


**PRIMA PROVA**

**TEMA N. 1**

Il candidato illustri, anche mediante l'utilizzo di opportuni esempi:

- 1) L'iscrizione e la valutazione delle partecipazioni nel bilancio d'esercizio.
- 2) Il trattamento contabile e fiscale delle spese di manutenzione
- 3) I fondi per rischi e oneri



**PRIMA PROVA**

**TEMA N. 2**

Il candidato illustri:

- A) attraverso la costruzione di un caso, le modalità di funzionamento e di iscrizione in bilancio (stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa) della fiscalità differita e anticipata. Nello svolgimento del caso, il candidato provveda ad illustrare in modo esaustivo informazioni e prospetti richiesti dall'art. 2427 del Codice Civile.
  
- B) il trattamento contabile e fiscale delle poste in valuta estera.
  
- C) La valutazione dei crediti in bilancio

AG

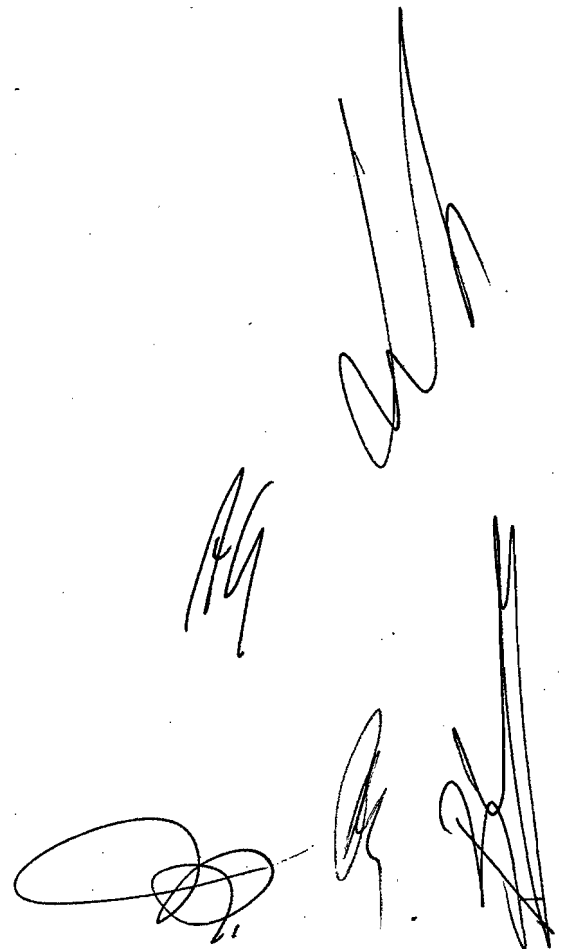


**PRIMA PROVA**

**TEMA N. 3**

Il candidato illustri, mediante opportuni esempi,

- A) le condizioni per l'iscrizione in bilancio delle imposte anticipate sulle perdite fiscali, nonché le relative informazioni da fornire in nota integrativa.
- B) il trattamento contabile e fiscale dell'avviamento.
- C) La valutazione in bilancio delle rimanenze di magazzino

The bottom right corner of the page contains several handwritten signatures and initials in black ink. There are approximately five distinct marks, including a large, stylized signature and several smaller, more compact initials or signatures.

