

TEMI D'ESAME ODCEC
Sessione estiva 2023 (18 luglio 2023)

Prova pratica

PROVA PRATICA N. 1:

Il candidato rediga le scritture contabili, comprese le scritture di assestamento, rettifica ed integrazione relative alle operazioni economiche che la società Alpha Srl ha posto in essere durante l'esercizio 2022.

- 1) In data 15/01/2022 l'azienda ha acquistato materie prime per euro 80.000 da Beta Srl
- 2) In data 28/02/2022 ha venduto alla società Omega Srl 150.000 euro di merce.

In data 31/03/2022 la società incassa il 50% della fattura emessa il 28/02/2022.

Il restante credito verso Omega Srl non viene incassato entro le scadenze pattuite e nemmeno a seguito di svariati solleciti. In data 16/12/2022 viene aperto il giudiziale concorso tra i creditori della società Omega Srl e lo stesso viene considerato inesigibile. Il fondo svalutazione crediti risultava stanziato per euro 42.870.

- 3) In data 31/07/2022 ha elaborato i cedolini paga per i propri dipendenti

RIEPILOGO VOCI	Ore	Importo
ORD Lavoro Ordinario	3.453,00	34.837,45
FES Festività	184,00	1.867,71
FE3 Lavoro festivo (Festività Nazionale)	19,00	391,79
PNR Permessi non retribuiti	132,00	1.306,01
CMA Congedo Matrimoniale	28,50	285,84
FGO Ferie godute	465,00	4.921,84
TRE Tredicesima	30,26	276,03
TFR Trattamento fine rapporto di lavoro		287,50
PFE Pagamento ferie non godute	-8,32	-75,89
RBM Rimborso Spese		1.550,00
PST Quota Pignoramento Stipendio		330,60
BIS Integrazione ritenute ISS per TFR		25,70
N03 Inc. T. Indet. Art.7c L.115/2017 (3° anno)		382,09
N84 (Rateo Tred. T. Indet. Art.7c L. 115/2017)		31,03
N94 (Rateo TFR T. Indet. Art.7c L. 115/2017)		33,85
MSS Maggiorazione Straordinario	40,00	139,47
C60 C.I.G. COVID-19 (dalla 3° sett.)	49,50	253,85
CC6 C.I.G. Causa 4 COVID-19 1° trim.	69,00	366,06
HCM Storno ferie CIG COVID	27,60	25,60
HCO Storno 13° CIG COVID-19	27,60	0,00
RTO (Rateo tredicesima carico C.I.G. causa 4)		29,74
RFO (Rateo ferie carico C.I.G. causa 4)		35,68

RIEPILOGO TOTALI	Operaio	Intermedio	TOTALE	Uomini	Donne
Num. Cedolini	29	1	30	15	15
Importo Lordo	41.780,29	2.127,85	43.908,14	25.205,69	18.702,45
Importo Spese	1.050,00	500,00	1.550,00	1.450,00	100,00
Imponibile I.S.S.	40.490,79	2.127,85	42.618,64	24.585,78	18.032,86
Imponibile Fondlss	41.560,15	2.127,85	43.688,00	25.247,37	18.440,63
Imponibile I.G.R.	16.609,05	1.140,15	17.749,20	11.684,40	6.064,80
importo contributi I.S.S.	2.533,01	125,54	2.658,55	1.522,47	1.136,08
Importo Fondlss carico dip.	817,81	42,56	860,37	504,95	355,42
Importo Fondlss carico az.	817,81	42,56	860,37	504,95	355,42
Importo Fondlss Totale	1.635,62	85,12	1.720,74	1.009,90	710,84
I.G.R. Netta	1.463,30	117,45	1.580,75	1.079,60	501,15
Conguaglio I.G.R.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributi sindacali	47,52	0,00	47,52	13,03	34,49
Arrotondamento Attuale	1,12	0,39	1,51	1,18	0,33
Arrotondamento Prec.	-0,25	0,31	0,06	0,28	-0,22
Netto Pagato	38.669,42	2.343,00	41.012,42	23.799,00	17.213,42

DISTINTA DEI CONTRIBUTI

	Perc.	imponibile	Importo
Contributo per la Sicurezza Sociale	4,00	42.618,64	1.704,75
Contributo per Fondo Pensioni	21,50	42.618,64	9.163,01
Contributo Addizionale Integrazione Guadagni	7,00	0,00	0,00
Contributo per Cassa Compensazione Assegni Familiari	2,40	42.618,64	1.022,85
'Quota Sociale' a favore Organizzazioni Sindacali	0,40	36.013,45	144,05
Contributo Cassa per gli Ammortizzatori Sociali	2,40	42.618,64	1.022,85
Fondo per le politiche attive del lavoro	4,50	0,00	0,00

TOTALE CONTRIBUTI DOVUTI

13.057,51

SGRAVI CONTRIBUTIVI

	Perc.	imponibile	Importo
Sgravio Legge 87/2011	24,40	647,48	157,98
Sgravio Legge 71/1991 Art.11	24,40	213,09	51,99
Sgravio Art. 26 L. 115/2017	24,40	1.626,98	396,98
Sgravio Art. 26 L. 115/2017	24,40	307,49	75,03
Recupero a carico f.do CIG ratei ferie,tred. e relativi contributi	124,40	65,42	81,38
Ratei art. 7 L. 115/2017	100,00	64,88	64,88

