

la Commissione definisce le seguenti tracce che vengono inserite ciascuna in una busta e sigillate:

Traccia n. 1

Il candidato descriva gli aspetti civilistici e fiscali dell'operazione di fusione, evidenziando le differenze tra la fusione per incorporazione, la fusione per unione e la fusione inversa.

Traccia n. 2

Il candidato illustri gli aspetti civilistici e fiscali dell'operazione di conferimento di una ditta individuale in una s.r.l.

Traccia n. 3

Il candidato illustri le cause di scioglimento di una società di capitali evidenziando gli opportuni principi contabili e criteri di valutazione nonché le principali implicazioni fiscali.

la Commissione definisce le seguenti tracce che vengono inserite ciascuna in una busta e sigillate:

Traccia n. 1

Premessi cenni sulla differenza tra revocatoria ordinaria e fallimentare, il candidato illustri le questioni relative all'elemento psicologico in capo all'autore dell'atto di disposizione.

Traccia n. 2

Il contraddittorio nel procedimento tributario.

Traccia n. 3

Natura giuridica e disciplina dei contratti di locazione commerciale e non, e rispettivi regimi fiscali possibili.

la Commissione definisce le seguenti tracce, che vengono inserite ciascuna in una busta e sigillate:

Traccia n. 1

Al 31/12/n la Manzi s.r.l. ha redatto il Conto economico riportando un risultato prima delle imposte pari ad € 302.570. Si determini la base imponibile IRES e IRAP e si calcoli l'IRES e l'IRAP da versare a saldo sapendo che:

- a. l'IRAP deducibile dall'IRES è di 3.450 euro;
- b. durante l'esercizio è stato versato un acconto complessivo IRES di 82.400 euro ed un acconto

IRAP pari ad € 11.930,00. ;

- c. i proventi finanziari pari ad € 3.450,00 sono relativi a interessi attivi bancari soggetti a ritenuta fiscale;
- d. i costi per carburante autovetture sono pari ad € 10.000,00;
- e. i costi per il personale sono pari ad € 80.000,00
- f. i proventi non imponibili sono pari ad € 30.000,00.

Traccia n. 2

Il candidato rediga un bilancio civilistico contenente almeno 10 voci nello stato patrimoniale e 10 voci nel conto economico, tra le quali anche le rimanenze, e successivamente proceda alla riclassificazione e redazione di un bilancio in forma abbreviata, descrivendo nella nota integrativa i valori relativi alle Immobilizzazioni e al Patrimonio netto.

Traccia n. 3

Il candidato rediga un'istanza di autotutela a seguito di notifica di avviso di accertamento.

la Commissione definisce le seguenti tracce che vengono inserite ciascuna in una busta e sigillate:

Traccia n. 1

Il candidato descriva le principali caratteristiche e finalità del bilancio d'esercizio secondo il Codice Civile. Illustri i criteri di valutazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali.

Traccia n. 2

Il candidato illustri i principali indicatori di bilancio e il loro significato economico.

Traccia n. 3

Il candidato esponga le funzioni dell'ammortamento dal punto di vista contabile, economico e finanziario, supportando le riflessioni con adeguati esempi numerici.

la Commissione definisce le seguenti tracce che vengono inserite
una busta e sigillate:

Traccia n. 1

Il candidato analizzi le fasi preliminari relative all'accettazione dell'incarico da parte del revisore

legale evidenziando i fattori che potrebbero indurlo a non accettare l'incarico e descrivendo i controlli a tal fine effettuati illustrando le relative modalità di documentazione.

Predisponga un'esemplificazione di proposta e/o lettera di incarico per la revisione legale dei conti con evidenza delle clausole relative alla responsabilità ed all'indipendenza.

Traccia n. 2

Il candidato, dopo aver illustrato gli elementi che consentono la verifica della continuità aziendale, discuta sia delle responsabilità del revisore, relativamente a tale presupposto che delle implicazioni per la relazione di revisione.

Concluda quindi l'elaborato predisponendo, anche utilizzando dati a scelta, una relazione di revisione caratterizzata dall'impossibilità di esprimere un giudizio correlata a problematiche di continuità.

Traccia n. 3

Il candidato presenti le fasi della pianificazione e gestione del rischio nella revisione legale. Rediga un esempio di pianificazione della revisione e di programmi di lavoro in almeno due aree (voci o cicli) di bilancio indicando le condizioni che si devono verificare ed i possibili approcci e l'estensione delle verifiche e riportando la documentazione probativa a tali aspetti che deve essere presente all'interno delle carte di lavoro.

seconda prova scritta per Esperti contabili,

la Commissione definisce le seguenti tracce che vengono inserite ciascuna in una busta e sigillate:

Traccia n. 1

La cessione del credito, con particolare riferimento ai fenomeni di cartolarizzazione.

Traccia n. 2

Il contratto di mutuo bancario, le relative tipologie di interessi, e le conseguenze in caso di loro illecità.

