

▲

ESAME DI STATO ESPERTI CONTABILI
SECONDA SESSIONE 2011

I prova

Tema I

Il candidato esponga la definizione, gli elementi componenti e le caratteristiche formali e sostanziali del piano dei conti e ne illustri le finalità ed il ruolo nell'ambito delle rilevazioni contabili in partita doppia di contabilità generale, anche alla luce dei complessivi principi che disciplinano la redazione del bilancio di esercizio.

Con riferimento ad un'impresa industriale di piccole dimensioni avente la forma giuridica di società a responsabilità limitata che opera nel settore della meccanica di precisione, il candidato presenti il secondo bilancio di verifica per saldi alla data del 31/12/X che riflette opportunamente le caratteristiche del piano dei conti della medesima, avvalendosi di dati a propria scelta e giustificando ed argomentando le scelte al riguardo compiute. A tale fine, il candidato consideri che l'impresa in oggetto produce beni in proprio ed esegue lavorazioni tecniche per conto terzi, opera sul mercato nazionale ed internazionale, si avvale di un immobile e di impianti industriali di proprietà, mentre tutte le restanti dotazioni strumentali sono acquisite in leasing finanziario, ed ha in forza soltanto lavoratori subordinati.

ESAME DI STATO ESPERTI CONTABILI
SECONDA SESSIONE 2011

I prova

Tema 2

Il candidato illustri le finalità economico-aziendali, la procedura ed i profili di tipo contabile dell'operazione di conferimento di azienda.

Il candidato presenti poi, avvalendosi opportunamente di dati a propria scelta e giustificando ed argomentando le scelte al riguardo compiute, le scritture contabili da effettuarsi complessivamente, durante il periodo amministrativo ed alla fine ed all'inizio del periodo amministrativo, con riferimento al caso di un imprenditore individuale, esercente l'attività di bar e caffè e proprietario dei locali commerciali utilizzati, che conferisce la propria unica azienda commerciale ad una società a responsabilità limitata di nuova costituzione ed il quale in conseguenza di tale conferimento cessa lo svolgimento dell'attività di impresa; in particolare, il candidato presenti le scritture contabili nella prospettiva tanto del conferente quanto del conferitario.

▲

ESAME DI STATO ESPERTI CONTABILI
SECONDA SESSIONE 2011

I prova

Tema 3

Il candidato illustri i profili economico-aziendali del circuito dei finanziamenti a titolo di capitale di debito nell'ambito del complessivo sistema operativo aziendale ed alla luce delle condizioni di equilibrio dinamico della gestione.

Con riferimento ad un'impresa industriale di piccole dimensioni avente la forma giuridica di società a responsabilità limitata che opera nel settore della meccanica di precisione, il candidato presenti le scritture contabili di periodo e di fine e di inizio del periodo amministrativo, nonché i conseguenti riflessi sul bilancio di esercizio, inerenti ad almeno quattro delle operazioni aziendali riferibili a tale circuito che sono ritenute maggiormente rilevanti e comuni nella sua prospettiva, avvalendosi di dati a propria scelta e giustificando ed argomentando le scelte al riguardo compiute. A tale fine, il candidato consideri che l'impresa in oggetto produce beni in proprio ed esegue lavorazioni tecniche per conto terzi, opera sul mercato nazionale ed internazionale e si avvale di dotazioni strumentali nel cui complesso solo l'immobile e gli impianti industriali sono di proprietà.

ESAMI DI STATO PER ESPERTI CONTABILI
SECONDA SESSIONE 2011
II PROVA
Tema I

È costituita la ALFA srl per lo svolgimento di attività di produzione di mangimi per animali. Soci sono:

- il signor Rossi, che conferisce in denaro 10 mila euro (interamente versati);
- il signor Bianchi, che conferisce in denaro 10 mila euro (di cui 2.500 versati);
- la BETA srl, che conferisce la proprietà dell'immobile nel quale l'attività produttiva sarà esercitata, chiedendo che in caso di recesso o di scioglimento della società gli sia garantita la restituzione dell'immobile.

Il candidato:

1. illustri la disciplina civilistica applicabile al conferimento di BETA srl;
2. dica, argomentando adeguatamente, se la richiesta di BETA srl possa essere soddisfatta;
3. dica, argomentando adeguatamente, se la distruzione dell'immobile a causa di un incendio avrebbe qualche ricaduta sulla posizione sociale di BETA srl.

