

## Esame di Stato per Esperto Contabile

Prima Sessione 2008

I prova

### Tema 1 \*

Il candidato analizzi le caratteristiche distintive e gli aspetti di collegamento della contabilità generale e della contabilità analitica, soffermandosi sugli scopi conoscitivi, sull'oggetto delle rilevazioni e sui metodi di svolgimento.

Con riferimento ad una generica impresa industriale, il candidato presenti un tipico piano dei conti della contabilità analitica, argomentando sui diversi raggruppamenti di conti e sulle modalità di funzionamento.

Infine, il candidato si soffermi sulle implicazioni dell'utilizzo di elaboratori elettronici e di software per la gestione, con particolare riguardo all'inquadramento della contabilità analitica rispetto alla contabilità generale in un'ottica d'integrazione dei sistemi amministrativi aziendali.

## **Esame di Stato per Esperto Contabile**

**Prima Sessione 2008**

**I prova**

### **Tema 2**

Il candidato analizzi gli scopi conoscitivi, l'oggetto delle rilevazioni e i metodi di svolgimento della contabilità generale.

Prendendo a riferimento una generica impresa industriale, il candidato presenti un tipico piano dei conti della contabilità generale, argomentando sui diversi raggruppamenti di conti e sulle modalità di funzionamento. In particolare analizzi le motivazioni generali delle scritture di assestamento e presenti le differenze e le diverse tipologie di scritture di storno e imputazione.

Ai fini della formazione del bilancio d'esercizio, affronti le problematiche relative alla valutazione di titoli e partecipazioni con particolare riguardo ai principi contabili nazionali ed internazionali.

## **Esame di Stato per Esperto Contabile**

**Prima Sessione 2008**

**I prova**

### **Tema 3**

Il candidato analizzi gli scopi conoscitivi, l'oggetto delle rilevazioni e i metodi di svolgimento delle scritture sistematiche ai fini della formazione del Bilancio consolidato.

Si soffermi a presentare le problematiche di identificazione dell'area di consolidamento tenuto conto dei principi contabili nazionali ed internazionali.

Infine, il candidato esponga le differenti tecniche di consolidamento soffermandosi sui metodi del consolidamento integrale e del patrimonio netto.

## Esame di Stato per Esperto Contabile

Prima Sessione 2008  
II prova scritta

### Tema 1

L'assemblea straordinaria di una società per azioni delibera di aumentare il capitale sociale mediante l'emissione di azioni speciali a rischio limitato, e stabilisce che tali azioni sopporteranno il rischio di perdite solo se l'ammontare di queste ultime avrà determinato l'integrale azzeramento delle altre azioni.

Il candidato esponga anzitutto la disciplina delle azioni speciali alla luce degli orientamenti dottrinali.

Dica inoltre se ritiene ammissibile l'emissione di speciali categorie di azioni postergate nelle perdite rispetto alle azioni ordinarie, come invece testualmente previsto dall'art. 2348 secondo comma.

Infine, valuti se la decisione dell'assemblea prevista nella specie debba ritenersi valida o invalida e ne motivi le ragioni.

## Esame di Stato per Esperto Contabile

Prima Sessione 2008

II prova scritta

### Tema 2

La società ALFA S.r.l., esercente attività di costruzione di immobili, ha intenzione di stipulare un contratto preliminare di compravendita di un immobile ad uso abitativo contenente la previsione del versamento, da parte del promissario acquirente privato, di € 100.000,00 a titolo di caparra confirmatoria ed acconto prezzo.

Premesso che le operazioni di trasferimento immobiliare che verranno poste in essere, risulteranno imponibili ai fini Iva e che l'indicazione della caparra confirmatoria nel preliminare svolgerà, secondo le intenzioni delle parti, la funzione di acconto prezzo, il candidato sviluppi i seguenti punti di domanda:

1. inquadri sotto il profilo civilistico, la natura giuridica del contratto preliminare, della caparra confirmatoria e dell'acconto;
2. proceda all'esame degli effetti civili e fiscali della fattispecie in questione soffermandosi, in particolare, sugli obblighi di registrazione del contratto preliminare;
3. analizzi inoltre la disciplina, ai fini dell'Iva e dell'imposta di registro, della caparra confirmatoria e dell'acconto sia al momento della registrazione del preliminare che al momento del perfezionamento del contratto definitivo;
4. infine descriva le possibili tutele che la legge fornisce al promissario acquirente nel caso di specie.