## **Seconda prova – tema 1**

**Il soggetto “X” cede integralmente la partecipazione da esso detenuta nella società “Y” S.r.l.**

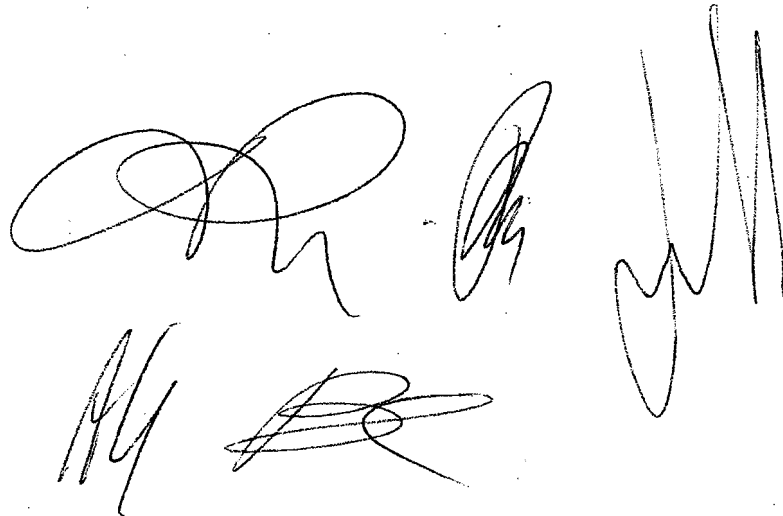
**Il Candidato esponga le problematiche di natura civilistica e fiscale legate a tale cessione nel caso in cui rispettivamente il soggetto “X” sia una persona fisica, sia nell’ambito personale (a1), sia nell’ambito imprenditoriale (a2); una società di persone (b) o una società di capitali (c).**

**In particolare il Candidato analizzi i seguenti aspetti:**

- 1) conflitto di interessi eventuale;**
- 2) poteri necessari per la vendita;**
- 3) modalità contrattuale;**
- 4) tassazione diretta sul venditore;**
- 5) tassazione indiretta (IVA, registro) dell’operazione;**
- 6) operazioni alternative alla cessione.**

**Il Candidato evidenzi le caratteristiche principali della facoltà da parte del venditore di procedere alla rideterminazione del valore di carico delle partecipazioni, in alcuni specifici casi, alla luce della vigente normativa.**

**Il Candidato evidenzi infine (laddove non precedentemente indicate) le principali caratteristiche dell’istituto della participation exemption.**

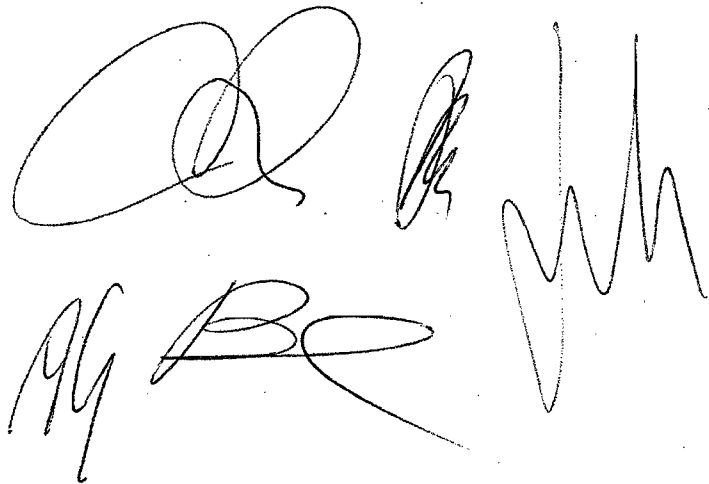
The image shows five handwritten signatures or initials in black ink. They are arranged in two rows: three in the top row and two in the bottom row. The signatures are stylized and vary in complexity, with some featuring loops and others being more linear.

## **Seconda prova – tema 2**

**Il Candidato, relativamente alla predisposizione ed approvazione del bilancio di esercizio di una società per azioni non quotata ed a ristretta base azionaria, amministrata da un Consiglio di Amministrazione e con Collegio Sindacale non incaricato della revisione legale, predisponga in modo dettagliato:**

- **l'elenco e la tempistica degli adempimenti propedeutici e conseguenti all'approvazione del bilancio anche nei confronti del Registro delle imprese;**
- **gli schemi delle necessarie convocazioni e dei verbali di riunione degli organi sociali interessati (tenendo conto della proposta di distribuzione di un dividendo agli azionisti), ivi compresa la bozza di relazione del Collegio Sindacale;**
- **l'elenco e la tempistica degli adempimenti successivi e conseguenti di natura tributaria, nelle varie ipotesi e tempistiche di approvazione del bilancio stesso;**
- **lo schema di massima e un esempio pratico di compilazione del prospetto delle riserve compreso nel modello unico 760, elencando a libera scelta le poste che costituiscono il patrimonio netto della società in esame.**

