

TEMI D'ESAME ODCEC
7 e 8 settembre 2015

Seconda prova scritta

Tema No. 1

Definito brevemente il concetto di capitale sociale nelle società di capitali, indichi il candidato i principi generali che presiedono all'ipotesi di riduzione del capitale sociale; si soffermi il candidato in particolare sui casi di riduzione facoltativa e di riduzione obbligatoria del capitale. Esamini poi i provvedimenti adottabili in caso di perdite di esercizio e nel caso di perdite del capitale sociale superiore o meno ad 1/3. Facoltà e obblighi conseguenti in capo agli amministratori e ai soci in ciascuna delle situazioni ipotizzate.

Tema No. 2

Il candidato illustri le nozioni generali e le modalità applicative delle pratiche di avviamento al lavoro, ivi compresi i contratti di collaborazione coordinata e continuativa a progetto ed il rapporto collaborativo dei soci, descrivendo i relativi adempimenti fiscali e previdenziali. Il candidato accenni altresì agli incentivi per l'occupazione attualmente previsti dalla vigente normativa sammarinese.

Tema No. 3

Indicate le tipologie di procedura concorsuale previste dall'ordinamento sammarinese, e definiti in particolare i requisiti necessari all'apertura del giudiziale concorso dei creditori, il candidato rediga una istanza di deposito in atti con il progetto di graduatoria (dati a scelta, salva la necessaria presenza del credito dello Stato ai sensi del cosiddetto "mutuo prima casa" - legge n. 110 dell'anno 1994 - e del credito del locatore d'immobile). Illustri il candidato in astratto e in termini descrittivi e sintetici la disciplina normativa relativa alla graduatoria dei crediti, indicando i diversi titoli di preferenza previsti dall'ordinamento sammarinese e chiarendo la fase processuale nella quale interviene il relativo deposito, gli adempimenti giudiziari successivi, i rimedi attribuiti ai soggetti della procedura in caso di disaccordo.

Prova scritta a prevalente contenuto pratico

Tema No. 1

Il candidato prenda in considerazione la situazione contabile al 31 /12 della Società a responsabilità ALFA, così come descritta nel “prospetto A”, in allegato.

Si tengano in considerazione le seguenti ulteriori informazioni:

- **il compenso amministratore dell’esercizio in corso, di € 22.000, non è stato corrisposto;**
- **in corso d’esercizio è stato corrisposto il compenso amministratore relativo all’esercizio precedente, di € 18.000;**
- **al 31/12 i crediti commerciali ammontano ad € 180.000;**
- **al 31/12 il fondo rischi su crediti ammonta ad € 8.700;**
- **al 31/12 è stato attribuito, secondo il metodo LI.FO., un valore di € 350.000, mentre il valore indicato nella situazione contabile è stato determinato al presunto valore di realizzo;**
- **in corso d’esercizio si sono sostenuti costi per manutenzione d’importo pari ad € 18.000, relative a beni materiali ammortizzabili, iscritti a bilancio, ad inizio di periodo d’imposta, per € 80.000;**
- **sono stati versati acconti d’imposta IGR di € 23.000;**
- **sono stati applicati, sugli interessi attivi, ritenute fiscali per € 1.391,50;**
- **risulta pagata l’imposta minima sul reddito di € 4.000.**

Il candidato rediga le scritture in partita doppia rilevando l’imposta IGR di competenza evidenziando numericamente le variazioni fiscali, procedendo altresì al calcolo degli acconti.

Il candidato rediga le scritture in partita doppia relative al conto economico rilevando l’utile d’esercizio.

Il candidato illustri numericamente le eventuali variazioni fiscali in aumento o in diminuzione.

Prova pratica: tema n. 1 - Tabella 1

Conti	Dare	Conti	Avere
Resi su vendite	18.000,00	Resi su acquisti	12.000,00
Merci c/rimanenze iniziali	250.000,00	Merci c/rimanenze finali	320.000,00
Merci c/acquisti	1.800.000,00	Merci c/vendite	2.600.000,00
Spese di trasporto	25.000,00	Abbuoni e ribassi attivi	2.500,00
Premi assicurativi	13.500,00	Interessi bancari attivi al lordo della ritenuta	12.650,00
Energia elettrica	8.000,00	Altri proventi	6.000,00
Spese telefoniche	12.000,00		
Acqua e gas	3.600,00		
Salari e stipendi	330.000,00		
Oneri sociali	150.000,00		
Tfr	35.000,00		
Compenso Amministratore	22.000,00		
Affitti passivi	48.000,00		
Amm.to automezzi	7.000,00		
Amm.mo mobili ed arredi	6.750,00		
Amm.to manchine elettroniche ufficio	1.500,00		
Manutenzioni e riparazioni	18.000,00		
Svalutazione crediti commerciali	8.000,00		
Oneri tributari diversi	9.500,00		
Interessi bancari passivi	6.350,00		
Totale	2.772.200,00	Totale	2.953.150,00
Utile	180.950,00		

