

ESAME DI STATO ESPERTI CONTABILI

SECONDA SESSIONE 2013

I prova

Tema n. 1

Il candidato preliminarmente descriva sinteticamente le caratteristiche di un'impresa industriale solida dal punto di vista patrimoniale e finanziario, ma con una bassa redditività, indicando quali parametri devono avere i più importanti indicatori di performance e di struttura.

Elabori quindi il bilancio ex DL 127/91 partendo dal seguente bilancio di verifica, sapendo che sono ancora da registrare in partita doppia le seguenti operazioni, da effettuarsi con dati a scelta e da rappresentare in partita doppia:

1. Fatture da ricevere per beni;
2. Merci già caricate sulla nave, acquistate con clausola FOB (free on board);
3. Retribuzioni differite;
4. Obsolescenza di magazzino;
5. Rischio di soccombenza in una causa con un ex dipendente;
6. Imposte differite;
7. Imposte di esercizio, calcolate facendo le dovute ipotesi.

STATO PATRIMONIALE COMPARATO (valori in €000)					
ATTIVO	31/12/2012		31/12/2011		PASSIVO
	31/12/2012	31/12/2011	31/12/2012	31/12/2011	
Cassa e banche	1.969	1.131	Capitale sociale	4.500	4.500
Crediti verso clienti	2.570	2.766	Riserve di utili	1.158	1.062
Crediti tributari	272	72	Mutui passivi	750	1.125
Rimanenze finali	2.683	4.093	Fondo TFR	465	619
Immobilizzazioni materiali nette	615	361	Fondi rischi ed oneri	361	344
Immobilizzazioni immateriali nette	59	154	Fornitori	1.014	696
Partecipazioni e titoli	192	188	Banche conto corrente passive	20	22
Ratei e risconti attivi	8	6	Ratei e risconti passivi	142	190
Altri crediti	408	247	Debiti tributari	38	98
			Debiti previdenziali	36	63
			Altri debiti	170	204
			Utile di esercizio	122	95
Totale attivo	8.776	9.018	Totale passivo e patrimonio netto	8.776	9.018

CONTO ECONOMICO COMPARATO (valori in €000)					
COSTI			RICAVI		
Rimanenze iniziali	4.253	6.516	Rimanenze finali	3.565	4.253
Acquisti	3.981	3.833	Vendite beni	8.731	10.761
Costi di trasporto	104	85	Proventi diversi	56	64
Costo del personale produttivo	624	711	Sopravvenienze attive	151	0
Costo del personale commerciale	215	161			
Costo del personale amministrativo	282	468			
Lavorazioni esterne	498	474			
Spese commerciali	414	547			
Provvigioni	474	585			
Spese di ricerca e sviluppo	116	114			
Altri costi di produzione	10	19			
Locazioni ufficio industriale	400	380			
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	55	64			
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	202	161			
Svalutazione crediti	33	5			
Spese generali ed amministrative	496	472			
Oneri finanziari	153	201			
Sopravvenienze passive	0	84			
Imposte sul reddito	71	103			
Utile di esercizio	122	95			
Totale costi	12.503	15.078	Totale ricavi	12.503	15.078

Nota bene: quota a breve termine dei mutui passivi €000 250 (€000 275 per il 2011)

Successivamente il candidato:

- predisponga lo stato patrimoniale riclassificato secondo lo schema finanziario;
- predisponga il conto economico riclassificato secondo lo schema del costo del venduto (per destinazione).

Handwritten signatures and initials, including a large signature at the top right and initials 'me' at the bottom center.

ESAME DI STATO ESPERTI CONTABILI

SECONDA SESSIONE 2013

I prova

Tema n. 2

Il candidato immagini di essere il professionista incaricato di un accesso ex art. 2476 comma 2 c.c. in una S.r.l. senza collegio sindacale.

In particolare il cliente ritiene che, oltre a non gestire la società in modo corretto, vi sia anche il rischio che gli amministratori effettuino spese private con addebito a carico della società.

Il candidato, dopo aver descritto in generale l'istituto previsto dall'art. 2476 comma 2 del codice civile, ipotizzi quali controlli effettuerebbe nelle due situazioni descritte e le modalità attraverso le quali intenderebbe operare, anche con opportuni esempi.