**Il Candidato evidenzi i principali aspetti legati alla detraibilità dell'IVA sull'acquisto e sull'utilizzo di autovetture.**

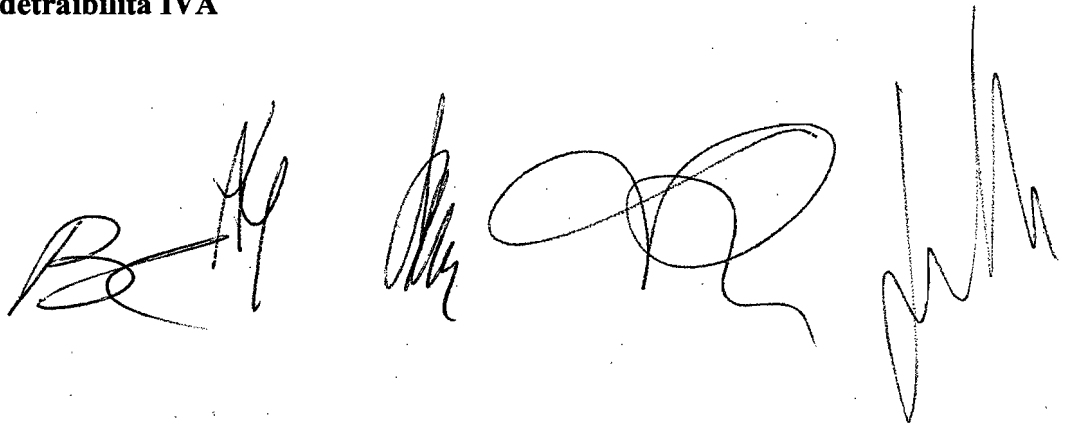
The image shows five handwritten signatures in black ink, arranged in two rows. The top row contains three signatures, and the bottom row contains two. The signatures are stylized and cursive, typical of personal or professional signatures.

## Seconda prova – tema 3

**Il Candidato, con riferimento al bilancio di una società di capitali che non adotta i principi I.A.S.:**

- sintetizzi i contenuti principali del cosiddetto principio di “derivazione” per la determinazione degli imponibili fiscali;
- elenchi e descriva le più consuete rettifiche positive e negative in vista del conteggio degli imponibili IRES ed IRAP;
- anche tramite opportuni esempi distingua quali delle rettifiche di cui sopra hanno natura permanente e quali natura transitoria e per quelle di natura transitoria ne descriva sinteticamente le conseguenze ai fini della componente di fiscalità anticipata/differita del carico fiscale;
- nell’ipotesi di amministrazione affidata ad un Consiglio di Amministrazione stenda la traccia della delibera del C.d.A. e dell’Assemblea necessarie per la formale approvazione del bilancio di esercizio, accennando ai principali limiti e vincoli civilistici e fiscali da rispettare nell’eventuale distribuzione di dividendi.

**Il Candidato esponga sinteticamente le modalità e le conseguenze derivanti dal calcolo del pro-rata di indetraibilità IVA**



### TERZA PROVA - TEMA N. 1

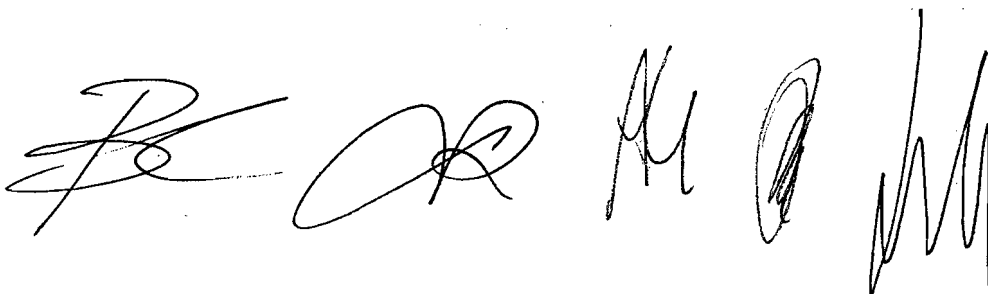
A) Il candidato, dopo aver esplicitato chiaramente le scelte effettuate, sulla base delle disposizioni vigenti in materia:

