

TEMI D'ESAME ODCEC
Sessione invernale 2021 (24 febbraio 2022)

Seconda prova scritta

TEMA n. 1:

Il candidato, analizzi le caratteristiche peculiari del leasing operativo e del leasing finanziario. Espliciti la modalità di rilevazione contabile e di rappresentazione nel bilancio d'esercizio del concedente e dell'utilizzatore secondo quanto previsto dalla normativa vigente e dai principi contabili nazionali sul leasing finanziario.

TEMA n. 2:

Illustri il candidato la natura e le condizioni di ammissibilità del giudiziale concordato preventivo, gli organi, le fasi della procedura, la omologazione del concordato, soffermandosi in particolare sugli effetti del concordato sul debitore e sui crediti.

TEMA n. 3:

Il candidato illustri la dichiarazione, in particolare i soggetti obbligati a presentare la dichiarazione, l'esonero della dichiarazione, i termini per la presentazione della dichiarazione dei redditi. Il candidato elenchi le tipologie di dichiarazioni e si soffermi sulle dichiarazioni delle persone fisiche e la loro composizione.

TEMI D'ESAME ODCEC
Sessione invernale 2021 (24 febbraio 2022)

Prova pratica

PROVA PRATICA N. 1:

Il candidato, dopo aver illustrato la disciplina del collegio sindacale/sindaco unico nelle srl e spa, tratti dei doveri e delle responsabilità. Illustri altresì, il concetto di indipendenza evidenziando alcuni esempi di circostanze che possano costituire minacce all'indipendenza dell'organo di controllo. Indichi, infine, i punti principali che il collegio sindacale/ sindaco unico deve indicare nella propria relazione al bilancio di esercizio.

PROVA PRATICA N. 2:

Il candidato determini l'aliquota di rimborso monofase avendo i seguenti dati:

ACQUISTO ESTERO MP	€. 100.000,00
RIMANENZE FINALI LORDE	€. 15.000,00
FATTURATO ESPORTATO	€. 200.000,00
COEFF RIMBORSO ANNO PREC.	8,30
ALIQUOTA MEDIA ACQ. ANNO PREC.	16,50

Il candidato definisca i soggetti che hanno diritto al rimborso e commenti i passaggi che definiscono il rimborso monofase. Infine indichi cosa succede qualora un operatore ritardi l'ammissione e/o presentazione delle fatture in export.

PROVA PRATICA N. 3:

Il candidato proceda alla compilazione del modello IGR P di questa società SRL che svolge l'attività di centro estetico. Il periodo di imposta è il 2021, il candidato determini il calcolo dell'imposta tenendo presente che:

- **Rendita immobile €. 4.500**
- **Perdita di esercizio 2017 €. 12.000**
- **Perdita di esercizio 2018 €. 6.500**
- **Distribuite riserve del socio unico €. 10.000 di cui 3.000 ante 2014**

Il Candidato indichi se occorre redigere altre dichiarazioni o allegati inerenti a questo specifico IGR P e quali voci sono ne sono implicate.

Bilancio 2021

Soci c/sottoscrizione	€	C.S	26.000,00 €
Macchine Elettroniche	25.000,00 €	Fondo Amm.to Macch Elettr	25.000,00 €
Crediti v/so clienti	21.138,00 €	F.do imposte	7.361,00 €
Accounti versamento IGR	15.000,00 €	Debiti per finanziamento soci	12.000,00 €
c/c	20.823,00 €	Debiti v/so fornitori	15.600,00 €
		Deb v/so Amm.re 2021	20.000,00 €
Totale Attivo	81.961,00 €	Totale passivo	105.961,00 €
	24.000,00 €		- €
Acq MP	100.000,00 €	Ricavi lordi	291.761,00 €
Monofase su MP	17.000,00 €		
Compensi lordi a terzi resid	50.000,00 €		
Compenso amm.re	25.000,00 €		
Canoni leasing Immobiliari	64.000,00 €		
Inter.passivi su finan soci pagati	3.400,00 €		
Perdite su crediti	1.000,00 €		
Imposta IGR	7.361,00 €		
Utile di Esercizio	24.000,00 €		
	291.761,00 €		291.761,00 €