Esemplifichi poi come effettuerebbe la verifica di quadratura e riconciliazione di un estratto conto bancario descrivendo le 4 situazioni tipiche di riconciliazione (accrediti registrati dalla società e non dalla banca, addebiti registrati dalla società e non dalla banca, accrediti registrati dalla banca e non dalla società, addebiti registrati dalla banca e non dalla società).



TEMA n. 3

I signori Bianchi, Rossi e Verdi, proprietari di un'azienda operante nel settore tipografico entrano nella determinazione di cedere la propria attività a causa dell'età e dell'impegno finanziario necessario per rimodernare gli impianti ormai obsoleti. A tal fine incaricano il loro consulente di fiducia di stimare il valore dell'azienda in modo da potere intraprendere una trattativa con un concorrente interessato ad acquisire l'azienda, anche per il buon nome e la considerazione che essa si è guadagnata sul mercato in virtù di una produzione accurata sul piano qualitativo. I risultati recenti dell'azienda non sono stati incoraggianti e gli ultimi due esercizi hanno chiuso in perdita, l'ultimo anno doppia di quello precedente. Le cause sono da individuare in un calo del fatturato dovuto ad una minore domanda da parte della clientela che, attenta ai costi, si è rivolta a concorrenti più concorrenziali sul piano dei prezzi praticati anche se non in grado di garantire il medesimo livello qualitativo.

Il candidato, elaborando con dati a scelta, che tengano conto della situazione illustrata, il bilancio, sintetico e non necessariamente in formato CEE, degli ultimi tre esercizi, predisponga una relazione il cui risultato sia la determinazione di un valore ipotetico di scambio dell'azienda. A questo punto, considerando che Bianchi e Rossi detengono entrambi il 20% delle quote sociali e Verdi il 60%, ipotizzi la ripartizione del valore tra i tre soci.

Avvalori le sue argomentazioni con una precisa indicazione del o dei metodi utilizzati per la valutazione dell'azienda (da scegliersi tra i metodi patrimoniali e quelli reddituali), e delle quote, facendo precedere questa parte da una sintetica illustrazione teorica dei metodi potenzialmente utilizzabili e dei loro rispettivi pregi e difetti.



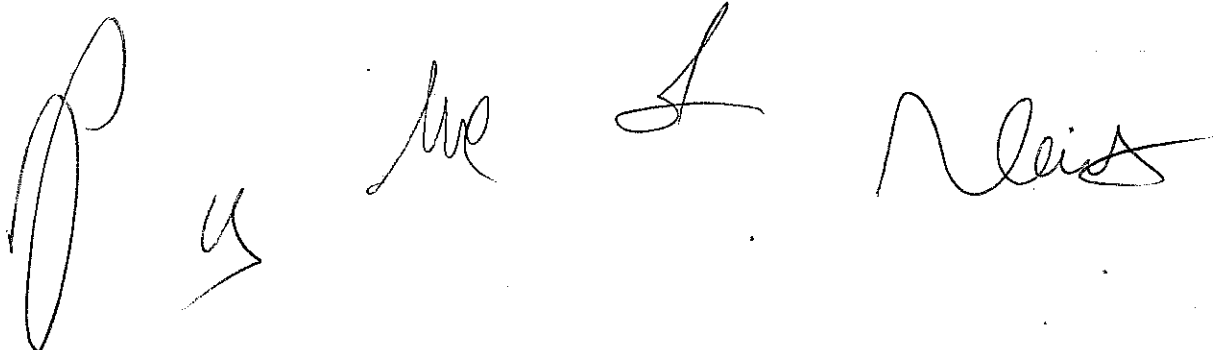
Esami di Stato per esperti contabili
2^a Sessione 2013

II° Prova
Tema 1

La società a responsabilità limitata Roccanera intende aumentare il capitale sociale in parte con sottoscrizione in denaro in parte con conferimento d'opera da parte del socio, fino all'ammontare di 100.000 euro. Per avvalersi dell'opera – e dei mezzi finanziari - di un artigiano che non vuole entrare nella compagine sociale si prevede di sottoscrivere un contratto di associazione in partecipazione, con il quale si attribuisce all'associato una partecipazione del 30% all'affare.

