

ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA

SCUOLA DI ECONOMIA, MANAGEMENT E STATISTICA

I PROVA DI ESPERTO CONTABILE , II SESSIONE 2014

PRIMO TEMA:

Il Dott. Bianchi si appresta a predisporre il bilancio di esercizio del periodo amministrativo 2013 della società Alfa S.r.l. (a dati comparati con il 2012), azienda operante nella produzione e vendita di attrezzatura per il tempo libero. L'azienda presenta buoni fondamentali economico-patrimoniali che denotano un'ottima economicità gestionale, con un R.O.E. del 9% ed un capitale sociale di € 300.000,00, come anche una robusta patrimonializzazione, in quanto proprietaria dell'intero insediamento produttivo e della relativa tecnologia di produzione. L'indice di copertura delle immobilizzazioni è pari a 0,7. L'incaglio finanziario a breve termine è una costante negli ultimi due anni, con un indice di liquidità primaria stabilmente inferiore a 0,5.

Il candidato presenti:

- 1) il primo bilancio di verifica per saldi al 31.12.2013;
- 2) le scritture di assestamento di fine periodo, dandone opportuna motivazione;
- 3) lo stato patrimoniale ex art. 2424 del c.c. ed il conto economico ex art. 2425 del c.c.;
- 4) una sintetica relazione sui principali parametri aziendali, espressivi dell'andamento della gestione.
- 5) la rilevazione degli ammortamenti e gli eventuali disallineamenti tra norma civilistica e fiscale nell'ipotesi in cui si proceda ad un ammortamento per un periodo di tempo inferiore rispetto a quello determinato applicando i coefficienti di ammortamento previsti dalla normativa fiscale.



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA

SCUOLA DI ECONOMIA, MANAGEMENT E STATISTICA

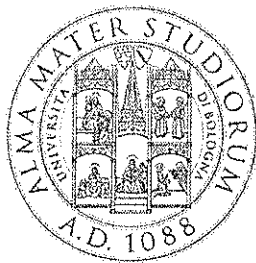
I PROVA DI ESPERTO CONTABILE , II SESSIONE 2014

SECONDO TEMA:

Il candidato predisponga gli stati patrimoniali, in forma riclassificata e sintetica del biennio 2012-2013, nonché il conto economico, in forma riclassificata e sintetica del 2013, di Beta S.r.l. - impresa industriale di medie dimensioni operante nel settore alimentare - avente un capitale sociale di € 500.000,00. L'azienda, per problemi connessi alla forte concorrenza nel settore merceologico di appartenenza e al crescente potere contrattuale della distribuzione organizzata, presenta una bassa redditività netta.

Partendo dai dati autonomamente predisposti il candidato presenti con le opportune metodiche i flussi di CCN verificatisi nel periodo e raccolga gli stessi nel rendiconto di CCN.

Si descrivano brevemente le problematiche connesse alla deducibilità fiscale degli interessi passivi nell'ipotesi in cui la società presenti un forte indebitamento rispetto al rapporto previsto dal ROL. Si espongano, inoltre, i calcoli relativi alla determinazione della deducibilità.



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA

SCUOLA DI ECONOMIA, MANAGEMENT E STATISTICA

I PROVA DI ESPERTO CONTABILE , II SESSIONE 2014

TERZO TEMA:

L'azienda Gamma S.r.l. opera, in qualità di concessionario ufficiale di marca, nel settore automobilistico. La bassa redditività del *business* nelle sue tre aree d'affari (vendita, assistenza, riparazione), l'elevato valore in rimanenza per autovetture (nuove, usate, demo-car, altro) unitamente a campagne promozionali imposte dalla casa madre e tese a trasferire sulla rete distributiva il peso finanziario di una evidente sovra-capacità produttiva (tipica del settore auto) spingono l'azienda, anche a motivo dell'entrata in vigore di Basilea3 e del peggioramento del *rating*, a rinegoziare l'indebitamento con gli istituti di credito, cercando di calmierare l'insistenza delle commissioni di disponibilità fondi (Già commissioni di massimo scoperto), come anche rimodulando l'indebitamento a medio-lungo termine. In tal senso, dal principale istituto bancario finanziatore dell'azienda viene proposto, direttamente in capo ai soci, un finanziamento a medio/lungo termine pensato per soddisfare i fabbisogni di capitalizzazione dell'azienda, rafforzare la struttura patrimoniale e agevolare il futuro accesso al credito alle migliori condizioni economiche. Tale strumento vuole anticipare le risorse necessarie all'impresa per un aumento di capitale e consentire ai soci di beneficiare del vantaggio economico derivante dalla dilazione nel tempo del relativo impegno finanziario (l'impresa potrà costituire le premesse per ottenere il miglioramento del *rating* in ottica Basilea3).

In tal senso, il candidato rediga:

- 1) il bilancio al 31.12.2012 della Gamma S.r.l., da cui emergano, opportunamente commentate, le condizioni di performance "viziate" dai problemi anzidetti e, tramite i relativi schemi documentali, la diversa redditività operativa delle tre aree di affari;
- 2) le rilevazioni contabili inerenti la concessione alla società del finanziamento, la trasformazione della riserva in capitale sociale;
- 3) il bilancio al 31.12.2013 da cui emergano gli effetti positivi derivanti dalle operazioni poste in essere, evidenziati da idonei parametri/indici.
- 4) nell'ipotesi in cui la compagine sociale sia formata da persone fisiche e che le stesse abbiano finanziato la società in maniera infruttifera, le eventuali implicazioni dal punto di vista fiscale, evidenziandone i relativi adempimenti.



