

**TEMI D'ESAME ODCEC**  
**Sessione invernale 2020 (25 febbraio 2021)**

**Prova pratica**

**PROVA PRATICA N. 1**

**Dato il bilancio di verifica allegato, il candidato elabori le scritture di assestamento, di rettifica e di ammortamento. Infine determini le variazioni fiscali e l'imponibile fiscale.**

**PROVA PRATICA N. 2**

Dato il bilancio di verifica allegato, il candidato determini le variazioni fiscali, l'imponibile fiscale ed il calcolo delle imposte nei seguenti casi: SUT 1; SUT 2; SAT; art. 73 Legge IGR; aliquota ordinari. Infine rediga, il candidato, le relative scritture contabili.

**PROVA PRATICA N. 3**

Nel bilancio di una società è iscritta una immobilizzazione materiale rappresentata da un macchinario del valore di acquisto al netto degli ammortamenti di euro 120.000,00. Il cliente a seguito di perizia giurata che attesta un valore corrente del bene di euro 250.000,00, valuta un eventuale rivalutazione fiscale - contabile del bene in questione. Il candidato, posto che sussistono i requisiti di legge previsti esprima con le scritture contabili (complete di dati numerari) gli effetti della eventuale rivalutazione, nonché il calcolo delle relative imposte.

7

### Bilancio di verifica

#### SITUAZIONE PATRIMONIALE ██████████

#### ATTIVITA'

#### PASSIVITA'

Conto	Descrizione	Importo	Conto	Descrizione	Importo
103	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	976,50	301	PATRIMONIO NETTO	65.652,18
103.00040	AUTOMEZZI	976,50	301.00001	CAPITALE SOCIALE	26.000,00
			301.00007	UTILI/PERDITE PORTATI A NUOVO	39.652,18
104	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	39.000,00			
104.00001	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	39.000,00	304	DEBITI A MEDIO-LUNGO TERMINE	45.887,94
			304.00015	PRESTITI INFRUTTIFERI DEI SOCI	45.887,94
108	CREDITI VERSO ERARIO	1,49			
108.00100	RIT.ACC. SU INTERESSI ATTIVI	1,49	306	FATTURE DA RICEVERE	367,79
			306.00001	FATTURE DA RICEVERE	367,79
111	DISPONIBILITA' LIQUIDE	105.753,24			
111.00001	CASSA	2.110,76	307	DEBITI VERSO FORNITORI	763,56
111.00113	BAC ██████████44	281,25			
111.00114	BAC ██████████224	1.615,84	309	DEBITI VERSO ERARIO	196,78
111.00129	BAC ██████████5784	96.609,51	309.00001	U.T. DEB. MONOFASE ES. CORRENTE	196,78
111.00440	LIBRETTO A PORTATORE	2.100,00			
111.00461	CARTA PREPAGATA ██████████030	888,81			
111.00462	CARTA PREPAGATA ██████████022	2.147,07			
202	FONDI D'AMMORTAMENTO	-390,60			
202.00005	F/DO AMM.TO AUTOMEZZI	-390,60			
<b>TOTALE ATTIVITA'</b>		<b>145.340,63</b>	<b>TOTALE PASSIVITA'</b>		<b>112.868,25</b>
				<b>UTILE D'ESERCIZIO</b>	<b>32.472,38</b>
			<b>TOTALE A PAREGGIO</b>		<b>145.340,63</b>

### Bilancio di verifica

#### SITUAZIONE PATRIMONIALE ██████████

#### ATTIVITA'

#### PASSIVITA'

Conto	Descrizione	Importo	Conto	Descrizione	Importo
901	CONTI D'ORDINE ATTIVI	2.100,00	902	CONTI D'ORDINE PASSIVI	2.100,00
901.00003	DEBITORI CAZIONI AFFITTO	2.100,00	902.00003	CAUZIONI DEBITORI PER AFFITTO	2.100,00
<b>TOTALE</b>		<b>2.100,00</b>	<b>TOTALE</b>		<b>2.100,00</b>