Il candidato incaricato di esprimere un parere sulla situazione prospettata:

- 1.- esamini le questioni collegate alla partecipazione al capitale sociale del socio d'opera;
- 2.- predisponga le clausole principali del contratto di associazione in partecipazione con particolare attenzione a quelle idonee a consentire all'associato di percepire l'utile di sua competenza;
- 3.- prospetti la nomina ed i compiti attribuibili all'organo di controllo della società;
- 4.- a fronte di una verifica fiscale da parte dell'agenzia delle entrate con un recupero d'imposta di 15.000 euro, esponga le possibilità offerte dagli istituti deflattivi del contenzioso tributario attivabili dopo la notifica dell'avviso di accertamento



Esami di Stato per esperti contabili
2^a Sessione 2013

II^o Prova

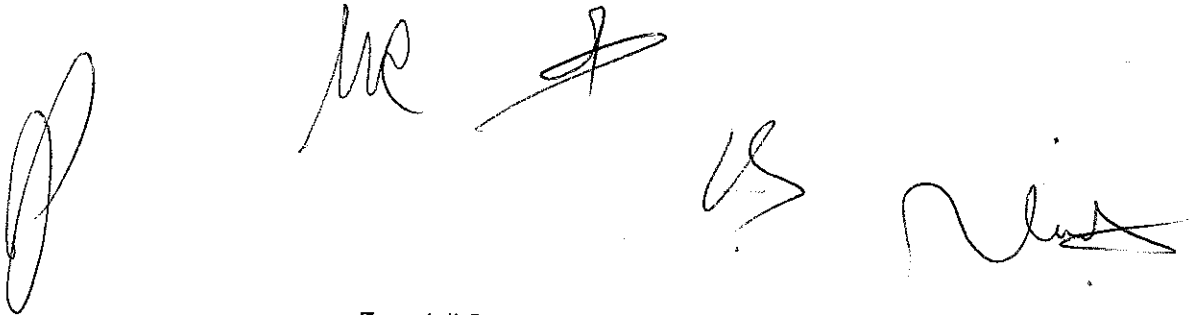
Tema 2

La società a responsabilità limitata Esperia intende conferire un ramo d'azienda nella costituenda società Beta s.p.a., alla quale desidera partecipare uno dei soci di Esperia, sottoscrivendo azioni con prestazioni accessorie.

Il conferimento del ramo d'azienda viene eseguito a valori correnti, con l'iscrizione in bilancio di plusvalenze da parte della società conferente Esperia srl; alla società conferitaria sono trasferiti anche i dipendenti del ramo d'azienda.

Il candidato incaricato di esprimere un parere sul progetto, esamini:

- 1.- in modo sintetico le questioni societarie e fiscali che si pongono per il conferimento d'azienda e se sia possibile iscrivere un valore a titolo di avviamento;
- 2.- le problematiche esistenti per il passaggio dei contratti di lavoro del personale dipendente;
- 3.- gli aspetti connessi all'obbligo di prestazioni accessorie e predisponga una clausola statutaria che consenta l'esclusione del socio qualora non effettui la prestazione accessoria;



Esami di Stato per esperti contabili
2^a Sessione 2013

II° Prova
Tema 3

I signori Pietra, Fogli e Verdi hanno deciso di costituire la società Luna Rossa srl con un capitale sociale di 200.000 euro per partecipare ad una serie di regate con una barca che richiederà un investimento di 6 milioni di euro.

Per questo intende utilizzare diverse fonti di finanziamento, fra le quali il finanziamento dei soci, l'emissione dei titoli di debito e l'aumento del capitale sociale.

Il candidato, incaricato di esprimere un parere sul progetto, esamini:

- 1.- i diversi profili societari e fiscali collegati al ricorso al finanziamento dei soci e alle modalità di assunzione della decisione e le differenze rispetto all'aumento del capitale sociale; indichi la collocazione di questa voce nel bilancio della società;
- 2.- la possibilità di fare ricorso alla emissione dei titoli di debito analizzandone la possibile struttura e le differenze rispetto alla soluzione prevista al punto precedente;
- 3.- l'ipotesi che l'agenzia delle entrate dopo il primo anno di attività notifichi un avviso di accertamento con il quale vengono effettuati due recuperi fiscali (a scelta del candidato) in tema di ires e predisponga lo schema di ricorso (e le relative motivazioni) contro questo accertamento.

