

Esame di Stato per Esperto Contabile

Prima Sessione 2010
I prova

Tema 1

La società Soluzioni integrate Srl svolge attività di progettazione e realizzazione di componenti per sistemi idraulici. L'azienda aveva registrato una rapida crescita di clienti e fatturato che aveva sostenuto facendo leva prevalentemente sul capitale di terzi e in particolare sul finanziamento bancario.

Alla fine del mese di settembre del 2009 il rapporto tra passività e patrimonio netto è stato pari a 3 e l'attivo immobilizzato era il 75% dell'attivo circolante operativo.

Inoltre, il patrimonio netto risultava determinato nella misura seguente:

Capitale sociale	€500.000,00
Riserva legale	€100.000,00
Riserva straordinaria	€250.000,00
Riserva da rivalutazione	€166.666,67
Perdite esercizi precedenti	€83.333,33
Totale	€1.100.000,00

L'assemblea straordinaria in data 30/11/2009 delibera di aumentare il capitale sociale da euro 500.000 (cinquecentomila) a euro 800.000 (ottocentomila), con le seguenti modalità:

- viene concesso il termine massimo sino al 28/02/2010 per la sottoscrizione in proporzione alle partecipazioni dai medesimi possedute;
- i soci che ne fanno contestuale richiesta all'atto dell'esercizio del diritto di sottoscrizione hanno diritto di sottoscrivere l'aumento di capitale non optato entro il 30/04/2010.

Si precisa che il capitale sociale della società ante-aumento è così suddiviso fra i soci:

Socio A	nominali euro	30.000	pari al	6%
Socio B	nominali euro	30.000	pari al	6%
Socio C	nominali euro	40.000	pari al	8%
Socio D	nominali euro	200.000	pari al	40%
Socio E	nominali euro	200.000	pari al	40%
TOTALE		500.000		100%

I soci A, D, E, in data 28/02/2010 sottoscrivono l'aumento di capitale e fanno contestuale richiesta di sottoscrivere l'aumento di capitale eventualmente rimasto non optato. Gli stessi soci, in data 30/04/2010 sottoscrivono la parte non optata in proporzione alle partecipazioni dai medesimi possedute.

Segue

2

Il candidato dopo aver inquadrato le problematiche dell'aumento del capitale sociale nelle società a responsabilità limitata, in corrispondenza di ciascuna data in cui si svolge l'operazione, provveda a determinare:

- la nuova compagine sociale precisando, per ciascun socio, la percentuale e l'ammontare della quota di partecipazione posseduta;
- il nuovo ammontare del capitale sociale;
- l'ammontare del versamento da effettuare, per ciascun socio, all'atto della sottoscrizione;
- le relative scritture da effettuare in contabilità;
- l'ammontare del versamento residuo da effettuare dopo il 30/04/2010, su richiamo degli amministratori, per ciascun socio;
- infine, ipotizzando che in data 20 aprile 2010 il socio C abbia deciso di recedere dalla società, avvalendosi di dati a piacere, determini il valore del rimborso della partecipazione e le conseguenti scritture contabili.

Esame di Stato per Esperto Contabile

Prima Sessione 2010

I prova

Tema 2

Il candidato dopo aver inquadrato gli scopi della revisione legale dei conti si soffermi ad analizzarne gli aspetti operativi con riguardo al ciclo gestionale attivo vendite-crediti-incassi.

In particolare, il candidato esponga gli obiettivi di revisione con specifico riferimento al suddetto ciclo, soffermandosi sui seguenti aspetti:

1. i conti e le classi di transazioni da sottoporre a revisione;
2. i documenti e le registrazioni ai quali fare riferimento per acquisire le necessarie evidenze a supporto della revisione;
3. i controlli e le verifiche di sostanza delle transazioni, riportando alcuni esempi con specifico riguardo agli obiettivi di revisione del ciclo in esame.

