

ESAME DI STATO PER ESPERTO CONTABILE

II. SESSIONE 2009

I Prova - TEMA N. 1

Il candidato illustri finalità e postulati del bilancio di esercizio alla luce della vigente disciplina civilistica e dei principi contabili nazionali.

Chiarisca in particolare, possibilmente anche tramite esemplificazioni concrete, come trovano concreta applicazione, nella formazione di un bilancio d'esercizio, i principi della prudenza e della competenza economica.

Con riferimento poi ad una società di capitali, descriva infine gli adempimenti (con le relative tempistiche) cui sono tenuti i diversi organi sociali in rapporto alla redazione ed approvazione del bilancio d'esercizio, precisando anche il contenuto essenziale dei diversi documenti che, a tal fine, devono essere predisposti.

ESAME DI STATO PER ESPERTO CONTABILE

II. SESSIONE 2009

I Prova - TEMA N. 2

Il candidato illustri gli aspetti teorici, le modalità d'iscrizione in bilancio ed i corretti criteri di valutazione delle seguenti poste del bilancio d'esercizio:

- patrimonio netto;
- ratei e risconti;
- immobilizzazioni immateriali;

con riferimento alla normativa civilistica ed ai principi contabili nazionali, precisando inoltre le eventuali informazioni che devono essere al riguardo espone nella nota integrativa.

ESAME DI STATO PER ESPERTO CONTABILE

II SESSIONE 2009

I Prova - TEMA N. 3

Il candidato illustri le caratteristiche peculiari dei vari bilanci e degli altri documenti contabili previsti dalla vigente disciplina civilistica in rapporto alla liquidazione delle società di capitali, precisando altresì le principali differenze rispetto agli ordinari bilanci d'esercizio delle imprese in funzionamento: con riguardo a tali differenze, poi, segnali in concreto alcune poste di bilancio che, per effetto della liquidazione, subiscono rilevanti modificazioni a livello valutativo ed alcune altre che, viceversa, vengono valorizzate in modo sostanzialmente identico tanto negli ordinari bilanci d'esercizio quanto in quelli di liquidazione.

SECONDA PROVA

Compito 1

I signori Rossi, Gialli e Verdi decidono di costituire la Alfa spa per lo svolgimento di attività di produzione di mobili da ufficio.

Il capitale sociale è di 120 mila euro. Ciascuno dei soci partecipa al capitale sociale in misura identica. I soci vorrebbero evitare che le azioni possano essere trasferite a terzi.

Il candidato dica, argomentando adeguatamente, se ed in che modo sia possibile.

Il socio Gialli è disposto ad accettare una riduzione della propria partecipazione agli utili, ma chiede di essere postergato rispetto agli altri soci nella sopportazione delle perdite.

Il candidato dica, argomentando adeguatamente, se ed in che modo sia possibile.

Si ipotizzi che alcuni anni dopo la Alfa spa decida di modificare la propria attività entrando nel campo dell'abbigliamento femminile. I soci sono tutti d'accordo, tranne Verdi, che manifesta il proprio dissenso.

Il candidato illustri le soluzioni a cui ricorrere perché la Alfa spa possa procedere alla modifica della propria attività; dica inoltre quali diritti eventualmente spettino al socio Verdi.

SECONDA PROVA

Compito 2

I signori Rossi, Gialli e Verdi costituiscono la Alfa spa per lo svolgimento di attività di produzione di abbigliamento femminile. Il capitale sociale è di 120 mila euro. Lo statuto della società attribuisce all'assemblea degli azionisti la competenza ad assumere decisioni circa il compimento di operazioni gestorie che impegnino la società per importi superiori a 50 mila euro.

Il candidato dica, argomentando adeguatamente, se la clausola contenuta nello statuto è efficace.

Qualche tempo dopo la società decide di acquisire un marchio registrato dal signor Bianchi, il quale esprime la sua intenzione di diventare socio della Alfa spa.

Il candidato illustri le operazioni necessarie a raggiungere tali obiettivi.

