	ABBUONI ATTIVI	148
COSTI PER SERVIZI	69.179	RIMBORSI VARI	1.844
ENERGIA ELETTRICA, ACQUA, GAS	6.849	RIMBORSO MONOFASE	25.630
POSTELEGRAFONICHE	2.354	RIMANENZE FINALI	80.350
SPESE DI MANUTENZIONE	6.601		
PUBBLICITA'	38.000		
ASSICURAZIONI	5.770		
ELABORAZIONE DATI	9.605		
RETRIBUZIONI DIPENDENTI	130.110		
CONSULENZE E COMPENSI	20.552		
LEGALI E AMMINISTRATIVE	6.052		
COMPENSO AMMINISTRATORE	12.000		
COMPENSO SINDACO UNICO	2.500		
ONERI FINANZIARI	1.220		
ONERI VARI DI GESTIONE	3.750		
CANCELLERIA E STAMPATI	310		
SPESE DI RAPPRESENTANZA	1.215		
BENI DI CONSUMO	1.225		
TASSE DEDUCIBILI	1.000		
TOTALE COMPONENTI NEGATIVE	463.425	TOTALE COMPONENTI POSITIVE	567.152
UTILE D'ESERCIZIO	103.727		

Il candidato predisponga le restanti scritture di rettifica ed assestamento del bilancio, tenendo conto delle seguenti informazioni:

- nel calcolo degli ammortamenti si considerino le seguenti aliquote: 20% per i beni immateriali acquistati nel corso del 2015, 3% per i fabbricati, 18% per impianti e macchinari, 15% per mobili e arredi, 20% per macchine elettroniche per ufficio;

- il costo delle assicurazioni di euro 5.770 si riferisce ad una polizza stipulata in data 10/02/2015 con durata annuale;
- la Società ha ottenuto l'erogazione di un mutuo di euro 20.000, con decorrenza dal 01/10/2015, per il quale è previsto il pagamento della prima rata di euro 2.500 (comprensiva di interessi di euro 500) in via posticipata al 01/04/2016;
- l'indennità di licenziamento maturata dal personale dipendente al 31/12/2015 ammonta ad euro 9.549;
- nel mese di dicembre 2015 sono state effettuate vendite a clienti per euro 11.200 che verranno fatturate nell'esercizio successivo;
- l'accantonamento al fondo svalutazione crediti viene effettuato nella misura massima prevista dalla normativa fiscale di riferimento;
- per l'anno 2015 è stato deliberato un compenso all'Amministratore Unico di euro 12.000, già liquidato in corso d'anno per euro 9.000;
- la rendita catastale dell'immobile in proprietà ammonta ad euro 5.400.

Il candidato, dopo avere individuato il risultato d'esercizio, provveda al calcolo dell'imposta generale sul reddito e determini l'imposta a conguaglio.

PROVA PRATICA N° 2

La società Alfa presenta al 31/12/2015 la seguente situazione contabile:

DARE		AVERE	
Immobilizzazioni materiali (macchinari e impianti)	500.000,00	Debiti verso fornitori	395.000,00
Immobilizzazioni immateriali	80.000,00	Debiti diversi	50.000,00
Rimanenze materie prime	100.000,00	Banche passive a breve	100.000,00
Crediti verso clienti	300.000,00	Fondo ammortamento immobilizzazioni materiali (macchinari e impianti)	180.000,00
Disponibilità liquide	50.000,00	Vendite	1.600.000,00
Acquisti di materie prime	900.000,00	Capitale sociale	100.000,00
Acquisto spese per servizi	400.000,00	Interessi attivi	5.000,00
Affitti passivi	75.000,00	Rimanenze finali mat. prime	100.000,00
Oneri diversi di gestione	125.000,00		
TOTALI	2.530.000,00	TOTALI	2.530.000,00

Si redigano le scritture contabili di chiusura tenendo conto che:

- 1) tra gli acquisti di spese per servizi sono presenti spese di pubblicità per € 130.000,00;
- 2) alcuni crediti verso clienti, per € 30.000,00 sono da ritenersi inesigibili ai sensi della normativa civilistica tuttavia non sono ancora maturate le condizioni per la deducibilità ai fini fiscali;
- 3) il coefficiente di ammortamento delle immobilizzazioni materiali (macchinari e impianti) è pari al 18% quello delle immobilizzazioni immateriali è pari al 20% tenendo conto che queste ultime sono state acquisite nell'esercizio precedente;
- 4) il compenso dell'amministratore, di € 30.000,00, presente tra gli acquisti di spese per servizi, non è stato pagato

Il candidato predisponga quindi il bilancio in forma abbreviata secondo lo schema di seguito fornito, calcolando anche le imposte di esercizio