TOTALE SGRAVI

828,24

SALDO

10.175,38

RIEPILOGO CONTRIBUTI FONDO SERVIZI SOCIALI

	Perc.	imponibile	Importo
Fondo Servizi Sociali	1,00	42.618,64	426,19

EROGAZIONI PER ISTITUTO SICUREZZA SOCIALE

	Arretrate	Correnti	Totale
Assegni Familiari	0,00	1.030,50	1.030,50
Inabilità temporanea	0,00	0,00	0,00
Cassa Integrazione Guadagni	0,00	619,91	619,91
Rimborso per donazione sangue	0,00	0,00	0,00
Permessi Speciali Retribuiti	0,00	0,00	0,00
CIG di Solidarietà	0,00	0,00	0,00
CIG.DA.MOB.80	0,00	0,00	0,00
CIG.DA.MOB.50	0,00	0,00	0,00
CIG.DA.MOB.25	0,00	0,00	0,00
Indennità di Primo Impiego	0,00	0,00	0,00
Indennità di Reinserimento	0,00	0,00	0,00
Salario di Cittadinanza	0,00	0,00	0,00
Recupero Previdenza complementare Carico ISS	0,00	21,39	21,39
Malattia Art.9 D.L.53/2013 (Ex Art.30 L.73/2010)	0,00	0,00	0,00
Indennità di Reinserimento Assunz.	0,00	0,00	0,00
INC.ART.7.60	0,00	0,00	0,00
INC.ART.7.25	0,00	0,00	0,00
INC.ART.7.30	0,00	0,00	0,00
INC.ART.8.40	0,00	0,00	0,00
INC.ART.8.20	0,00	0,00	0,00
INC.ART.9.20	0,00	0,00	0,00
INC.ART.9.10	0,00	0,00	0,00
Incentivo art.7 L. 115/2017	0,00	382,09	382,09
Integr. Salariale Apprend. Art. 25 L.115/2017	0,00	0,00	0,00
Congedo Parentale Lungo Retribuito	0,00	0,00	0,00
TOTALE EROGAZIONI			2.053,89

- 4) In data 28/09/2022 l'azienda ha ricevuto un finanziamento infruttifero da parte dei soci di euro 200.000
- 5) In data 28/10/2022 ha preso in locazione un nuovo capannone per un aumento della produzione. Il contratto prevede il pagamento, in un'unica soluzione anticipata, del canone annuale, stabilito in euro 36.000, valido dal 28/10/2022 al 30/09/2023. Nella stessa data viene altresì pagata la quota di spettanza dell'imposta di registro.
- 6) In data 30/10/2022 ha acquistato dalla società Gamma SpA (di diritto sammarinese) un software per l'utilizzo di un programma gestionale per un valore di euro 100.000 ammortizzabile a quote costanti in 5 anni
- 7) Alla data del 31/12/2022 non è ancora pervenuta la fattura della telecom relativa alle spese telefoniche del bimestre dicembre 2022-gennaio 2023. La fattura, del 19/01/2023, ammonta a 100€.
- 8) Sull'ammontare dei crediti al 31/12, di euro 1.080.000, si effettua un accantonamento prudenziale del 10% al fondo svalutazione crediti
- 9) In sede di inventario al 31/12/2022 la società risultava avere in magazzino:
 - 280.000 € di prodotti finiti
 - 1.500.300 € di materie prime

PROVA PRATICA N. 2:

Il candidato illustri succintamente con riferimento all'avvio di un rapporto professionale, con nr. 4 persone fisiche, gli adempimenti di conformità che debbono essere eseguiti dal professionista nella fase preventiva alla costituzione della società, e prosegua analizzando gli adempimenti dovuti – anche in accordo con altri professionisti – nella fase immediatamente successiva alla nascita della persona giudica sino alla piena operatività dell'impresa. Trattasi di srl con capitale di 26.000 e frazionato in 4 soci, dedita al commercio al dettaglio di oggetti preziosi e antiquariato. In esito alle prime operazioni il socio A raggiunge un accordo con i restanti soci per il conferimento dell'autovettura, per un valore di 13.000, utile allo spostamento aziendale e predisposta per la pubblicità del negozio e degli oggetti di valore commercializzati. Il socio B conferisce una vasca ultrasuoni per la pulizia gioielli rilevata da un fallimento ed acquistata a titolo personale per solo € 5.000,00. Nell'anno successivo di gestione tale macchinario viene rivalutato ad € 8.500,00 pagando l'imposta di 160 € - si eseguano, anche integrando con il richiamo della normativa vigente a commento, le registrazioni contabili di:

- **Versamento capitale**
- **Pagamento del notaio (1000); del commercialista (100) e della società di servizi sammarinese che ha elaborato le statistiche di mercato (50)**
- **Iscrizione del conferimento dell'auto e della vasca ultrasuoni**
- **Pagamento del consulente marketing (1000) al soggetto residente a Roma**
- **Rivalutazione monetaria per la vasca ultrasuoni**

PROVA PRATICA N. 3:

La signora Adelaide si presenta presso vostro studio per richiedere una consulenza in ordine alla compilazione della dichiarazione dei redditi per l'esercizio 2022 e Dichiarazione delle disponibilità finanziarie e patrimoniali 2022.