SECONDA PROVA

Compito 3

I signori Rossi, Gialli e Verdi costituiscono la società in accomandita semplice a tempo indeterminato Alfa sas per lo svolgimento di attività di produzione di abbigliamento femminile . Rossi e Gialli sono soci accomandatari e amministratori, Verdi è socio accomandante.

Gli amministratori vorrebbero affidare al socio verdi il compito di trattare e di concludere un affare con una controparte con la quale Verdi è in rapporti particolarmente buoni.

Il candidato dica, argomentando adeguatamente, se ed in che modo sia possibile.

Decorsi sei mesi, la società è dichiarata fallita.

Il candidato dica, argomentando adeguatamente, se, stante l'impossibilità di soddisfare regolarmente i creditori di Alfa sas anche il socio Verdi sia chiamato a rispondere personalmente delle obbligazioni sociali.

III Prova - TEMA UNICO

La situazione dei conti della "ALFA S.R.L." alla fine dell'esercizio 2008, prima delle necessarie scritture di assestamento, integrazione e rettifica, è quella che risulta espòsta nell'allegato "BILANCIO DI VERIFICA AL 31/12/2008".

Al fine di procedere alle registrazioni necessarie in vista della chiusura dei conti dell'esercizio 2008, si tengano in debita considerazione le informazioni ed i dati di seguito forniti:

- 1) le rimanenze di prodotti finiti giacenti in magazzino a fine periodo, valorizzate sulla base del c.d. metodo "L.I.F.O.", ammontano a complessivi € 255.000;
- 2) esistono dei prodotti finiti già consegnati a terzi in c/visione e giacenti presso gli stessi a fine esercizio, a loro volta valorizzati (con il medesimo criterio di cui sopra) per € 30.000;
- 3) le rimanenze finali di magazzino delle materie prime vengono valorizzate € 85.000; quelle dei semilavorati € 160.000;
- 4) la quota di ammortamento dell'unica immobilizzazione immateriale è da imputare tenendo conto che trattasi di un onere effettivamente sostenuto nell'esercizio 2006, in sede di acquisto di un ramo d'azienda, per un importo originario di € 20.000,00 (già in parte ammortizzato nei due precedenti esercizi);
- 5) le quote d'ammortamento dei beni materiali sono ricavate da appositi piani redatti al momento dell'acquisto delle diverse immobilizzazioni, utilizzando le ordinarie aliquote previste dalla normativa fiscale, ritenute congrue in rapporto alla loro residua possibilità di utilizzazione nel processo produttivo; per quanto riguarda l'unica autovettura aziendale, si precisa che questa è stata acquistata nei primissimi giorni dell'anno 2008;
- 6) viene rilevata una perdita su crediti inerente una partita ancora aperta alla fine dell'esercizio ma relativa ad una società cliente già dichiarata fallita prima del 31 dicembre 2008, per un ammontare di € 13.000;
- 7) il fondo svalutazione crediti deve essere adeguato in rapporto alle seguenti previsioni: difficile esigibilità di un credito per € 11.000 vantato nei confronti di un cliente che si trova ormai in una situazione "pre-fallimentare" nonché generico rischio di inesigibilità per i restanti crediti verso clienti, pari ad una percentuale forfettaria, comunemente accettata e ritenuta valida per il settore di riferimento, del 3% del loro valore nominale;

[Handwritten signature]