SCUOLA DI ECONOMIA, MANAGEMENT E STATISTICA

ESAME DI STATO PER ESPERTO CONTABILE II SESSIONE II PROVA ANNO 2014

PRIMO TEMA – ART 47

La società alfa srl presenta un bilancio al 31/12/2013 con una perdita che intacca significativamente il capitale riducendolo di oltre 1/3. L'assemblea, in sede di approvazione del bilancio delibera la copertura della perdita mediante utilizzo delle riserve dando mandato agli amministratori di monitorare l'andamento gestionale nel corso dell'esercizio.

Dall'esame della situazione economica al 31/10/2014 emerge come le perdite conseguite nel corso dell'esercizio 2014 risultino esuberanti rispetto al patrimonio netto.

L'assemblea, convocata dal consiglio di amministrazione, delibera la trasformazione in società di persone.

Il candidato inquadri la fattispecie dal punto di vista normativo e procedurale, descrivendone i vari passaggi e individuando la documentazione necessaria a corredo della pratica.

Sviluppi la procedura di trasformazione descrivendo i contenuti delle necessarie relazioni e illustri i vari passaggi giuridici indicando i relativi adempimenti civilistici e fiscali con le relative tempistiche.

Il candidato analizzi gli aspetti fiscali in capo ai soci derivanti dalla modifica della modalità di tassazione del reddito di impresa conseguito dalla società e all'eventuale utilizzo delle perdite pregresse, considerando che la società è costituita da oltre 10 anni.



SCUOLA DI ECONOMIA, MANAGEMENT E STATISTICA

ESAME DI STATO PER ESPERTO CONTABILE II SESSIONE II PROVA ANNO 2014

TERZO TEMA ART 47:

Il sig. Mario Rossi, titolare della Ditta individuale Alfa gestita in forma di impresa familiare, perviene alla determinazione di cedere la suddetta ditta ad una società di capitali beta srl.

Il candidato valutando preventivamente le principali motivazioni e opportunità sottese alla suddetta operazione esponga gli aspetti procedurali e normativi propri dell'operazione da un punto di vista civilistico, ed in particolare illustri:

- i criteri per la predisposizione della perizia che il sig Rossi ha commissionato per la valutazione della propria ditta;
- i principali adempimenti fiscali (ai fini irpef/ires/irap ed iva) relativi sia all'impresa individuale che alla società cessionaria

La ditta del sig Rossi era proprietaria di un immobile strumentale che è stato ceduto facendo parte del patrimonio oggetto della vendita.

L'amministrazione finanziaria, negli anni successivi, ha accertato un maggior valore del prezzo pagato all'atto dell'acquisto del suddetto immobile dall'imprenditore individuale.

Il candidato delinea le possibili strategie difensive del contribuente, sia sotto l'aspetto formale che sostanziale.



SCUOLA DI ECONOMIA, MANAGEMENT E STATISTICA

ESAME DI STATO PER ESPERTO CONTABILE II SESSIONE, III 28 NOVEMBRE 2014

1. Si rediga la scrittura contabile del seguente fatto di gestione: capitalizzazione costi interni sostenuti per ampliamento linee produttive; successivo ammortamento, specificando e commentando il relativo criterio sia dal punto di vista civilistico che fiscale.
2. Il dott. Rossi, medico specialista, effettua una prestazione professionale consistente in una lezione teorica nell'ambito di un corso di formazione specialistica per medici. Il candidato indichi quale assoggettamento Iva prevede la fattispecie e commenti l'assoggettabilità o meno a ritenuta di acconto ai fini irpef nelle due ipotesi di seguito indicate: 1) fatturazione della prestazione ad una società di formazione costituita sotto forma di ente non commerciale; 2) fatturazione della prestazione ai singoli fruitori partecipanti al corso.
Sempre in merito alla fattispecie descritta sopra, il candidato analizzi le problematiche connesse agli adempimenti dichiarativi ai fini iva.
3. Il candidato rilevi la registrazione contabile del pagamento effettuato nel mese di giugno 2014 del saldo irpef, irap e relativi acconti, da parte di un imprenditore individuale. Il candidato illustri quindi come il medesimo soggetto possa effettuare materialmente il pagamento (modalità, modulistica) sia nel caso di un versamento complessivo di importo superiore a 1000 euro sia nel caso di mancato versamento derivante dall'utilizzo in compensazione di un credito iva di importo pari al totale dei tributi a debito.
4. Il candidato esponga il trattamento ai fini iva della fattura emessa da un'impresa artigiana subfornitrice di un'impresa di costruzione edili che sta realizzando un fabbricato industriale in esecuzione di un contratto di appalto.
5. Il candidato illustri le scritture di contabilità generale in partita doppia delle operazioni coinvolgenti i conti di seguito indicati, utilizzando dati a propria scelta debitamente giustificati e argomentati:
 - 1) ammortamento immobile strumentale
 - 2) svalutazione magazzino
 - 3) sconto attivo
 - 4) costo del personale
 - 5) spese di costituzione
6. Il candidato esponga la rilevazione contabile del pagamento dell'imposta di registro relativa a un contratto di locazione immobiliare pagata anticipatamente per l'intera durata del contratto.