## Bilancio di verifica

### CONTO ECONOMICO XXXXXXXXXX

#### COSTI

#### RICAVI

Conto	Descrizione	Importo	Conto	Descrizione	Importo
601	ACQUISTI RSM	262,99	702	PRESTAZIONE SERVIZI	124.184,25
601.00006	BENI DI CONSUMO RSM	262,99	702.00010	VENDITA SERVIZI ITALIA	124.184,25
602	ACQUISTI ALL'ESTERO	1.157,50	703	RICAVI FINANZIARI	5,31
602.00017	BENI DI CONSUMO ITA	1.157,50	703.00001	INTERESSI ATTIVI DA BANCHE	5,31
603	IMPOSTA SULLE IMPORTAZIONI	196,78			
603.00004	MONOFASE SU BENI DI CONSUMO	196,78			
605	SPESE PER SERVIZI	16.668,19			
605.00002	RISCALDAMENTO	250,26			
605.00003	POSTELEGRAFONICHE	2.792,60			
605.00004	ASSICURAZIONE	557,37			
605.00006	FORZA MOTRICE, LUCE, ACQUA	1.384,18			
605.00008	MANUT. E RIPARAZIONI	339,50			
605.00009	SPESE VARIE	19,49			
605.00010	SPESE CONDOMINIALI	475,00			
605.00014	SPESE ACQ. SERVIZI ALBERGHIERI	4.627,80			
605.00030	NOLEGGIO VEICOLI	774,50			
605.00033	PEDAGGI AUTOSTRADALI	1.116,92			
605.00036	MANUTENZIONE AUTOMEZZI	675,00			
605.00041	SPESE DI REGISTRAZIONE	490,00			
605.00043	PARCHEGGIO	307,70			
605.00044	SPESE DI TRASFERTA	2.592,07			
605.00051	QUOTA ASSOCIATIVA	5,22			
605.00063	SITI INTERNET	260,58			
613	CONSULENZE E COMPENSI	16.038,47			
613.00300	CONS. LEGALI ED AMMINISTRATIVE	16.038,47			
616	ALTRI ONERI FINANZIARI	696,50			
616.00001	ONERI BANCARI	696,50			
617	SCONTI ABBUONI E RESI SU VENDITE	30,00			
617.00001	SCONTI PASSIVI	30,00			
618	ALTRI COSTI DI GESTIONE	56.666,75			
618.00002	MATERIALI DI CONSUMO E MINUTERIA	47,26			
618.00005	AFFITTI PASSIVI	9.992,50			
618.00015	ASSISTENZA TECNICA	198,92			
618.00035	VIAGGI E TRASFERTE	9.935,75			
618.00050	CARBURANTI E LUBRIFICANTI	3.745,04			
618.00051	BOLLO AUTOVEICOLI	17,27			
618.00055	SPESE DI RAPPRESENTANZA	5.615,59			
618.00065	CANCELLERIA E STAMPATI	2.764,54			
618.00095	TASSA DI LICENZA	650,00			
618.00100	ONERI NON DEDUCIBILI	2.155,69			
618.00105	MATERIALE FOTOGRAFICO	1.009,57			
618.00106	MATERIALE ELETTRONICO	963,14			
618.00250	MATERIALE PROMOZIONALE	96,96			
618.00501	TASSA SUI PROVVEDIMENTI SOCIETARI	350,00			
618.00504	BENI STRUM.LI INTERAM. DEDUCIBILI	2.269,07			
618.00516	SPESE RISTORANTI	14.092,05			
618.00531	MATERIALI DI SCENA	2.763,40			

Continua..

### Bilancio di verifica

#### CONTO ECONOMICO [REDACTED]

#### COSTI

#### RICAVI

Conto	Descrizione	Importo	Conto	Descrizione	Importo
	TOTALE COSTI	91.717,18		TOTALE RICAVI	124.189,56
	UTILE D'ESERCIZIO	32.472,38			
	TOTALE A PAREGGIO	124.189,56			

Fine Stampa

Ditta :

C.O.E. :