4. Volendo ampliare il proprio giro d'affari in una zona ritenuta interessante, la ALFA srl stipula con il sig. Neri un contratto di agenzia contenente, tra l'altro, una clausola che assicura alla ALFA il diritto di ottenere dall'agente il pagamento qualora un cliente dello stesso non adempia ad un debito inerente a merce fornita dalla ALFA.

Qualche tempo dopo la ALFA stipula, senza avvalersi dell'opera di Neri, un importante contratto di vendita nella medesima zona di operatività dell'agente.

Il candidato dica, argomentando adeguatamente:

4. se la predetta clausola contrattuale sia valida;
5. se per l'operazione direttamente compiuta la ALFA spa debba ugualmente pagare la provvigione all'agente.

Dopo qualche tempo Rossi e BETA srl decidono di uscire dalla società e Bianchi, facendo valere un diritto di prelazione sancito dallo statuto della società, acquista le loro quote di partecipazione.

Il candidato:

6. illustri la disciplina fiscale applicabile alla cessione della quota di Rossi;
7. dica, argomentando adeguatamente, quali conseguenze eventualmente implichi la riduzione della compagine sociale al solo socio Bianchi.

ESAMI DI STATO PER ESPERTI CONTABILI
SECONDA SESSIONE 2011
II PROVA
Tema 2

Nell'estate 2010 è costituita la società in nome collettivo ALFA snc, regolarmente iscritta nel registro delle imprese, per la gestione di una merceria. Soci sono i signori:

- Rossi e Bianchi, che effettuano conferimenti in danaro di pari ammontare;
- Verdi, che conferisce in godimento fino al 31.12.2015 il locale nel quale svolgere l'attività e chiede che nel contratto sociale sia inserita a suo favore una clausola di esonero da responsabilità patrimoniale nei confronti dei creditori sociali.

Il candidato:

1. dica, argomentando adeguatamente, se la richiesta di Verdi possa essere soddisfatta;
2. dica, argomentando adeguatamente, se l'eventuale distruzione del locale per un incendio produca effetti sulla posizione sociale di Verdi;
3. illustri la disciplina fiscale degli utili percepiti dai soci;
4. dica, argomentando adeguatamente, se il contratto sociale potrebbe prevedere che Rossi e Bianchi partecipino agli utili in misura diversa tra loro.

Nel gennaio 2011 Rossi esce dalla compagine sociale esercitando il diritto di recesso. Alcune settimane più tardi il signor Neri diventa socio della ALFA.

Di lì a qualche tempo un creditore sociale, dopo aver ripetutamente, ma inutilmente chiesto alla società il pagamento di un credito sorto nel novembre 2010, decide di rivolgersi ai soci.

Il candidato dica, argomentando adeguatamente:

5. se il creditore sociale può rivolgersi a Rossi e Neri;
6. in caso di risposta affermativa alla domanda precedente, a quali condizioni Rossi e Neri sono tenuti al pagamento;
7. nel caso in cui un socio paghi, quale sia la sua posizione rispetto agli altri.

ESAMI DI STATO PER ESPERTI CONTABILI
SECONDA SESSIONE 2011
II PROVA
Tema 3

È costituita la società in accomandita semplice ALFA sas, regolarmente iscritta nel registro delle imprese, per l'esercizio di attività di vendita e riparazione di elettrodomestici. La compagine sociale è costituita da due soci accomandatari (Bianchi e Rossi) e da tre soci accomandanti.

1. Il candidato illustri la disciplina fiscale degli utili percepiti dai soci.

L'amministrazione della società spetta a Rossi e Bianchi.

Su consiglio di un amico Rossi compie in nome della società con una banca un'operazione in derivati finanziari evidentemente estranea all'oggetto sociale, operazione poi rivelatasi gravemente dannosa per la società.

Il candidato dica, argomentando adeguatamente:

2. se l'operazione vincoli la società;

3. quali strumenti di reazione la società abbia nei confronti di Rossi.

Uno dei soci accomandanti, ritenendo che un certo affare sia particolarmente interessante per la società, intavola trattative con la relativa controparte contrattuale.

Il candidato dica, argomentando adeguatamente:

4. quali conseguenze la cosa eventualmente abbia sulla posizione sociale dell'accomandante.