Traccia n. 3

La responsabilità degli amministratori e dei sindaci nelle società.

terza prova scritta per Esperti contabili,

la Commissione definisce le seguenti tracce che vengono inserite ciascuna in una busta e sigillate:

Traccia n. 1

Il candidato rediga un bilancio d'esercizio a sezioni contrapposte tenendo presente che la società ha disponibilità liquide per € 115.000,00, debiti v/fornitori per € 80.000,00 e patrimonio netto per € 195.000,00.

Traccia n. 2

Il candidato rediga le scritture contabili per la registrazione di alcune fatture emessa e fatture d'acquisto. Predisponga la liquidazione periodica e le relative scritture contabili.

Traccia n.3

Il candidato rediga le scritture contabili relative all'accensione di un mutuo e al rimborso delle rate alle scadenze previste. Dopo aver redatto le relative scritture di assestamento indichi le voci che affluiscono nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico.

DOMANDE AREA GIURIDICA

1. Azione surrogatoria: presupposti e limiti
2. Effetti dell'azione revocatoria
3. Cause legittime di prelazione e causa del credito: i privilegi
4. Il patto commissorio
5. Oggetto e caratteri dell'ipoteca
6. Le singole ipotesi di nullità contrattuale
7. L'annullabilità del contratto
8. La cessione di crediti d'impresa
9. La fideiussione
10. La struttura della fattispecie dell'art. 2043: elemento soggettivo, oggettivo, causale
11. Responsabilità oggettiva e prova liberatoria
12. Danni patrimoniali e non patrimoniali
13. La responsabilità per le obbligazioni sociali nelle società di persone.
14. La responsabilità degli amministratori.
15. I modelli organizzativi nelle società di capitali.
16. L'autonomia patrimoniale.
17. I patti parasociali.
18. I titoli di credito.
19. I segni distintivi dell'impresa.
20. La società cooperativa.
21. L'esclusione del socio nelle società di persone.
22. Le categorie di azioni.
23. L'estinzione della società di capitali.
24. Le scritture contabili.

DOMANDE PROVA ORALE SEZIONE A – AREA TECNICA CONTABILE

1. Differenza tra reddito civilistico e reddito fiscale?
2. Quali possono essere le rimanenze in una azienda ?
3. Quali sono i principali metodi di valutazione d'azienda?
4. Come funziona la liquidazione periodica IVA e quali sono le scadenze?
5. Quali sono i documenti che compongono il bilancio d'esercizio secondo il Codice Civile e quali le loro finalità?
6. Differenza tra sezione A e sezione B dell'Albo?
7. Cosa è il segreto professionale?
8. Quali sono le incompatibilità professionali?
9. In cosa consiste il lavoro intermittente o a chiamata?
10. Una operazione esente iva quali obblighi contabili prevede?
11. Cosa è il modello F24?
12. Quali sono i soggetti obbligati a presentare la dichiarazione dei redditi?
13. La comunicazione obbligatoria per l'assunzione di un dipendente quando deve essere effettuata?
14. Come funziona il concordato preventivo biennale?
15. I professionisti contabilizzano dei costi per competenza ?
16. Esempi di variazione in aumento e diminuzione sul reddito civilistico
17. Quali sono gli obblighi della contabilità semplificata ?
18. Cosa è il Pro-rata ?
19. Quali sono i termini per l'approvazione del bilancio di una società di capitali ? e quali sono gli adempimenti successivi all'approvazione ?
20. Se un contribuente a fine anno ha un rilevante credito IVA cosa può farne ?
21. Quali sono gli elementi essenziali di una fattura?
22. Cosa è la partita iva ed a cosa serve ?
23. Quando vi è obbligo di partita iva?
24. Cosa è un bene a uso promiscuo?
25. Quali sono i ricavi di una banca?
26. Che data deve avere l'emissione di una fattura nel caso di cessione di beni?
27. Che data deve avere una fattura nel caso di prestazione di servizi?
28. Entro quale termine va trasmessa una fattura elettronica?
29. Cosa è un contratto di appalto?
30. Cosa è il registratore di cassa?

PROVA ORALE SEZIONE B - AREA TECNICA CONTABILE

- 1) Quali sono i criteri di valutazione delle immobilizzazioni materiali?
- 2) Differenza tra IVA detraibile e indetraibile?
- 3) Quali adempimenti fiscali ricadono su un professionista in regime ordinario?
- 4) Differenze tra scritture di assestamento e scritture di rettifica?
- 5) Quali sono i compiti dell'Esperto Contabile rispetto al Dottore Commercialista?

PROVA REVISORE DEI CONTI

- 1) Quali sono i doveri fondamentali del revisore legale dei conti?
- 2) Qual è la natura della responsabilità del revisore (civile, penale, amministrativa)?
- 3) Quali caratteristiche deve avere la documentazione della revisione contabile?
- 4) Quali sono le fasi principali della revisione?
- 5) Parli della Relazione al bilancio e dei tipi di giudizi.
- 6) Quali sono le differenze tra le figure del sindaco e del revisore legale, quali attribuzioni e compiti competono a ciascuno, quando è obbligatoria la nomina e in quali casi è possibile il cumulo dei due incarichi
- 7) Quali sono i compiti del collegio sindacale?