- 8) sul conto corrente acceso presso la Banca "X" sono maturati nell'ultimo trimestre dell'anno interessi attivi lordi per € 1.000 ed addebitate spese per € 130 (importi da contabilizzare);
- 9) sul conto corrente acceso presso la Banca "Y" sono viceversa maturati nell'ultimo trimestre dell'anno interessi passivi per € 800 ed addebitate spese per € 200 (importi da contabilizzare);
- 10) il mutuo ipotecario in essere è stato acceso il 1° gennaio 2005 per un ammontare originario di € 200.000, ha durata decennale e prevede rate semestrali posticipate e decrescenti (scadenti il 30/6 e il 30/12 di ogni anno), formate da una quota capitale costante oltre ad una quota interessi calcolata al tasso fisso annuo del 4% (che per semplicità deve intendersi convertito in un tasso semestrale del 2%);
- 11) dagli appositi prospetti predisposti dal consulente del lavoro, si rileva che l'indennità di fine rapporto maturata dal personale dipendente nel corso dell'esercizio 2008 (comprensiva pure della rivalutazione del fondo già esistente ad inizio anno) ammonta ad € 25.000, mentre i c.d. "ratei" per ferie, festività e simili risultano essere, alla chiusura dell'esercizio, pari ad € 24.000 (importo già comprensivo dei relativi contributi sociali, stimati in circa € 5.500);
- 12) una parte dell'immobile strumentale posseduto dalla società risulta affittato a terzi mediante apposito contratto di locazione, che prevede il pagamento - regolarmente eseguito da parte del conduttore - di canoni semestrali anticipati, di importo pari ad € 12.000 cadauno, con scadenza il giorno 5 dei mesi di maggio (per il periodo 1/5 - 31/10) e novembre (periodo 1/11 - 30/4); gli affitti attivi in questione sono stati contabilizzati, al momento dell'incasso dei vari canoni semestrali, nella posta "altri ricavi e proventi";
- 13) risultano non ancora pervenute, al 31 dicembre, fatture da fornitori di servizi professionali, per consulenze di varia natura prestate nel corso dell'esercizio 2008, per un ammontare di complessivi € 13.500;
- 14) per contro, non sono state ancora fatturate alcune prestazioni di servizi rese a terzi nel corso dell'anno 2008 (per manutenzione e/o assistenza) per totali € 3.500;
- 15) i canoni di leasing rilevati in contabilità (ed esposti nella situazione contabile al 31/12/2008) esprimono quanto corrisposto nel corso dell'esercizio alla società concedente, a fronte di un contratto di locazione finanziaria stipulato, con decorrenza 1° luglio 2008, per la durata di 5 anni, relativamente ad un impianto del costo originario di € 50.000; al riguardo, si tenga conto che il contratto in questione prevede l'obbligo dell'utilizzatore di corrispondere alla società di leasing, oltre ad un "maxicanone" iniziale pari al 20% del costo del bene, n. 10 rate semestrali posticipate, pari ad € 4.000 cadauna (per l'opzione di riscatto al termine del contratto è poi previsto il pagamento di un corrispettivo di € 5.000);

- 16) le imposte di competenza dell'esercizio vengono quantificate in € 32.000 per quanto attiene l'IRES ed in € 18.000 a titolo di IRAP;
- 17) inoltre, dal momento che la società intende avvalersi - nella misura massima possibile - della facoltà, concessa dalla normativa fiscale, di rateizzare la plusvalenza (di € 25.000) realizzata nell'anno 2008 a seguito della vendita di un cespite posseduto da più di 3 anni e già totalmente ammortizzato, si rende necessario rilevare gli effetti contabili del connesso differimento della tassazione (al riguardo si ipotizza che le aliquote IRES ed IRAP, nei successivi esercizi, non subiranno variazioni rispetto a quelle applicate nell'anno 2008).

* * * * *

Alla luce di quanto sopra il candidato - eventualmente integrando le informazioni ricevute, ove lo ritenga necessario, con ulteriori dati ed ipotesi da lui liberamente proposti (purché coerenti rispetto a quelli già a sua disposizione) - argomentando se del caso le proprie scelte:

- effettui tutte le opportune registrazioni contabili di assestamento, integrazione e rettifica rispetto alla situazione dei conti al 31/12/2008;
- proceda poi alle chiusure di bilancio, rilevando l'utile o la perdita di periodo;
- rediga quindi i prospetti di stato patrimoniale e conto economico del bilancio civilistico della società, secondo le regole di cui agli articoli 2423 e seguenti del codice civile;
- illustri infine le informazioni essenziali che devono essere esposte, con riferimento a questo specifico bilancio, nella nota integrativa, eventualmente anche tramite stesura di una bozza di tale documento (almeno con riferimento agli aspetti e parti dello stesso che sono ritenute più importanti e/o significative).

