

TEMI D'ESAME ODCEC
Sessione terzo trimestre 2025 (15 settembre 2025)

Seconda prova scritta

TEMA n. 1: il concordato preventivo

Il Candidato illustri l'istituto del concordato preventivo, i presupposti di ammissibilità, la legittimazione alla relativa domanda e gli effetti dell'ammissione alla procedura, gli organi della stessa e i principali adempimenti da svolgersi al fine di pervenire alla approvazione del concordato e alla sua omologazione.

TEMA n. 2: Funzioni e responsabilità del Collegio Sindacale

Il Candidato illustri le funzioni di controllo poste in capo al Collegio Sindacale, i relativi poteri e facoltà. Svolga brevi cenni sulla responsabilità degli stessi verso la società, i soci e i terzi, le cause che possono determinarla ed il rapporto tra tale responsabilità e quella degli amministratori. Rediga una bozza di verbale dalla quale emergano le attività svolte dall'organo.

TEMA n. 3:

Disciplina della attività economiche DD 50/2024 – effettuare una disamina sulla recente normativa con n. 2 esempi a scelta di impresa descrivendo l'iter di apertura, requisiti e modalità di esercizio.

TEMI D'ESAME ODCEC
Sessione terzo trimestre 2025 (15 settembre 2025)

Prova pratica (dottore commercialista)

PROVA PRATICA N. 1:

Il giorno 30 maggio 2024 i sig.ri Bianchi, Rossi e Neri costituiscono la società DELTA S.R.L., al fine di dare vita ad un'iniziativa imprenditoriale volta alla produzione di macchine per l'imballaggio.

La Società è costituita con un capitale sociale di € 90.000,00, sottoscritto e versato secondo quanto di seguito indicato:

- Socio Bianchi sottoscrive in denaro una quota di partecipazione del 33%;
- Socio Rossi sottoscrive in denaro una quota del 33%;
- Socio Neri sottoscrive, in natura, una quota del 34%.

In particolare, il Socio Neri apporta un'attrezzatura industriale di valore superiore alla quota di capitale sociale mentre gli altri soci effettuano il versamento del capitale sociale.

Il notaio emette la fattura inerente all'atto costitutivo che espone un onorario di euro 3.000,00, oltre a spese di euro 1.000,00.

Successivamente alla costituzione ed all'avvio dell'attività sociale, la società compie le seguenti operazioni di gestione:

- In data 20 luglio versa con bonifico bancario un acconto di euro 5.000,00 per l'acquisto di attrezzature informatiche da una società italiana del valore complessivo di 15.000,00, la cui consegna avviene poi in data 30 luglio 2024.

Il candidato rediga tutte le scritture contabili indicate.

PROVA PRATICA N. 2:

Il candidato, dopo aver esposto le differenti finalità del bilancio di esercizio redatto secondo la legge sulle società e la normativa fiscale con particolare riferimento alla dichiarazione dei redditi (Modello IGR "P"), sulla base di un Bilancio di verifica con dati a scelta alla data del 31/12/2024, tenuto conto che la società è al suo secondo anno di vita, proceda alla rilevazione delle scritture di assestamento relative:

- a. Svalutazione dei crediti
- b. Rimanenze
- c. Ratei e risconti
- d. Fatture da emettere e fatture da ricevere
- e. Ammortamento delle immobilizzazioni materiali ed immateriali
- f. Quota TFR
- g. Accantonamento al fondo rischi su crediti

Successivamente, partendo dal reddito ante-imposte, il candidato calcoli le imposte dirette gravanti sul reddito di esercizio per l'anno 2024, tenuto conto: della presenza della perdita d'esercizio relativa all'anno precedente, di almeno quattro variazioni fiscali in aumento e due in diminuzione, di una agevolazione fiscale a scelta e del credito per acconti IGR e crediti derivanti per ritenute da interessi attivi bancari.

Proceda infine alla determinazione degli acconti d'imposta IGR per l'anno 2025, indicando il termine entro il quale gli stessi dovranno essere versati nel rispetto della L.166/2013 e s.m.& i.

PROVA PRATICA N. 3:

La disciplina degli ammortamenti.

Il candidato approfondisca le sostanziali differenze tra il trattamento civilistico ed il trattamento fiscale degli ammortamenti su beni materiali ad utilità pluriennale.

Si fornisca un esempio numerico confrontando l'ammortamento contabile e fiscale di un macchinario acquistato da un'azienda industriale al costo iniziale di euro 100.000 avente vita utile 5 anni.