## Esame di Stato per Esperto Contabile

Prima Sessione 2008  
II prova scritta

### Tema 3

La società Alfa srl esercita la sua attività in due settori distinti d'impresa, ed ha un capitale sociale diviso tra quattro soci nella misura del 25% ciascuno.

I soci intendono dividere i due rami d'azienda ed attribuirne ciascuno a due soci interessati, con una clausola che esplicitamente regoli il finanziamento dei soci alla società.

Indichi il candidato le possibili soluzioni di ristrutturazione societaria per conseguire il risultato voluto e, per ciascuna, la procedura civilistica necessaria e i profili fiscali delle soluzioni proposte.

Scelga il candidato la soluzione che ritiene più opportuna e ne motivi le ragioni.

Formuli infine la clausola statutaria sul finanziamento dei soci ed indichi i problemi civili e fiscali relativi a tale tipo di finanziamento.

## Esame di Stato per Esperto Contabile

Prima Sessione 2008  
Prova scritta pratica

Alfa Srl svolge l'attività di produzione di energia elettrica attraverso la combustione di gas metano. Il bilancio di verifica della società alla data del 31 dicembre 2007 evidenzia i saldi contabili (in migliaia di euro) riportati nel prospetto che segue:

<p><b>ATTIVITA'</b></p> <p>Software 300</p> <p>Impianti 15.000</p> <p>Autovettura 20</p> <p>Partecipazione società controllata 800</p> <p>Crediti verso clienti 800</p> <p>Erario c/IVA a credito 35</p> <p>Banche 120</p> <p>Cassa 2</p> <p>Altri crediti 15</p> <p><b>COSTI</b></p> <p>Acquisti gas metano 2.500</p> <p>Compensi amministratori 25</p> <p>Contributi previdenziali amministratori 5</p> <p>Spese telefoniche 5</p> <p>Manutenzioni e riparazioni 800</p> <p>Spese di rappresentanza 15</p> <p>Carburante autovettura 10</p> <p>Tassa rifiuti 4</p> <p>Spese dipendenti 9</p> <p>Commissioni bancarie 3</p> <p>Interessi passivi 60</p>	<p><b>PASSIVITA'</b></p> <p>Fondo ammortamento software 100</p> <p>Fondo ammortamento impianti 9.000</p> <p>Fondo ammortamento-autovettura 10</p> <p>Capitale sociale 150</p> <p>Riserva legale 25</p> <p>Riserva straordinaria 1.000</p> <p>Fondo TFR 45</p> <p>Debiti verso banche 3.200</p> <p>Debiti verso fornitori 600</p> <p>Altri debiti 42</p> <p>Fondo svalutazione crediti 6</p> <p><b>RICAVI</b></p> <p>Vendita energia elettrica 6.294</p> <p>Ricavi diversi 54</p> <p>Interessi attivi 2</p>
---	---

Si tenga inoltre in considerazione che:

- il software viene ammortizzato in tre esercizi a quote costanti;
- gli impianti vengono ammortizzati utilizzando un'aliquota di ammortamento pari al 10%;
- l'autovettura viene ammortizzata utilizzando un'aliquota di ammortamento pari al 25% ed è data in uso ad un dipendente per la maggior parte del periodo d'imposta, attraverso la tassazione in busta paga del valore convenzionale del benefit attribuito;
- nell'esercizio 2007 non sono state effettuate acquisizioni o cessioni di immobilizzazioni materiali;
- la società controllata (posseduta al 100%) chiude il bilancio 2007 con una perdita d'esercizio di € 260 e con un patrimonio netto contabile di € 740; si assume che tale perdita di valore sia durevole;
- i compensi agli amministratori sono pagati quanto a € 20 in data 18 novembre 2007 e quanto a € 5 sono pagati in data 20 febbraio 2008;
- la tassa rifiuti è pagata quanto a € 3 nel corso dell'esercizio 2007 e quanto a € 1 nel corso dell'esercizio 2008;
- gli interessi passivi sono relativi ad una rata di mutuo pagata anticipatamente in data 1° marzo 2007 relativa al periodo 1/3/2008 - 29/2/2008;
- l'insolvenza media annua della clientela relativa all'esercizio 2007 si assume in misura pari allo 0,625%;
- si assumono deduzioni dalla base imponibile IRAP complessivamente pari a € 20.

Tutto ciò premesso, il candidato:

1. predisponga le scritture di rettifica coerenti con le informazioni fornite;
2. calcoli e contabilizzi le imposte correnti;
3. rediga gli schemi di bilancio di cui agli articoli 2424 e 2425 del codice civile;
4. formuli una proposta circa la destinazione del risultato d'esercizio.