Tema No. 2

Il candidato dopo aver illustrato il significato e le finalità del Rendiconto finanziario e la sua predisposizione secondo quanto raccomandato dai principi contabili statuiti dall'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili della Repubblica di San Marino rediga il rendiconto finanziario di flussi di disponibilità liquide sulla base dei seguenti dati riepilogativi:

DETERMINAZIONE DELLE VARIAZIONI
NELLA CONSISTENZA DELLE ATTIVITA' E PASSIVITA'
(migliaia di euro)

	Anno corrente	Anno precedente	Incrementi (Decrementi)
<u>ATTIVITA'</u>			
Cassa e banche	350	80	270
Crediti verso clienti	800	970	(170)
Crediti diversi	70	95	(25)
Rimanenze	780	690	90
Risconti attivi	30	35	(5)
Attività correnti	2.030	1.870	160
Immobilizzazioni tecniche	1.550	1.300	250
Fondi ammortamento	(555)	(450)	(105)
Attività immobilizzate	995	850	145
TOTALE ATTIVITA'	3.025	2.720	305
<u>PASSIVITA'</u>			
Conti bancari passivi	295	201	94
Fornitori per forniture d'esercizio	576	810	(234)
Fornitori per immobilizzazioni tecniche	79	-	79
Ratei passivi	60	45	15
Debiti tributari	55	70	(15)
Quota corrente mutui passivi	80	70	10
Passività correnti	1.145	1.196	(51)
Mutui passivi	720	550	170
Fondo trattamento fine rapporto	40	99	(59)
Passività consolidate	760	649	111
Capitale sociale	850	700	150
Riserve	120	85	35
Utile netto d'esercizio	150	90	60
Patrimonio netto	1.120	875	245
TOTALE PASSIVITA' E NETTO	3.025	2.720	305

Il Conto Economico della società presenta al 31/12/201x i seguenti valori

(Migliaia di euro)

Valore della produzione		2.605
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.495	
Variazione rimanenze prodotti finiti e in corso di lavorazione	30	
Altri ricavi e proventi	80	
Costo della produzione		2.345
Materie prime	940	
Servizi	560	
Godimento beni di terzi	120	
Salari e stipendi	490	
Quota trattamento fine rapporto	40	
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	155	
Variazioni rimanenze di materie prime e di consumo	(60)	
Accantonamento per rischi	20	
Altri costi di gestione	80	
Differenza tra valore e costi della produzione		260
Proventi finanziari	-	
Oneri finanziari	(50)	(50)
Proventi straordinari	-	
Oneri straordinari	-	-
Risultato prima delle imposte		210
Imposte di competenza dell'esercizio		(60)
Utile dell'esercizio		150

La nota integrativa riporta l'analisi dei seguenti conti

IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE

Saldo al 31 dicembre anno precedente	1.300
Acquisti	310
Alienazioni/rottamazioni	(60)
Saldo al 31 dicembre anno corrente	1.550

L a cessione dei cespiti ha generato minusvalenze per € 5 iscritte alla voce B.14 del C.E.

Minusvalenza	5
--------------	---

FONDI AMMORTAMENTO

Saldo al 31 dicembre anno precedente	450
Quota ammortamento anno corrente	155
Storno ammortamento relativo a cespiti alienati/rottamati	(50)
Saldo al 31 dicembre anno corrente	555

FONDO TRATTAMENTO FINE RAPPORTO

Saldo al 31 dicembre anno precedente	99
--------------------------------------	----

Quota dell'esercizio	40
Pagamenti	(99)
Saldo al 31 dicembre anno corrente	40

MUTUI PASSIVI

Saldo al 31 dicembre anno precedente	550
Nuovi mutui assunti	290
Quota da rimborsarsi entro un anno riclassificata tra le passività a breve	120
Saldo al 31 dicembre anno corrente	720

UTILE DELL'ESERCIZIO ANNO PRECEDENTE

Saldo al 31 dicembre anno precedente	90
Pagamento dividendi	55
Assegnato a riserve	35
Saldo al 31 dicembre anno corrente	-

RISERVE

Saldo al 31 dicembre anno precedente	85
Quota utile anno assegnata a riserva	35
Saldo al 31 dicembre anno corrente	120

Nell'anno corrente è stato deliberato dai soci l'aumento del Capitale Sociale per l'importo di € 150 interamente versato.

Tema No. 3

Il candidato definisca brevemente le cause di scioglimento della società previste dalla L. 47/2006 e successive modifiche.

Successivamente proceda alla illustrazione delle varie fasi di liquidazione di una Società di capitale, posta in liquidazione volontaria, che detiene fra il proprio attivo anche un immobile strumentale ed avente due soci con partecipazioni pari al 30% ed al 70%.

Con dati a scelta dal candidato, partendo da un bilancio iniziale di liquidazione, proceda alla rilevazione contabile delle operazioni di liquidazione, di durata pluriennale, sino alla redazione del bilancio finale di liquidazione che esprima un utile di esercizio. Infine indichi le imposte da assolvere e gli adempimenti conseguenti.