

## ESPERTO CONTABILE sez. B 2° SESSIONE 2017

### 1ª PROVA SCRITTA:

1. Il candidato illustri i costi di Ricerca e Sviluppo nella prospettiva sia civilistica che fiscale.
2. Il candidato predisponga una situazione economica e patrimoniale al 31/12/2016 e, dopo aver contabilizzato almeno 10 scritture di assestamento, proceda con il calcolo delle imposte e rediga il bilancio UE con nota integrativa abbreviata.
3. (tema estratto) Il candidato illustri il principio del going concern. Successivamente, descriva gli adempimenti a cura dell'organo amministrativo e dell'organo di controllo nel caso in cui si riscontri la carenza del principio illustrato in una società a responsabilità limitata. Infine, il candidato illustri le linee essenziali delle possibili alternative che il professionista di riferimento della società può consigliare ai soci nella situazione descritta.

### 2ª PROVA SCRITTA:

1. Premessi brevi cenni sul Registro delle imprese, descriva il candidato i compiti del conservatore con particolare riferimento all'impugnazione dei relativi atti.
2. (tema estratto) La prededucibilità dei crediti del professionista per l'attività prestata ai fini della presentazione di un'istanza di ammissione al concordato preventivo seguita dalla dichiarazione di fallimento.
3. Premessi brevi cenni sulla natura giuridica dell'impresa familiare, tratti il candidato del regime fiscale cui sono soggetti i collaboratori dell'imprenditore capofamiglia.

### 3ª PROVA SCRITTA:

1. Il candidato predisponga un ricorso al giudice competente relativamente ad un avviso di accertamento emesso dall'Agenzia delle Entrate, Ufficio di Ferrara, per la rettifica del reddito dichiarato a seguito del mancato riconoscimento di costi che non avevano i requisiti di competenza ed inerenza. Dia altresì notizia di tutti gli adempimenti procedurali necessari per instaurare il contraddittorio e motivi adeguatamente nel merito.
2. Il candidato rediga un bilancio con dati a scelta e la relativa relazione del Collegio sindacale incaricato del controllo legale dei conti, tenendo conto dei seguenti elementi:
  - i. Presenza di un finanziamento a medio-lungo termine;
  - ii. Assenza di beni immobili;
  - iii. Ricezione dall'Agenzia delle Entrate di un avviso di accertamento per un importo complessivo pari alle riserve presenti in bilancio
3. La società Alfa, operante nel settore industriale, nel corso del 2016 ha effettuato, fra le altre, le seguenti operazioni di acquisto:
  - a) Un furgone per 30.000 euro (IVA compresa);
  - b) Un impianto telefonico per 1.500 euro (imponibile);
  - c) Un computer per 1.300 euro (imponibile);
  - d) Una autovettura per 15.000 euro (imponibile);

nonché le seguenti operazioni di vendita:

- e) Un furgone acquistato nel 2014 al costo di 35.000 euro, incassando 18.000 euro;
- f) Un computer acquistato nel 2008 al costo di 1.500 euro, incassando 200 euro;
- g) Cespiti vari di costo d'acquisto variabili da 100 euro a 500 euro, incassando complessivamente 500 euro.

Il candidato rediga le scritture di fine esercizio, calcolando gli ammortamenti, le eventuali plusvalenze e minusvalenze ed illustri l'impatto di tali operazioni sotto il profilo dell'IVA.