5. Verificatasi una causa di scioglimento, la società è messa in liquidazione. Poiché l'attivo patrimoniale ricavato dalla liquidazione è insufficiente a soddisfare tutti i creditori sociali, il candidato dica, argomentando adeguatamente, se il pagamento possa essere richiesto ai soci accomandatari ed accomandanti.

▲

ESAME DI STATO ESPERTI CONTABILI
SECONDA SESSIONE 2011

III prova

Il candidato, assumendo la prospettiva di una società a responsabilità limitata che applica il regime contabile del Codice Civile e che ha un *pro-rata* di detraibilità *pro-tempore* del 100%, per ciascuno degli accadimenti amministrativi sotto elencati effettuati la relativa rilevazione nelle scritture in P.D. di CO.GE. di periodo è di fine periodo, ivi inclusa quella inerente agli eventuali conseguenti effetti in termini di adempimenti di natura fiscale e previdenziale.

Ai fini dello svolgimento della prova, il candidato esprima i valori in centesimi di euro e consideri che i prezzi sono da intendersi IVA esclusa se non diversamente specificato.

1. In data 31/03/2011 avviene come segue la liquidazione delle retribuzioni al personale: stipendi 27.780 euro, contributi sociali a carico del datore di lavoro 9.028,50 euro, assegni per il nucleo familiare 446,38 euro, indennità di malattia e maternità 872 euro; ritenute 2.552,98 euro per contributi sociali a carico dei lavoratori, ritenute 4.793,13 euro per IRPEF e addizionali locali. Le retribuzioni sono regolate con assegni bancari il 10/4/2011.
2. In data 26/04/2011, a seguito di un incidente stradale, una vettura del servizio commerciale del costo storico di 16.000 euro, già ammortizzata a tale data per il suo 45%, viene rottamata. Il 19/05/2011 l'assicurazione consegna, a titolo di indennizzo, un assegno circolare di 3.060 euro.
3. In data 3/10/2011 viene stipulato un contratto di leasing finanziario per un macchinario a tecnologia avanzata alle seguenti condizioni: canone iniziale 7.500 euro, 10 canoni trimestrali di 2.500 euro, prezzo di riscatto 800 euro, pagamenti con bonifico bancario, IVA ordinaria.
4. In data 13/10/2011, con fattura accompagnatoria, si spediscono prodotti del prezzo di 26.000 euro. Le condizioni contrattuali sono le seguenti: sconto incondizionato 2%, cauzione per imballaggi a rendere 250 euro, consegna franco magazzino venditore, trasporto effettuato con mezzi propri con addebito di 450 euro, regolamento tramite ricevuta bancaria a 3 mesi, IVA ordinaria. In data 21/10 la società emette la nota di credito per 2.000 euro, con variazione IVA, a fronte della restituzione di prodotti giunti a destino deteriorati.
5. In data 17/10/2011 si riceve la fattura relativa all'acquisto di materie prime del prezzo di 8.482 euro. La consegna era avvenuta il 30/09/2011 franco magazzino venditore con spese di trasporto di 331,40 euro (IVA inclusa) anticipate dal fornitore. Regolamento con girata di effetti per 4.800 euro, con emissione di assegni per 782 euro e per il residuo alla fine del mese successivo alla consegna con bonifico bancario, IVA ordinaria. Il contratto aveva previsto al momento della relativa conclusione il giorno 1/06/2011 il versamento di un acconto pari al 20% del prezzo dei beni.
6. In data 21/11/2011 si riceve la fattura relativa all'acquisto del nuovo arredamento degli uffici commerciali del prezzo di 15.300 euro ed al relativo trasporto e montaggio per 250 euro. Una parte del vecchio arredamento, del costo storico di 5.100 euro, viene eliminato; una parte, del costo storico di 4.080 euro, viene invece ritirato dallo stesso mobiliere a 410 euro. Il vecchio arredamento alla data della cessione risulta già ammortizzato per il 90% al coefficiente annuo del 15%. Pagamento con assegno bancario della sola differenza a saldo, IVA ordinaria.
7. In data 1/12/2011 si esegue con assegno bancario il pagamento del canone di locazione trimestrale del fabbricato industriale per 9.300 euro, IVA ordinaria, e si ottiene un mutuo decennale chirografario di 35.000 euro, rimborsabile in rate semestrali a partire dal giorno 1/6/2012 ed interessi pagabili semestralmente al tasso di interesse annuo del 5,50%.