

## **TEMI D'ESAME ODCEC**

**Sessione estiva 2024 (23 luglio 2024)**

### **Prova pratica**

#### **PROVA PRATICA N. 1:**

**Il candidato illustri la natura, descriva i casi di utilizzo e indichi la specifica collocazione in bilancio dei seguenti conti, nonché gli aspetti fiscali correlati.**

- **Soci c/sottoscrizione**
- **Premi assicurativi**
- **Merci c/rimanenze iniziali**
- **Fatture da emettere**
- **Spese per consulenza**
- **Imposte dell'esercizio**
- **Debiti tributari**
- **Utile d'esercizio**
- **Debiti diversi**
- **Banche c/c**
- **Spese di manutenzione**
- **Crediti v/clienti**
- **Merci c/vendite**
- **Debiti per monofase**
- **Fitti attivi**
- **Interessi passivi su mutui**
- **Ammortamento macchinari**
- **Fondo ammortamento macchinari**
- **Provvigioni passive**
- **Dipendenti c/retribuzioni**
- **Risconti attivi**
- **Fondo svalutazione crediti**
- **Perdite su crediti**
- **Ratei attivi**
- **Interessi attivi**

## PROVA PRATICA N. 2:

Il candidato proceda alla compilazione del modello IGR "L", relativo al periodo di imposta 2023 indicando i quadri di riferimento, determinando il calcolo delle imposte e tenendo presente che:

- Trattasi di libero professionista di anni 42 (compiuti nel 2023) con rilascio codice operatore economico in data 08/01/2018 con incentivi previsti dall'art. 73 legge 166/2013 s.m.i.;
- Reddito di lavoro autonomo netto di € 42.929,51;
- Contributi previdenziali obbligatori primo e secondo pilastro comprensivi di conguaglio € 12.234,91;
- Ha documentato con transazioni SMAC nel corso del 2023 € 8.376,00;
- Ha intestato un immobile cat. A2 con r.c. € 1.450,80 ed un immobile cat. C4 con r.c. di € 526,05;
- Percepisce canoni di locazione su tali immobili per € 11.700,00 annui dal sig. Marco Rossi, lavoratore dipendente;
- Corrisponde assegni al coniuge separato per il mantenimento del figlio per € 6.000,00 annui;
- Ha spese per farmaci nel corso del 2023 per € 1.266,06;
- Ha spese per protesi sanitarie e dentarie € 690,00;
- Ha una assicurazione infortuni con premio annuo versato di € 963,63;
- Ha una polizza di previdenza integrativa stipulata con operatore sammarinese con un premio annuo versato di € 3.600,00;
- Ha corrisposto acconti IGR anno 2023 per € 4.248,19;
- E' titolare di rapporto di conto corrente in territorio italiano con saldo 31 dicembre 2023 di € 752,09.

### PROVA PRATICA N. 3:

La dichiarazione annuale agli effetti del rimborso dell'imposta sulle importazioni.

Il candidato:

1. Illustri brevemente le caratteristiche dell'imposta;
2. Indichi le condizioni di rimborsabilità rispetto alla tipologia di beni e alle cessioni poste in essere dall'operatore economico;
3. Declini e definisca i diversi fattori che concorrono alla determinazione del rimborso annuale e del saldo finale a favore o a carico dell'Ufficio Tributario;
4. Con valori a scelta, sviluppi in modo coerente il meccanismo di calcolo del rimborso e del saldo finale.

## TEMI D'ESAME ODCEC

Sessione estiva 2024 (23 luglio 2024)

### Seconda prova scritta

#### TEMA n. 1:

**Il candidato illustri la disciplina prevista in materia di cessazione del rapporto di lavoro, con particolare riferimento ai licenziamenti individuali e collettivi, anche di natura disciplinare e le relative tutele accordate al prestatore di lavoro rispetto ad eventuali provvedimenti illegittimi. Il candidato illustri altresì i doveri del lavoratore.**

#### TEMA n. 2:

I conti d'ordine hanno lo scopo di rilevare accadimenti gestionali che, pur non influenzando quantitativamente sul patrimonio e sul risultato economico al momento della loro iscrizione, possono produrre effetti in un tempo successivo.

In base alle considerazioni di cui sopra il candidato ne illustri:

- 1) Il funzionamento attraverso opportuni esempi;
- 2) La loro rappresentanza in bilancio;
- 3) L'informativa nella nota integrativa.

#### TEMA n. 3:

Il candidato illustri l'istituto giuridico del capitale sociale, la funzione giuridica e societaria dello stesso. Il candidato illustri gli adempimenti previsti in relazione alla sottoscrizione e al versamento del capitale sociale e gli oneri e le facoltà in capo ai vari organi aziendali in caso di mancato adempimento delle disposizioni vigenti.