Bilancio a Sezioni contrapposte - Esercizio: 2010

## Stato patrimoniale

Attivo		Passivo	
Conto	Descrizione	Conto	Descrizione
01.01.01.01.001	CREDITO VERSO SOCI PER CAPITALE SOCIALE	03.01.01.01.002	CAPITALE SOCIALE
01.02.01.01.002	SPESE D'IMPIANTO E AMPLIAMENTO	03.01.01.01.005	ALTRE RISERVE
01.02.01.01.003	CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI	03.03.01.01.001	T.F.R. LAVORO SUBORDINATO
01.03.01.01.006	AUTOMEZZI	03.04.01.01.006	FINANZIAMENTO
01.03.01.01.009	MACCHINE UFFICIO ELETTRONICHE	03.04.01.01.014	FATTURE DA RICEVERE
01.04.01.01.002	PARTECIPAZIONI	03.04.01.01.015	FINANZIAMENTO
01.06.01.01.002	ACCONTI I.G.R.	03.04.01.01.016	FINANZIAMENTO SOCI
01.06.01.01.003	RITENUTA D'ACCONTO SU INTERESSI ATTIVI	03.07.01.01.004	RITENUTA FISCALE COMP. LAVORO AUTONOMO
01.07.01.01.006	FORNITORI C/ANTICIPI	03.07.01.01.005	RITENUTA FISCALE REDDITO LAVORO DIPENDENTE
01.07.01.01.007	CREDITI VERSO PARTECIPATA ABICO COSTRUIRE SRL	03.08.01.01.003	VERSO I.S.S.
01.07.01.01.008	FATTURE DA EMETTERE	03.08.01.01.004	VERSO F.S.S.
01.07.01.01.009	CREDITI VERSO	03.08.01.01.005	VERSO FONDISS
01.07.01.01.010	CREDITI VERSO	03.08.01.01.009	VERSO DIPENDENTI
01.07.01.01.011	CREDITI	03.09.01.01.002	RATEI PASSIVI
01.07.01.01.012	CREDITI	03.09.01.01.003	RISCONTI PASSIVI
01.08.01.01.011	BSI C/C	03.50.01.01.001	DEBITI VERSO FORNITORI
01.09.01.01.003	RISCONTI ATTIVI		
01.50.01.01.001	CREDITI VERSO CLIENTI		
02.02.01.01.006	FONDO AUTOMEZZI		
02.02.01.01.009	FONDO MACCHINE D'UFFICIO ELETTRONICHE		
	<b>Totale Attività</b>		<b>Totale Passività</b>
	842.954,23		281.614,50
			Utile d'esercizio 561.339,73

## Conti d'ordine

Dare		Avere	
Conto	Descrizione	Conto	Descrizione
40.01.01.01.010	BSI	40.02.01.01.010	BSI
40.01.01.01.011	BSI	40.02.01.01.011	BSI
40.01.01.01.016	BSI	40.02.01.01.016	BSI
40.01.01.01.017	BSI	40.02.01.01.017	BSI
	<b>Totale Dare</b>		<b>Totale Avere</b>
	118.987,93		118.987,93
			22.405,99
			7.996,65
			54.358,50
			34.226,79
			22.405,99
			7.996,65
			54.358,50
			34.226,79
			118.987,93

Ditta :

C.O.E. :

**Bilancio a Sezioni contrapposte - Esercizio: 2019**

04.14.01.01.020	ONERI NON DEDUCIBILI	3.257,23	
04.14.01.01.024	SANZIONI	47,34	
04.14.01.01.026	SPESE CONDOMINIALI	275,52	
04.14.01.01.028	TASSA SUI PROVVEDIMENTI SOCIETARI	350,00	
	<b>Totale Costi</b>	<b>473.561,31</b>	
	<b>Utile d'esercizio</b>	<b>561.339,73</b>	
	<b>Totale Ricavi</b>		<b>734.901,04</b>

**TEMI D'ESAME ODCEC**  
**Sessione invernale 2020 (25 febbraio 2021)**

**Seconda prova scritta**

TEMA n. 1

Organi S.p.A. (descrizione, funzioni, responsabilità).

TEMA n. 2

**Apertura del Giudiziale Concorso e gli effetti in tema di eventuale avvio di azioni di responsabilità verso gli organi di amministrazione e di controllo.**

TEMA n. 3

Stabile Organizzazione: descrizione, procedure, effetti amministrativi e fiscali.