- 1) predisponga il bilancio di verifica prima delle rettifiche (I bilancio di verifica) al 31/12/2010 della società GAMMA S.p.a., tenendo presenti, tra le altre, le seguenti condizioni (i dati mancanti sono a scelta):
  - a) la società si compone di due rami aziendali, il ramo A, che produce e vende attrezzature meccaniche e il ramo B, che produce e vende macchine utensili;
  - b) la società possiede un immobile di proprietà, nel quale si svolge l'attività di produzione di macchine utensili;
  - c) la società affitta un immobile nel quale si svolge l'attività di produzione di attrezzature meccaniche i canoni sono semestrali anticipati, l'1/5 e l'1/11 di ogni anno;
  - d) la società ha stipulato in data 15/12 un contratto di leasing per l'acquisto di un nuovo macchinario, le rate sono mensili posticipate, con decorrenza dal 15/12;
  - e) la società ha emesso, nel corso dell'esercizio, un prestito obbligazionario sotto la pari del valore nominale di 100.000 euro, gli interessi vengono corrisposti posticipatamente l'1/6 e l'1/12 di ogni anno ed il tasso di interesse è del 5%.
- 2) proceda alla chiusura dei conti della società GAMMA S.p.a., tenendo conto, inoltre, che:
  - a) la società, alla chiusura dell'esercizio, ha crediti commerciali in dollari iscritti al cambio storico, il quale differisce dal cambio di chiusura;
  - b) la società stima fatture da ricevere per materie prime per € 70.000;
  - c) la società effettua un accantonamento al fondo svalutazione crediti eccedente la quota fiscalmente deducibile.
- 3) rediga gli schemi di bilancio (stato patrimoniale e conto economico), in forma ordinaria, ai sensi degli articoli 2424 e 2425 del Codice Civile, della società GAMMA S.p.a. al 31/12/2010.

B) Alla data di chiusura del bilancio, la società GAMMA S.p.a. viene scissa parzialmente attribuendo alla beneficiaria KAPPA S.p.a., già esistente, il ramo B.

Il candidato dopo aver ipotizzato le condizioni operative di tale scissione ed i valori contabili interessati rediga le relative scritture contabili, tenendo presente quanto segue:

- a) il capitale della beneficiaria viene aumentato in misura superiore al valore contabile dei beni attribuiti;
- b) la società beneficiaria possiede il 20% azioni della società scissa.



## TERZA PROVA - TEMA N. 2

A) Il candidato, dopo aver esplicitato chiaramente le scelte effettuate, sulla base delle disposizioni vigenti in materia:

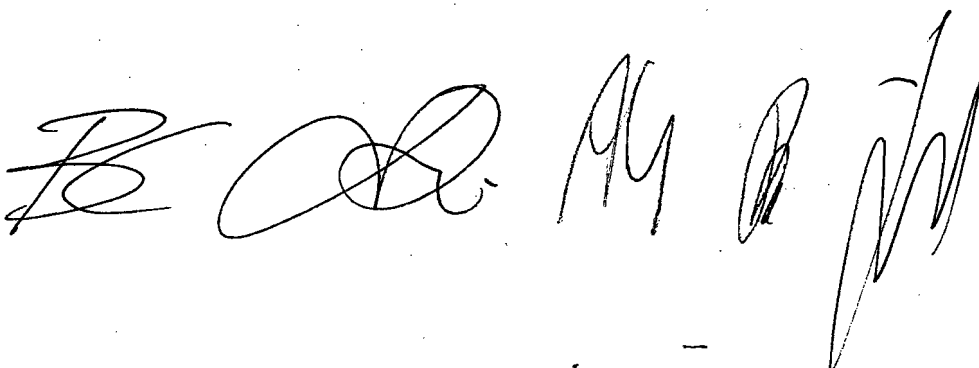
- 1) predisponga il bilancio di verifica prima delle rettifiche (I bilancio di verifica) al 31/12/2010 della società GAMMA S.p.a., tenendo presenti, tra le altre, le seguenti condizioni (i dati mancanti sono a scelta):
  - a) la società ha stipulato, nel corso dell'esercizio, un mutuo passivo, sul quale gravano interessi passivi semestrali posticipati, corrisposti l'1/6 e l'1/12 di ogni anno;
  - b) la società ha ricevuto, nel corso dell'esercizio, contributi in conto capitale per 180.000 euro;
  - c) la società affitta a terzi un immobile di proprietà, i canoni sono semestrali anticipati, l'1/5 e l'1/11 di ogni anno;
  - d) la società sta realizzando una commessa di durata ultrannuale per un cliente statunitense, dal quale ha ricevuto degli anticipi;
  - e) la società, nel corso dell'esercizio, ha incassato dividendi da una società partecipata al 40%.
- 2) proceda alla chiusura dei conti della società GAMMA S.p.a., tenendo conto, inoltre, che:
  - a) la società, alla chiusura dell'esercizio, ha crediti commerciali in dollari iscritti al cambio storico, che risulta essere superiore rispetto al cambio di chiusura;
  - b) la società stima fatture da ricevere per consulenze legali per € 20.000;
  - c) la società effettua un accantonamento al fondo svalutazione crediti eccedente la quota fiscalmente deducibile.
- 3) rediga gli schemi di bilancio (stato patrimoniale e conto economico), in forma ordinaria, ai sensi degli articoli 2424 e 2425 del Codice Civile, della società GAMMA S.p.a. al 31/12/2010.