Stato patrimoniale

Attività	Passività
<p>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</p> <p>B) Immobilizzazioni</p> <p>I Immobilizzazioni immateriali</p> <p>II Immobilizzazioni materiali</p> <p>III Immobilizzazioni finanziarie</p> <p>C) Attivo circolante</p> <p>I rimanenze</p> <p>II crediti</p> <p>III attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</p> <p>IV disponibilità liquide</p> <p>D) Ratei e risconti (attivi)</p>	<p>A) Patrimonio netto</p> <p>I Capitale</p> <p>II Riserva da sovrapprezzo azioni</p> <p>III Riserva da rivalutazione</p> <p>IV Riserva statutarie</p> <p>V Riserva per azioni proprie in portafoglio</p> <p>VI altre riserve distintamente indicate</p> <p>VII utili (perdite) portati a nuovo</p> <p>VIII utili (perdite) dell'esercizio</p> <p>B) Fondi rischi e oneri</p> <p>C) Trattamento di fine rapporto</p> <p>D) Debiti</p> <p>E) Ratei e risconti (passivi)</p>
TOTALE ATTIVITA'	TOTALE PASSIVITA'

Conto Economico

A) Valore della produzione

- 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni
- 2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti
- 3) variazione dei lavori in corso su ordinazione
- 4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni
- 5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio

B) Costi della produzione

- 6) materie prime, sussidiarie di consumo e di merci
- 7) per servizi
- 8) per godimento di beni di terzi
- 9) per il personale
- 10) ammortamenti e svalutazioni
- 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie di consumo e merci;
- 12) accantonamenti per rischi
- 13) altri accantonamenti
- 14) oneri diversi di gestione

Differenza tra valore e costi della produzione A-B

C) Proventi finanziari

- 15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi a società controllate e collegate
 - 16) altri proventi finanziari
 - 17) interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso società controllate e collegate e verso controllanti
- Totale (15+16-17)

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

- 18) rivalutazioni
 - 19) svalutazioni
- Totale delle rettifiche (18-19)

E) Proventi e oneri straordinari

- 20) proventi straordinari
 - 21) oneri straordinari
- Totale delle partite straordinarie

Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D+-E)

- 22) Imposte sul reddito
- 23) Utile (perdita) dell'esercizio

PROVA PRATICA N. 3 (PROVA ESTRAITA)

La situazione contabile dell'azienda ECO al 31/12/X, prima delle scritture d'assestamento, è la seguente:

ECCEDENZE DARE		ECCEDENZE AVERE	
Impianti	80.000	Capitale sociale	130.000
Software	20.000	Riserva legale	20.000
Crediti v/clienti	60.000	Mutui passivi	70.000
Effetti attivi	30.000	Anticipazione passiva	20.000
Cassa	40.000	Debiti v/fornitori	15.800
Banca c/c	46.050	Effetti passivi	20.000
Erario c/acconti	3.000	Merci c/vendite	90.000
Merci c/acquisti	40.000	Interessi att. su rinnovi	8.000
Retribuzioni	35.000		
Oneri sociali	9.000		
Spese telefoniche	2.500		
Interessi passivi bancari	250		
Spese manutenzione	8.000		
	373.800		373.800

In sede di assestamento al 31/12/X si rilevino sul libro giornale le seguenti operazioni e determinare la situazione contabile finale:

- 1) si valutano le rimanenze finali di merci in € 20.000;
- 2) nell'esercizio in corso si sono sostenute spese di manutenzione per € 8.000 di cui € 2.000 sono da considerarsi spese di manutenzione straordinaria degli impianti;
- 3) si imputano all'esercizio le quote di ammortamento relative a:
 - impianti, acquistati per un valore di € 80.000 e da ammortizzare indirettamente per il 15%;
 - software, acquistato al valore di € 20.000 e da ammortizzare direttamente in 5 anni a quote costanti;
- 4) si accantonano al fondo trattamento di fine rapporto € 6.500;
- 5) si devono emettere fatture per merci vendute nel mese di dicembre per € 12.500;
- 6) si accantonano al fondo svalutazione crediti € 5.500 relativamente ad un credito verso i clienti di € 6.000 ed il 5% dei restanti crediti commerciali per il rischio generico di insolvenza;
- 7) si tiene conto che in data 30/03/X+1 si pagherà la prima rata di rimborso (costante, quadrimestrale e posticipata pari ad € 3.000) relativa al mutuo di € 70.000 ottenuto in data 30/11/X. Gli interessi vengono calcolati al tasso del 6%;
- 8) si tiene conto che in data 01/11/X si sono riscossi in via anticipata interessi sul rinnovo di un effetto con scadenza al 01/02/X+1 per € 2.100;
- 9) si tiene conto che in data 30/11/X sono stati pagati in via anticipata gli interessi pari a € 250 sull'anticipazione di € 20.000 con scadenza al 30/04/X+1;
- 10) si tiene conto degli interessi attivi posticipati relativi al rinnovo di un effetto attivo di € 6.000, concesso in data 01/09/X per cinque mesi, da calcolare al tasso del 12%;
- 11) le imposte a carico dell'esercizio sono pari a € 2.000 (non si considerino gli acconti versati durante l'esercizio);
- 12) si stimano in € 350 spese telefoniche di competenza dell'esercizio per le quali non è giunta la relativa fattura.
- 13) calcolare il rimborso dell'imposta monofase dati i valori dopo le scritture di assestamento tenuto conto che l'aliquota media dell'imposta monofase è del 17% ed il fatturato è tutto all'esportazione