

TEMI D'ESAME ODCEC
Sessione invernale 2024 (18 febbraio 2025)

Seconda prova scritta

TEMA n. 1:

Il candidato esponga l'iter di formazione, approvazione e pubblicazione del bilancio d'esercizio per le società di capitali.

Si commentino i Principi generali di redazione di bilancio ai sensi dell'art. 75 della Legge 47/2006 e le principali caratteristiche dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, nonché la funzione ed il contenuto della nota integrativa. Illustrare inoltre ai sensi dell'art 85 i requisiti per la redazione del bilancio abbreviato e la sua forma.

Il candidato illustri sommariamente le differenti finalità del bilancio d'esercizio redatto secondo la Legge sulle società e della dichiarazione dei redditi mod. IGRP secondo la normativa fiscale.

TEMA n. 2:

Il Giudiziale Concorso tra i Creditori.

Il Candidato illustri la legittimazione alla richiesta di apertura, i presupposti per il suo accoglimento, gli organi della procedura e i principali adempimenti da svolgersi al fine di pervenire alla successiva chiusura del Giudiziale Concorso.

Il Candidato svolga brevi cenni circa gli effetti rispetto ai terzi a seguito dell'intervenuta apertura del Giudiziale Concorso.

TEMA n. 3:

Il Sig. Rossi residente in Italia è interessato all'apertura di una attività economica in ambito medico nella Repubblica di San Marino. Indicare tutte le fasi per rendere operativa l'impresa, indicare le registrazioni contabili iniziali. Elencare anche i costi/oneri/imposte e gli adempimenti civilistici/fiscali/amministrativi/contributivi che l'operatore economico avrà nel corso della sua attività.

TEMI D'ESAME ODCEC
Sessione invernale 2024 (18 febbraio 2025)

Prova pratica (dottore commercialista)

PROVA PRATICA N. 1:

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/n, tenuto conto che la società è al suo secondo anno di vita, proceda alla rilevazione delle scritture di assestamento relative:

- Rimanenze finali
- Risconti attivi
- Fatture da emettere e fatture da ricevere
- Ammortamento delle immobilizzazioni materiali ed immateriali
- Quota TFR
- 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 n, tenendo conto della presenza della perdita d'esercizio relativa all'anno precedente, di almeno quattro variazioni fiscali in aumento e due in diminuzione, del credito per acconti IGR e crediti per ritenute da interessi attivi bancari e considerando le seguenti situazioni:

- Società a regime ordinario d'impresa
- Impresa Start-Up ad alta tecnologia al suo secondo esercizio dall'iscrizione nel Registro delle società
- Società che beneficia degli incentivi previsti dall'art.73 della Legge 166/2013.

Proceda infine alla determinazione degli acconti d'imposta IGR per l'anno n+1, indicando il termine entro il quale gli stessi dovranno essere versati nel rispetto della L.166/2013 e s.m.& i.

PROVA PRATICA N. 2:

Il candidato illustri brevemente il Regolamento di rimborso dell'imposta sulle importazioni D. 163/2004 e succ.mod.; utilizzando dati a scelta, il candidato determini l'aliquota di rimborso monofase di una società in contabilità ordinaria considerando che questa:

- ha acquistato merci in Italia;
- ha rimanenze finali di magazzino;
- ha venduto merce ad operatori RSM ed ha esportato ad operatori economici esteri ed effettuato prestazioni di servizi Italia.

Infine, il candidato svolga le registrazioni contabili inerenti alle operazioni coinvolte.

PROVA PRATICA N. 3:

Il candidato proceda alla compilazione dei modelli IGR L e DAPEF relativi al periodo di imposta 2023 indicando i quadri di riferimento e determini il calcolo delle imposte IGR ed IRAFE, considerando le seguenti informazioni:

- Trattasi di imprenditore individuale di 42 anni che ha chiuso il Codice Operatore in data 8/8/2023;
- Ha 2 figli a carico al 50%
- Utile di impresa euro 14.600,00, contributi obbligatori primo e secondo pilastro euro 4.600,00, acconti igr versati euro 300
- Dipendente di azienda privata dal 9/8/2023 con reddito imponibile netto di euro 19.000,00, ritenute igr operate euro 600,00
- Spese per dentista euro 400,00
- Spese asilo nido euro 600,00
- Paga un affitto annuale di euro 8000 per l'abitazione dove risiede
- Ha spese smac documentate per euro 9.000
- Detiene in proprietà un garage in Italia derivante da successione ereditaria del valore di euro 30.000 con rendita catastale di euro 100
- E' titolare di un investimento obbligazionario in Italia di euro 50.000,00 che ha fruttato cedole per complessivi euro 450,00 netti (scegliere l'opzione a tassazione separata).

TEMI D'ESAME ODCEC
Sessione invernale 2024 (18 febbraio 2025)

Prova pratica (esperto contabile)

PROVA PRATICA N. 1:

Il candidato illustri gli aspetti salienti della natura normativa del contratto di leasing ed effettui le relative scritture contabili con dati a scelta da eseguire in tutte le sue fasi.

Inoltre, il candidato svolga le registrazioni contabili inerenti il caso di cessione anticipata del contratto di leasing.

PROVA PRATICA N. 2:

Il candidato dopo avere esposto brevemente la composizione e le finalità del bilancio di esercizio redatto in base alla legge, proceda alla rilevazione delle scritture contabili relative alle seguenti operazioni:

- **Rilevazione rimanenze finali**
- **Versamento capitale sociale**
- **Ammortamenti immobilizzazioni materiali e immateriali**
- **Risconti passivi**
- **Quota TFR**
- **Pagamento acconti igr**
- **Ritenute su interessi attivi di c/c**
- **Pagamento rata di mutuo passivo**
- **Pagamento rata di canone leasing**
- **accantonamento al fondo svalutazione crediti**

Successivamente, ipotizzando l'ammontare del reddito ante imposte, il candidato calcoli l'imponibile igr tenendo conto di quanto segue:

- **presenza di perdita fiscale dell'anno precedente di euro 7.000**
- **il compenso dell'Amministratore di euro 15.000 è stato liquidato in corso d'anno per euro 12.000, mentre gli sono stati corrisposti euro 4.000 relativi al compenso dell'anno precedente**
- **la società ha sede in un locale di proprietà con rendita catastale pari ad euro 9.000**

Il candidato infine proceda alla determinazione delle imposte sul reddito di esercizio e degli acconti di imposta nei casi di società che beneficia degli incentivi previsti dall'art. 73 della L.166/2013 e ss.mm. e di società a regime ordinario d'impresa.

PROVA PRATICA N. 3:

Il candidato illustri la natura, i casi di utilizzo ed indichi la collocazione in bilancio dei seguenti conti, nonché gli aspetti fiscali correlati:

Soci c/sottoscrizione

Affitti passivi

Imposte sul reddito

Perdite su crediti

Debiti tributari

Rimanenze finali

Ammortamento macchinari e impianti

Fondo ammortamento macchinari e impianti

Utile d'esercizio

Salari e stipendi

Banche c/c

Fondo svalutazione crediti

Fatture da ricevere

Risconti attivi

Compenso amministratore

Interessi passivi su mutui

Vendite Italia

Il candidato infine rediga almeno n. 10 registrazioni contabili a piacere relative ai conti sopra elencati.