Appurato che la stessa risiede a San Marino dal 22 febbraio 2022 e che è iscritta all'anagrafe della popolazione residente dal 26 maggio 2022, ha una figlia di 19 anni che frequenta l'Università a Roma ed insieme al suo documento di identità procede con la consegna delle seguenti carte:

- 1- Riepilogo annuale del rapporto bancario di LGTBank (principato del Liechtestein) con evidenza di:
 - a) Disponibilità liquide al 31/12/2022 pari a 4.200euro
 - b) Accredito interessi netti 1.460euro - ritenuta alla fonte 240€
 - c) Gestione patrimoniale per un valore complessivo di 1.000.000€ composta da:
 - Titoli di stato 500.000
 - Liquidità 100.000
 - Azioni quotate 320.000
 - Obbligazioni 180.000
- 2- Modello CUD (Certificazione Unica 2023 – AGE) che evidenzia:
 - a) Reddito di lavoro dipendente – presso la ATI srl di Roma- relativamente al periodo 1/1/2022 – 31/8/2022 come segue:
 - Reddito da lavoro dipendente Lordo: 22.504
 - Ritenute irpef 2.943
 - Imposta lorda 5.326
 - Imposta netta 2.913
 - Erogazioni in natura 1.255
 - b) In ragione dell'interruzione del rapporto di lavoro il modello espone:
 - Imponibile previdenziale 24.240
 - TFR erogato 42.300
 - Imposta su TFR 6.100
- 3- Modello F24 semplificato (cd. Cedolare secca) per immobili italiani con evidenza:
 - a) Imposta pagata 2155
 - b) Canone affitto 10.261
 - c) Immobile con rendita catastale per 110 euro
 - d) Conduttore persona fisica di età 25 anni
- 4- Fatture, documenti di pagamento relative a spese personali circa:
 - a) Acquisto occhiale da vista 300 euro
 - b) Acquisto prodotti farmaceutici 100
 - c) Versamento in polizza vita 1000
 - d) Corso di ippoterapia 540
 - e) Abbonamento palestra 60
 - f) Versamento 50 euro a "Save the children"
 - g) Tasse di frequenza universitaria di 2.000
 - h) Canone di affitto alloggio figlia 7.200
- 5- Documento di Coinbase con indirizzo wallet avente crypto valute per 1 milione euro
- 6- Contabile bancaria di accredito di 5000 euro come dividendo erogato da società sammarinese a seguito di regolare approvazione del Bilancio di esercizio 2022 e verbale dell'assemblea dei soci.

Il candidato fornisca un quadro complessivo del sistema di tassazione delle persone fisiche residenti e proceda con l'espone in via descrittiva la compilazione del modello IGR-L ; indicando il trattamento dei documenti e dei valori rilevanti nella compilazione della dichiarazione dei redditi per ciascun gruppo di documenti sopra dettagliato, tanto con riguardo ai quadri del modello IGR-L obbligatori quanto a quelli opzionali.

Descriva quali i documenti e gli importi rilevanti per la DAPEF, indicandone i valori che generano imponibilità per l'IRAFE

TEMI D'ESAME ODCEC

Sessione estiva 2023 (18 luglio 2023)

Seconda prova scritta

TEMA n. 1:

Il candidato rappresenti la modalità di nomina, cessazione, sostituzione decadenza del sindaco, le cause di ineleggibilità, la composizione del collegio sindacale, i doveri e poteri e le responsabilità derivanti dall'assunzione dell'incarico.

TEMA n. 2:

Il candidato illustri la disciplina del contratto di locazione finanziaria, evidenziandone i tratti peculiari rispetto ad altri contratti che presentano elementi in comune ad esso. Rappresenti le obbligazioni gravanti su ciascuno dei contraenti, il regime delle responsabilità e dei rischi della *res locata*, nonché gli effetti sul contratto dell'apertura del giudiziale concorso dei creditori in capo alla parte locataria (conduttore), in particolare evidenziando le varie opzioni esercitabili dal procuratore del concorso nell'ipotesi del contratto in corso di esecuzione.

TEMA n. 3:

Il candidato illustri i rimedi che il procuratore del giudiziale concorso dei creditori può esperire contro atti dispositivi del patrimonio effettuati dal debitore in pregiudizio alla massa dei creditori. In particolare dovrà illustrare le tipologie di atti aggredibili ed i presupposti previsti dalla legge per l'accoglimento delle differenti azioni, anche tenuto conto della data in cui gli atti sono stati compiuti. Il candidato dovrà altresì illustrare gli effetti dell'eventuale accoglimento delle azioni esercitate sulla massa dei creditori e dei terzi. Brevi cenni sul regime di validità degli atti dispositivi del patrimonio posti in essere dal decotto successivamente all'apertura del concorso.