

# TEMI ESTRATTI PER LA PROFESSIONE DI RAGIONIERE E PERITO COMMERCIALE

## I SESSIONE ANNO 2006

### PRIMA PROVA

Il candidato tratti brevemente dei problemi connessi alla rilevazione dei costi in un'impresa industriale, anche alla luce delle nuove tecniche gestionali. Presenti quindi, con dati a scelta, il conto Profitti e Perdite, secondo la configurazione disposta dal codice civile di una S.p.A., con capitale sociale di € 1.000.000,00, interamente versato, che ha chiuso l'esercizio 2005, con una perdita netta di € 25.000,00, tenendo presenti le seguenti ulteriori indicazioni

1. all'inizio dell'esercizio si trovano ancora in circolazione n. 30.000 obbligazioni da € 2,00 nominali, tasso 5%, emesse originariamente ad € 1,50, godimento 1/4-1/10;
2. le rimanenze iniziali ammontano ad € 100.000,00 e quelle finali ad € 70.000,00;
3. nell'esercizio si sono rilevate plusvalenze per € 4.000,00;
4. si sono rilevate perdite nel realizzo di crediti per € 1.500,00 coperte in parte dall'accantonamento predisposto;
5. gli ultimi due esercizi si erano chiusi in perdita.

### SECONDA PROVA

Il candidato dopo aver delineato brevemente gli istituti deflattivi del contenzioso tributario quali l'acquiescenza e l'autotutela si soffermi dettagliatamente sull'accertamento con adesione e sulla conciliazione giudiziale.

## II SESSIONE ANNO 2005

### PRIMA PROVA

Il bilancio d'esercizio è redatto sulla base delle indicazioni contenute nel Codice Civile. Il risultato economico che da esso deriva, esprime, quindi, l'andamento reddituale dell'impresa ed ha la finalità di fornire una adeguata e corretta informazione sulla sua situazione economica; esso, come noto, costituisce la base di riferimento per la determinazione del reddito fiscalmente imponibile.

Il candidato, dopo aver sinteticamente esposto i principali elementi di divergenza tra reddito di bilancio e reddito fiscalmente imponibile, in particolare si soffermi sui seguenti aspetti:

- fonti normative di riferimento;
- modalità di riconsiderazione del risultato civilistico in funzione delle differenti finalità del legislatore fiscale.

Inoltre, con dati opportunamente scelti, presenti il conto economico di un'impresa industriale in cui sono comprese:

- plusvalenze per € 258.228,45 per le quali si decide di usufruire della rateizzazione prevista dall'art. 86 TUIR;
- svalutazione dei crediti che eccede la percentuale prevista dall'art. 106 TUIR;
- ammortamento anticipato relativo ad impianti, calcolato secondo le indicazioni dell'art. 102 del TUIR;
- manutenzioni e riparazioni che eccedono il limite del 5% previsto dall'art. 102 del TUIR;

Infine, calcoli il reddito fiscalmente imponibile ed il relativo carico fiscale.

### SECONDA PROVA

Il candidato esponga le problematiche civilistiche e tributarie del conferimento d'azienda da parte di un imprenditore individuale.

## I SESSIONE ANNO 2005

### PRIMA PROVA

Il signor Rossi e il signor Bruni costituiscono la "Udinese S.r.l." il 01/01/2004 con un capitale sociale di € 150.000,00 così composto:

- il sig. Rossi apporta, a valori contabili, la propria azienda costituita dai seguenti elementi patrimoniali, al netto dei fondi:

ATTIVO		PASSIVO	
Mobili ed arredi	€ 13.250,18	Debito v/Fornitori	€ 110.351,00
Hardware e Macch. Ufficio	€ 26.000,00	Debiti v/ Personale	€ 20.245,00
Autoveicoli (Furgone)	€ 20.000,00	Debiti ls. Prev.	€ 2.455,00
Magazzino	€ 82.104,68	Debiti v/ Erario	€ 3.554,18
Crediti v/ Clienti	€ 85.250,32	Capitale Netto	€ 90.000,00
Totale	€ 226.605,18	Totale Passivo	€ 226.605,18

- Il sig. Bruni conferisce in contante la parte residua.

Vengono versati, alla costituzione della società, i decimi di legge mentre i residui decimi vengono richiamati e versati in banca il 15/02/2004.

La società viene omologata dopo un mese e l'amministratore unico ritira e deposita presso la stessa banca, su un nuovo c/c di corrispondenza, i decimi di legge comprensivi di interesse bancario lordo di € 48,00 ed al netto delle spese bancarie di € 4,00.

La società, haq per oggetto la commercializzazione al minuto di beni per la casa con l'iva al 20%.

All'apertura, acquista, con fattura dalla ditta Alfa, un registratore di cassa, il 16/02/2004 per € 500,00+iva, regolamento con assegno bancario.