Si redigano le scritture contabili di acquisto, ammortamento del periodo e di alienazione del bene dopo 2 esercizi al prezzo di euro 70.000.

TEMI D'ESAME ODCEC
Sessione terzo trimestre 2025 (15 settembre 2025)

Prova pratica (esperto contabile)

PROVA PRATICA N. 1:

Il candidato illustri la classificazione delle rimanenze finali, i criteri di valutazione e rilevazione delle stesse. Si illustrino gli adempimenti in capo agli operatori economici in relazione alle rimanenze finali. Con riferimento ai dati indicati si sviluppi la valutazione delle rimanenze con i metodi di valutazione previsti dai principi contabili vigenti e si redigano le relative scritture contabili.

CASO 1:

La società Alpha svolge attività di commercio all'ingrosso e al dettaglio di cosmetici e profumi. Nel corso dell'anno X acquista dall'estero le seguenti materie prime (monofase esclusa):

Prodotto A: 8.000 € (1.000 pz * 8€ prezzo unitario netto)

Prodotto B: 40.000 € (2.000 pz * 20€ prezzo unitario netto)

Prodotto C: 20.000 € (4.000 pz * 5€ prezzo unitario netto)

Le giacenze iniziali risultavano:

Prodotto A: 3.000 pezzi 24.570 €

Prodotto B: 8.000 pezzi 168.480 €

Prodotto C: 1.500 pezzi 7.020 €

L'inventario al 31/12 risulta:

Prodotto A: 2.500 pezzi

Prodotto B: 6.000 pezzi

Prodotto C: 2.000 pezzi

CASO 2:

La società Beta svolge attività di produzione di cosmetici e profumi.

Nel corso dell'anno X produce i seguenti prodotti finiti:

Prodotto A: 1.000 pz

Costo materia prima: 0,5 € monofase esclusa

Costi di produzione interna: 3,5 €

Le giacenze iniziali risultavano:

Prodotto A: 3.000 pezzi

Costo del materiale € 0,5

Lavorazione esterna con aggiunta di materiale € 2

Costo di produzione interna € 2

L'inventario al 31/12 risulta:

Prodotto A: 2.500 pezzi

PROVA PRATICA N. 2:

Al 31 dicembre 2016 la Beta S.p.A., dopo le scritture di assestamento, presenta, tra gli altri, i seguenti conti:

Acconti a fornitori	1.500,00 €		Riserva soraprezzo azioni	50.000,00 €	
Acquisti materie prime	542.500,00 €		Riserva statutaria	1.000.000,00 €	
Consulenze fiscali	65.000,00 €		Salari Stipendi	452.000,00 €	
Costruzioni in economia	155.000,00 €		sconti da fornitori	25.000,00 €	
Crediti vs clienti esteri	56.250,00 €		sopravvenienze attive	18.000,00 €	
Crediti vs clienti italiani	485.000,00 €		spese di riscaldamento	26.000,00 €	
Debiti tributari	68.000,00 €		utile esercizio 2016 (Stato Patrimoniale)	150.000,00 €	
Debiti vs fornitori	580.000,00 €		utile su cambi	135,00 €	
Deposito presso poste	50.000,00 €				
Energia Elettrica	90.000,00 €				
Fondo svalutazione crediti	115.000,00 €				
Immobilizzazioni in corso	155.000,00 €				
Rimborso monofase	58.500,00 €				
Debito monofase	89.000,00 €				
Partecipazione Zeta	11.185.000,00 €				
Prodotti conto vendite	956.000,00 €				
Resi su acquisti di materie prime	15.000,00 €				
Risarcimenti assicurativi	19.000,00 €				
Riserva Legale	480.000,00 €				

Il Candidato indichi (a lato delle singole poste) la corretta collocazione contabile (A: attivo, P: Passivo, C: Costi, R: Ricavi) e provveda ad indicare la corretta collocazione nella situazione economico-patrimoniale e nel bilancio riclassificato ai sensi della Legge n. 47/2006 (Legge Società) sia in forma abbreviata che in forma ordinaria.

PROVA PRATICA N. 3:

Illustrare le differenze tra l'imposizione dei redditi d'impresa (Quadro F) e dei redditi derivanti dall'esercizio di arti e professioni (Quadro E). Illustrare altresì gli adempimenti fiscali, contributivi e contabili connessi all'operatività delle due tipologie di attività economica.

Con dati a scelta impostare uno schema di dichiarazione dei redditi modello IGR-L nel quale si richiede di inserire n. 2 passività deducibili e n. 1 detrazione d'imposta.