ME
4

ESAME DI STATO ESPERTI CONTABILI

SECONDA SESSIONE 2013

NEWS

III prova

DETRAIBILITATIVA

Il candidato, assumendo la prospettiva di una società di capitali che applica i principi contabili del Codice Civile e che ha un pro-rata di ~~deducibilità~~ *deducibilità* *pro-tempore* del 100%, effettui le scritture in partita doppia di periodo e di assestamento e, ove richiesto, risponda in modo sintetico alle domande che vengono poste.

L'azienda provvede nel mese di dicembre a rilevare le seguenti operazioni di gestione:

- 02/12 Rese merci precedentemente acquistate, ricevendo regolare nota di accredito per € 5.000,00+Iva. Regolamento in contanti.
- 04/12 Ricevuto in contanti anticipo da clienti per € 1.220,00 per il quale viene emessa regolare fattura (Iva inclusa), il giorno seguente.
- 10/12 Pagati a mezzo banca gli interessi semestrali sul mutuo di debito residuo pari ad € 100.000,00 nella misura del 5% relativamente al semestre 10/06 – 10/12. Nella stessa data viene rimborsata a mezzo banca una quota capitale dello stesso pari ad € 5.000,00.
- 20/12 Acquistato un macchinario del valore di € 6.200,00+Iva. Le spese di installazione per le quali si riceve regolare fattura ammontano ad € 150,00+Iva. Il pagamento avviene a mezzo bonifico a fine gennaio.
- 22/12 Terminata la costruzione in economia di impianti, che vengono valutati € 19.108,91. La costruzione di tali impianti è iniziata nell'anno.
- 23/12 Versati in c/c bancario i decimi richiamati in data 1/12 pari ad € 3.000,00.
- 24/12 Distrutto accidentalmente un automezzo del costo storico di € 15.000,00 e già ammortizzato del 20%. L'automezzo ~~di cui al punto precedente~~ era coperto da assicurazione, la quale provvede a riconoscere un indennizzo a titolo di risarcimento danni di € 1.807,60 che viene incassato nel marzo dell'anno successivo.

Si proceda alla compilazione delle scritture di assestamento in P.D. al 31/12/XXXX, tenendo presente quanto segue:

CS

1. Date le seguenti informazioni:

- a. costo storico immobili 1.000.000,00, fondo ammortamento esistente 800.000,00;
- b. costo storico automezzi 100.000,00, fondo ammortamento esistente 90.000,00;
- c. costo storico impianti 300.000,00, fondo ammortamento esistente 0;
- d. i costi di impianto sono stati capitalizzati nell'esercizio;

si ammortizzino gli immobili del 3%, gli automezzi del 20%, gli impianti dell'8%, i costi di impianto del 20%;

2. Sul c/c bancario si rilevano interessi presunti a debito per € 5.304,01.

3. Dati i crediti commerciali pari ad € 500.000,00 ed un fondo svalutazione crediti pari ad € 50.000,00, interamente dedotto nei precedenti esercizi, si rileva l'esistenza di partite verso una società fallita nel corso dell'esercizio per € 2.000,00 ed un accantonamento al fondo svalutazione crediti di € 8.000.

Il candidato oltre a redigere le scritture contabili, descriva sinteticamente i principi di valutazione previsti dal Codice Civile e dai principi contabili ed indichi il trattamento fiscale della posta, applicandoli al caso descritto.

4. Si rilevano acquisti di merci caricate sulla nave presso il porto di Hong Kong con clausola FOB (free on Board) per un valore di € 12.300,00.

5. Nel conto spese per prestazioni e servizi, è compreso un canone assicurativo annuo di € 12.000,00 pagato in via anticipata l'1/8.

6. Si valutano le rimanenze di merci € 500.000,00 sul quale l'amministratore decide di accantonare un fondo obsolescenza del 7%; il candidato fornisca anche una breve descrizione del trattamento fiscale dell'accantonamento sia ai fini IRES sia ai fini IRAP.

7. Si liquidano interessi attivi bancari per € 1.000,00.

8. Gli interessi sul prestito obbligazionario di valore residuo pari ad € 25.000,00, sono corrisposti l'1/4 e l'1/10 di ogni anno nella misura del 7%.