Esame di Stato per Esperto Contabile

Prima Sessione 2010
I prova

Tema 3

Il candidato analizzi gli aspetti teorici, le modalità di iscrizione in bilancio e i corretti criteri di valutazione delle seguenti poste di bilancio:

1. Crediti verso clienti
2. Immobilizzazioni immateriali
3. Patrimonio netto

Il candidato faccia riferimento alla normativa civilistica ed ai principi contabili nazionali, precisando le eventuali informazioni che devono essere al riguardo esposte nella nota integrativa.

ESAME DI STATO PER ESPERTI CONTABILI

I^a Sessione 2010

II^o Prova

Tema 1

La società Rossi S.r.l. intende prendere in affitto dalla società Alfa srl il ramo d'azienda destinato alla produzione di motoscafi fuoribordo.

Nell'esame del caso si tenga conto dei seguenti elementi: si prevede che al termine dell'affitto la società affittuaria avrà sviluppato notevolmente la sua attività con incremento dell'avviamento; viene anche prevista una clausola di divieto di concorrenza. Al termine dell'affitto la società Rossi srl acquista una partecipazione nella società Alfa srl ed un socio della Rossi srl sottoscrive un aumento di capitale nella Alfa srl, conferendo la propria opera.

Il candidato:

- 1) rediga le clausole relative ai due punti sopra indicati, inserite nel contratto di affitto dell'azienda, con una breve esposizione dei motivi che lo hanno guidato nel predisporre le due clausole;
- 2) predisponga la clausola di regolamentazione delle sopravvenienze attive e/o passive inserita nel contratto di acquisto della partecipazione dopo la scadenza del contratto di affitto d'azienda,
- 3) esamini le questioni che si pongono per il conferimento d'opera o di servizi da parte del socio, anche in riferimento al capitale sociale e all'iscrizione in bilancio.

I^a Sessione 2010

II° Prova

Tema 2

La società Alfa srl esercita la sua attività in due settori ben distinti ed ha il capitale sociale diviso tra quattro soci nella misura del 25% ciascuno.

I soci intendono dividere i due rami d'azienda attribuendone uno ciascuno ad ogni gruppo di due soci; infine desiderano inserire nello statuto una clausola che regoli il finanziamento dei soci alla società.

Per conseguire tale risultato il candidato, simulando di essere il professionista incaricato, esamini:

- A) le possibili soluzioni di ristrutturazione societaria idonee a conseguire il risultato e, per ciascuna, le conseguenze fiscali delle varie soluzioni;
- B) esponga le ragioni di preferenza della soluzione scelta;
- C) compili la clausola statutaria sul finanziamento dei soci ed illustri le problematiche civilistiche e fiscali connesse a questo tipo di finanziamento, distinguendoli dagli apporti in conto capitale.

ESAME DI STATO PER ESPERTI CONTABILI

I^a Sessione 2010

II^o Prova

Tema 3

La società per azioni Alfa in occasione della approvazione del bilancio al 31 dicembre 2009 ha deciso di nominare un revisore legale per l'esercizio del controllo contabile dopo aver organizzato un sistema di controlli interni.

Il candidato esamini:

- 1) il sistema della circolazione delle informazioni all'interno dei vari organi di controllo tenendo conto anche degli obblighi degli amministratori;
- 2) esponga le questioni connesse alla indipendenza del revisore legale;
- 3) affronti le problematiche connesse alla nomina, cessazione ed eventuale revoca dei revisori legali.

Esame di Stato per Esperti Contabili

I ° sessione 2010

III^ prova

Il candidato proceda alla rilevazione in partita doppia dei seguenti fatti gestionali della società ALFA Srl nonché alla rilevazione delle necessarie scritture di assestamento:

- 1) In data 15.1.2009 la società vende per il prezzo di € 220.000,00, oltre IVA al 20%, un cespite acquistato nell'esercizio 2005 per il prezzo di € 300.000,00, oltre IVA al 20%.
Il piano di ammortamento sistematico prevede un'aliquota di ammortamento costante pari al 10%.
- 2) In data 15.2.2009 la società - con un capitale sociale di € 150.000,00, Riserva legale di € 30.000,00 e Riserve straordinarie di € 80.000,00 - delibera il ripianamento della perdita dell'esercizio 2008 di € 100.000,00.
- 3) In data 30.3.2009 la società, con un capitale sociale di € 150.000,00, delibera l'aumento del capitale sociale ad € 500.000,00 mediante versamento nelle casse sociali di € 300.000,00 e mediante conferimento di crediti per € 50.000,00.
I soci sottoscrivono l'intero aumento del capitale sociale ma provvedono al versamento nelle casse sociali dei soli decimi richiesti per legge.
- 4) In data 15.4.2009 la società cede ad una società di factoring, per il prezzo di € 580.000,00, un credito iscritto in bilancio per € 585.000,00 al netto del Fondo svalutazione crediti al 31.12.2008 di € 15.000,00.
- 5) In data 22.4.2009 la società riceve dal proprio commercialista Dott. Mario Rossi una fattura per assistenza e consulenza fiscale varia così formata:
 - € 10.000,00 per competenze ed onorari
 - € 300,00 per spese di studio;
 - € 200,00 per spese anticipate ex-art. 15 decreto IVA
 - oltre ad IVA al 20% e al contributo alla Cassa di previdenza del 4%.In pari data provvede al pagamento rilevando il debito per la prescritta ritenuta a titolo d'acconto del 20%.
- 6) In data 30.4.2009 i soci rinunciano ad un finanziamento infruttifero di € 150.000,00 erogato alla società negli anni passati.
- 7) In data 15.5.2009 la società riceve dal socio Sig. Verdi un finanziamento fruttifero di € 60.000,00, al tasso annuo del 3%, che rimborsa il 15.5.2010.
Il candidato rediga anche le scritture dell'esercizio 2010.
- 8) In data 6.6.2009 la società trattiene la caparra confirmatoria di € 18.000,00 ricevuta, nel dicembre del 2008 per un preliminare di compravendita di un immobile, in conseguenza della rinuncia da parte del promissario l'acquisto.

Alfa

9) In data 15.7.2009 la società sostiene spese di miglioria ed incrementative varie (non aventi una loro autonoma funzionalità) di € 150.000,00 su di un immobile condotto in locazione con contratto decorrente dall'1.1.2008 per terminare l'1.1.2014 senza rinnovo.

10) In data 20.7.2009 la società sostiene spese di miglioria ed incrementative varie di € 200.000,00 su di un immobile di proprietà acquistato nel corso del 2007 per il prezzo di € 5.000.000,00, oltre ad IVA. L'aliquota di ammortamento dell'immobile è pari al 3% ed il fondo di ammortamento dell'immobile di proprietà al 31.12.2008 è indicato in bilancio per € 300.000,00.

11) In data 30.9.2009 la società pone in essere un'operazione di "lease back" e procede, quindi, alla vendita di un cespite (del valore residuo di € 900.000,00) per il prezzo di € 1.000.000,00, oltre ad IVA del 20%; in pari data procede alla stipulazione del contratto di leasing della durata di 10 anni con rate costanti annue di € 120.000, oltre ad IVA. Il candidato rediga anche le scritture dell'esercizio 2010.

12) In data 31.10.2009 la società sottoscrive con la propria Banca, un contratto di pronti contro termine dell'importo di € 135.000,00 con scadenza il 31.3.2010 per l'importo di € 139.000,00. Il candidato rediga anche le scritture dell'esercizio 2010.

13) In data 5.11.2009 la società riceve dal fornitore Gamma la seguente fattura per l'acquisto di merce che provvede a saldare in pari data per l'importo di € 12.000:

• n. 1000 pezzi di materiale ferroso	€	10.000
• n. 30 pezzi di materiale ferroso in omaggio senza rivalsa dell'IVA	€	300

Totale imponibile	€	10.300
IVA 20%	€	2.060

Totale fattura	€	12.360

14) In data 10 gennaio 2010 la società riceve dalla propria Banca l'estratto conto al 31.12.2009 portante i seguenti dati per interessi e competenze di fine anno:

• Interessi attivi	€	3.100,00
• Ritenuta d'acconto sugli interessi attivi	€	837,00
• Spese e commissioni varie	€	650,00.