BILANCIO DI VERIFICA AL 31/12/2008 DELLA "ALFA S.R.L."

Descrizione / voce	Saldo Dare	Saldo Avere
Cassa contanti	500,00	
Cassa assegni	2.500,00	
Banca "X" c/c ordinario	63.200,00	
Banca "Y" c/c ordinario		85.600,00
Debiti v/banca "Y" per mutuo ipotecario		120.000,00
Crediti v/clienti (saldi "dare")	365.000,00	
Crediti v/clienti (saldi "avere")		10.000,00
Ricevute bancarie	59.000,00	
Erario c/ritenute da versare		12.800,00
Erario c/IVA	9.500,00	
IVA a credito	6.500,00	
IVA a debito		27.000,00
Erario c/ritenute subite	1.350,00	
Erario c/acconti Ires	29.000,00	
Erario c/acconti Irap	21.000,00	
Crediti diversi	22.580,00	
Fornitori c/anticipi	12.700,00	
Avviamento	12.000,00	
Fabbricati strumentali	400.000,00	
Impianti e macchinari	160.000,00	
Attrezzature	35.000,00	
Mobili e arredi	15.000,00	
Macchine ufficio elettroniche	22.000,00	
Autovetture	24.000,00	
Fondo ammortamento fabbricati strumentali		108.000,00
Fondo ammortamento impianti e macchinari		95.000,00
Fondo ammortamento attrezzature		19.000,00
Fondo ammortamento mobili e arredi		7.400,00
Fondo ammortamento macchine ufficio elettroniche		18.500,00
Debiti verso fornitori		165.000,00
Debiti verso dipendenti		26.000,00
Inps c/contributi da versare		11.100,00
Inail c/premi da regolare a saldo		700,00
Debiti diversi		67.000,00
Fondo svalutazione crediti		20.000,00

Fondo trattamento di fine rapporto		89.000,00
Capitale sociale		200.000,00
Riserva legale		22.000,00
Riserva straordinaria		194.000,00
Versamenti soci in c/capitale		250.000,00
Interessi passivi di c/c	3.300,00	
Interessi passivi mutui ipotecari	5.400,00	
Spese bancarie (per servizi vari)	1.120,00	
Imposta comunale sugli immobili	2.500,00	
Tasse varie (rifiuti, CC.GG., ecc.)	4.400,00	
Sopravvenienze passive gestionali	6.000,00	
Manutenzioni varie	8.600,00	
Assicurazioni diverse	13.000,00	
Contributi associativi	2.000,00	
Consulenze tecniche, legali e professionali	25.000,00	
Consulenze occasionali e collaborazioni a progetto	16.000,00	
Canoni di locazione finanziaria	14.000,00	
Servizi amministrativi diversi	1.300,00	
Salari e stipendi del personale	280.000,00	
Contributi INPS ed INAIL	85.000,00	
Materie prime c/esistenze iniziali	72.500,00	
Semilavorati c/esistenze iniziali	140.000,00	
Prodotti finiti c/esistenze iniziali	250.000,00	
Materie prime c/acquisti	735.000,00	
Acquisti di cancelleria e materiale vario	1.500,00	
Spese per utenze varie (energia elettrica, acqua, gas)	65.000,00	
Spese telefoniche e di connessione telematica	43.000,00	
Spese di trasporto su acquisti	24.000,00	
Altre spese di trasporto	9.100,00	
Lavorazioni esterne	182.000,00	
Emolumenti organo amministrativo	90.550,00	
Resi su vendite	19.000,00	
Ricavi vendita prodotti		1.703.000,00
Plusvalenze alienazione cespiti		25.000,00
Altri ricavi e proventi		79.000,00
Interessi attivi di c/c		5.000,00
Totale a pareggio	3.360.100,00	3.360.100,00