B) Alla data di chiusura del bilancio, la società GAMMA S.p.a. viene incorporata nella società BETA S.p.a. che possiede già il 70% delle azioni di GAMMA.

A tale proposito si tenga conto di quanto segue:

- a) il valore della partecipazione (costo) iscritto nel bilancio di BETA è superiore alla quota parte del patrimonio netto di GAMMA;
- b) le azioni di proprietà degli azionisti di minoranza di GAMMA vengono concambiate mediante l'emissione di nuove azioni di BETA.

Il candidato, dopo aver ipotizzato le condizioni del concambio ed il valore di iscrizione nel bilancio della società incorporante, proceda: alla rilevazione nella società incorporante BETA S.p.a. delle scritture contabili di fusione.





### TERZA PROVA - TEMA N. 3

A) Il candidato, dopo aver esplicitato chiaramente le scelte effettuate, sulla base delle disposizioni vigenti in materia:

- 1) predisponga il bilancio di verifica prima delle rettifiche (I bilancio di verifica) al 31/12/2010 della società ALFA S.p.a., tenendo presenti, tra le altre, le seguenti condizioni (i dati mancanti sono a scelta):
  - a) la società possiede una partecipazione in una società collegata, valutata con il metodo del patrimonio netto;
  - b) la società ha realizzato internamente un software per il funzionamento dei propri macchinari;
  - c) la società ha interamente utilizzato il fondo garanzia prodotti accantonato negli esercizi precedenti;
  - d) la società ha ottenuto un'anticipazione bancaria a scadenza fissa semestrale, i cui interessi sono anticipati e pari a 8.000 euro. L'anticipazione verrà rimborsata l'1/3/2011;
  - e) la società, a seguito della delibera assembleare di attribuzione del risultato dell'esercizio 2009, ha distribuito dividendi per 15.000 euro ed ha accantonato a riserva la parte rimanente.
- 2) proceda alla chiusura dei conti della società ALFA S.p.a., tenendo conto, inoltre, che:
  - a) la società stima fatture da ricevere e fatture da emettere;
  - b) la società ha costituito un nuovo fondo garanzia prodotti;
  - c) il software di cui al punto 1) b) al 31 dicembre 2010 non risulta ancora ultimato.
- 3) rediga gli schemi di bilancio (stato patrimoniale e conto economico), in forma ordinaria, ai sensi degli articoli 2424 e 2425 del Codice Civile, della società ALFA S.p.a. al 31/12/2010. Si indichino, inoltre, le informazioni da riportare in nota integrativa con riferimento ai punti precedenti.

B) Il candidato dopo aver indicato i soggetti obbligati alla tenuta delle scritture ausiliarie di magazzino descriva sinteticamente il contenuto delle medesime.