La società, poi, effettua le seguenti operazioni nell'anno (dati mancanti compatibilmente scelti del candidato):

- acquisto con fattura beni € 20.000,00+iva, regolamento a 1/2 con assegno bancario alla consegna e 1/2 con ricevuta bancaria a 4 mesi, comprensiva degli interessi al tasso del 9%;
- dopo aver provveduto a procurarsi il contante per € 6.000,00, acquista con fattura beni per € 4.000,00+iva, con lo sconto condizionato del 2% per pagamento in contanti;
- corrispettivi totali del 1° trimestre di € 12.000,00 comprensivi di Iva (versamenti trimestrali per opzione);
- scaffalatura acquisto per € 2.500,00+iva, regolamento a 6 mesi con ricevuta bancaria maggiorata degli interessi del 5% che alla scadenza viene addebitata in banca;
- pagata parcella del notaio con ritenuta di acconto del 20% per un importo lordo di € 2.600,00+iva e spese documentate anticipate di € 900,00;
- viene corrisposto con assegno il compenso all'amministratore unico con cassa previdenziale, come da statuto, di € 15.000,00 (descrive, il/la candidato/a, le varie differenze esistenti tra chi percepisce il compenso amministratore con cassa previdenziale e chi non e cosa voglia significare, per il compenso, il principio di cassa e competenza sia sotto l'aspetto civilistico che fiscale);
- corrispettivi del 2° trimestre € 6.000,00 comprensivi di Iva;
- la società incassa i crediti ad eccezione dei fornitori e paga tutti i debiti che compaiono nella situazione contabile dell'azienda conferita utilizzando il c/c;
- il primo settembre la società acquista beni per € 40.000,00+iva, regolamento 2/3 con Ricevuta Bancaria a 3 mesi e con addebito in c/c ed il resto alla fine di febbraio del 2005 con gli interessi del 5%; gli stessi beni vengono venduti con fattura il 30 settembre

per l'80% con un ricarico del 220%+Iva e con regolamento per ¾ con accredito in c/c ed il resto con accredito in c/c di bonifico bancario maggiorato degli interessi al tasso 5%, valuta 28/02/2005;

- corrispettivi del 4° trimestre € 72.000,00 comprensivi di Iva.

Per le necessarie scritture di rettifica, considerare che le rimanenze finali ammontano a € 16.000,00 e, con commento a parte, sviluppare gli ammortamenti sotto il profilo civilistico e fiscale, tenuto conto che sul furgone ci si avvarrà dell'ammortamento anticipato.

Il candidato elabori le corrispondenti scritture contabili e presenti il bilancio abbreviato (stato patrimoniale – conto economico) con la nota integrativa al 31.12.2004.

## **SECONDA PROVA**

Affitto e cessione d'azienda: il candidato esamini le problematiche civilistiche e fiscali.

### **I SESSIONE ANNO 2004**

#### **PRIMA PROVA**

Il candidato, ipotizzata con dati a scelta la situazione di un'impresa manifatturiera gestita sotto forma di società di persone, proceda agli adempimenti connessi alla liquidazione volontaria di detta società, redigendo tutte le scritture e rendicontazioni conseguenti.

#### **SECONDA PROVA**

In occasione di una operazione di acquisizione di una srl il potenziale acquirente incarica un professionista di verificare l'eventuale esistenza di potenziali passività e situazioni fiscali di rischio in capo alla società oggetto di acquisizione. Il candidato illustri il tipo di intervento da effettuare nonché le problematiche fiscali che dovranno essere oggetto d'analisi.

### **II SESSIONE ANNO 2004**

#### **PRIMA PROVA**

Si ipotizzi una s.r.l. neocostituita che deve effettuare un investimento per dotarsi della struttura produttiva e programmare l'avvio del processo produttivo.

Il candidato, con dati a piacere, illustri il piano finanziario per i primi tre esercizi, proponendo almeno tre alternative di finanziamento.

#### **SECONDA PROVA**

Il candidato illustri i criteri di ricostruzione dello stato passivo nel fallimento di una società di capitali. Evidenzi in particolare i diversi tipi di trattamento dei creditori e, segnatamente, la posizione dei creditori insinuatisi tardivamente.

### **I SESSIONE ANNO 2003**

## **PRIMA PROVA**

Il candidato illustri:

- a. la nozione di controllo di gestione;
- b. gli elementi di un sistema di controllo di gestione;
- c. i principali aspetti di progettazione specifica relativamente all'impianto contabile di supporto.

## **SECONDA PROVA**

Il candidato tratti i seguenti temi evidenziandone completamente gli aspetti civilistici e fiscali;

- l'apporto finanziario dei soci nelle società di capitali;
- i beni immateriali e le spese pluriennali;
- gli ammortamenti;
- le plusvalenze e le minusvalenze;
- il recesso di socio di società di persone;
- le imposte differite

## **II SESSIONE ANNO 2003**

### **PRIMA PROVA**

Il candidato, con dati a piacere, rediga il bilancio in forma abbreviata (stato patrimoniale, conto economico, nota integrativa) della società ALFA s.r.l. con capitale sociale di euro 200.000,00 il cui oggetto sociale è il commercio all'ingrosso di capi di abbigliamento.

Rediga inoltre la relazione del collegio sindacale ai sensi del codice civile e il verbale di assemblea ordinaria.

In particolare il candidato consideri che, in sede di dichiarazione dei redditi, gli amministratori deducono ammortamenti anticipati per Euro 50.000,00.

### **SECONDA PROVA**

Il candidato illustri gli aspetti civilistici e fiscali relativi alle operazioni straordinarie di liquidazione e di trasformazione (da ditta individuale a società di capitali).