



---

**ESAME DI STATO DI ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI  
ESPERTO CONTABILE - I SESSIONE 2011**

**TEMI PROVE SCRITTE**

**I PROVA**

**TEMA N.1**

Il candidato si soffermi sull'aspetto civilistico e fiscale della perdita di esercizio; illustri inoltre il procedimento di copertura delle perdite all'interno delle società di capitali, soffermandosi in particolar modo sull'ipotesi di perdite, che riducano il capitale al di sotto del minimo legale.

**TEMA N.2**

Il candidato illustri i principi contabili relativi alla rilevazione, valutazione e rappresentazione nel bilancio di esercizio delle imposte, dei crediti, debiti tributari e dei fondi per imposte. Tratti, anche attraverso opportuni esempi, le imposte anticipate e differite.

**TEMA N.3 (ESTRATTO)**

Il candidato si soffermi sulla valutazione in bilancio delle rimanenze e dei crediti sia di funzionamento sia finanziari, nonché delle partecipazioni, specificando altresì le tecniche di controllo e verifica di tali ipotesi.

**II PROVA**

**TEMA N. 1**

Il candidato illustri sotto il profilo sia civilistico sia tributario le possibilità e modalità di finanziamento di una società a responsabilità limitata, ipotizzando in particolare l'assunzione di capitale di debito presso soci nonché terzi finanziatori non intermediari finanziari.

**TEMA N. 2 (ESTRATTO)**

Il candidato illustri le alternative offerte dalla legge sul contenzioso tributario soffermandosi in particolar modo sull'accertamento con adesione e sull'autotutela.

**TEMA N. 3**

Il candidato illustri il tema delle garanzie e delle assicurazioni del credito in particolare riguardo alle fidejussioni, ai contratti autonomi di garanzia ed alle polizze fideiussorie.

**III PROVA**

**TEMA N. 1 (ESTRATTO)**

Il candidato evidenzi e illustri, anche con dati a scelta, i seguenti aspetti della trasformazione di una società di persone in una società a responsabilità limitata:

1. aspetto giuridico della trasformazione;
2. la determinazione del capitale di trasformazione;
3. l'aspetto contabile della trasformazione con rilievo particolare alle eventuali minus e plusvalenze contabili;
4. l'aspetto fiscale.

**TEMA N. 2**

Il candidato illustri le problematiche della rivalutazione delle attività di bilancio di una società di capitali considerando gli aspetti contabili, patrimoniali e tributari, soffermandosi altresì sugli effetti finanziari anche in termini di valutazione del merito di credito.

**TEMA N. 3**

Bilancio in forma abbreviata al 31/12/2010  
Valori espressi in EURO



**STATO PATRIMONIALE**

	<b>2010</b>	<b>2009</b>
<b>ATTIVO</b>		
<b>Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b>	<b>20.000</b>	<b>20.000</b>
<b>Immobilizzazioni</b>		
Immobilizzazioni immateriali	20.000	8.000
Immobilizzazioni materiali	370.000	150.000
Immobilizzazioni finanziarie	25.000	20.000
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>415.000</b>	<b>178.000</b>
<b>Attivo circolante</b>		
Rimanenze Prodotti	15.000	20.000
Rimanenze Materie	50.000	15.000
Crediti	87.000	20.000
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	28.000	30.000
Disponibilità liquide	2.773	7.146
<b>Totale Attivo circolante</b>	<b>182.773</b>	<b>92.146</b>
<b>Ratei e risconti attivi</b>	<b>1.755</b>	<b>1.350</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>619.528</b>	<b>291.496</b>
<b>PASSIVO</b>		
<b>Patrimonio netto</b>		
Capitale sociale	24.536	24.536
Riserva deroga ex 2423, comma 4)	1.636	1.636
Riserva legale	1.782	659
Riserva straordinaria	3.407	282
Utili portati a nuovo	22.466	7.285
Utile dell'esercizio	93.434	22.466
<b>Totale Patrimonio netto</b>	<b>147.261</b>	<b>56.864</b>
<b>Fondi per rischi ed oneri</b>	<b>33.673</b>	<b>22.673</b>
<b>Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>5.229</b>	<b>1.735</b>
<b>Debiti</b>	<b>418.113</b>	<b>205.871</b>
<b>Ratei e risconti passivi</b>	<b>15.252</b>	<b>4.353</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>619.528</b>	<b>291.496</b>
<b>Conti d'ordine</b>		
<b>Fidejussioni rilasciate a favore di società controllate</b>	<b>100.000</b>	<b>50.000</b>
<b>Totale conti d'ordine</b>	<b>30.000</b>	<b>10.000</b>
	2009	2009
<b>Valore della produzione</b>		
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	500.000	200.000
Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	- 5.000	7
Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	-	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
Altri ricavi e proventi	15.000	15.000
<b>Totale Valore della produzione</b>	<b>510.000</b>	<b>215.007</b>
<b>Costi della produzione</b>		
Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	300.000	120.000
Costi per servizi	10.000	20.000
Costi per godimento di beni di terzi	10.000	15.000
Costi per il personale	70.000	65.000
Ammortamenti e svalutazioni	40.000	20.000



Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-	35.000	-	110
Accantonamenti per rischi		10.000		1.000
Altri accantonamenti		1.000		500
Oneri diversi di gestione		7.000		5.000
<b>Totale Costi della produzione</b>		<b>413.000</b>		<b>246.390</b>
<b>Differenza tra Valore e Costi della produzione</b>		<b>97.000</b>	-	<b>31.383</b>
<b>Proventi e oneri finanziari</b>				
Proventi da partecipazioni		400		300
Altri proventi finanziari		1.500		2.000
Interessi e altri oneri finanziari		7.000		4.000
<b>Totale Proventi e oneri finanziari</b>	-	<b>5.100</b>	-	<b>1.700</b>
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>				
Rivalutazioni		5.000		8.000
Svalutazioni		10.000		2.000
<b>Totale Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	-	<b>5.000</b>		<b>6.000</b>
<b>Proventi e oneri straordinari</b>				
Proventi		100.000		80.000
Oneri		50.000		20.000
<b>Totale delle partite straordinarie</b>		<b>50.000</b>		<b>60.000</b>
<b>Risultato prima delle imposte</b>		<b>136.900</b>		<b>32.917</b>
Imposte sul reddito dell'esercizio		43.466		10.451
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio</b>		<b>93.434</b>		<b>22.466</b>

**Tenendo conto delle seguenti ulteriori informazioni:**

- ↺ i ratei e risconti attivi sono composti di soli risconti attivi, pluriennali per il 20% (anno 2010) ed il 50% (anno 2009) del valore iscritto;
- ↺ i fondi rischi ed oneri sono integralmente di breve termine
- ↺ il trattamento di fine rapporto contiene, nel 2010, una quota (pari al 35% del valore iscritto) relativa a liquidazioni da corrispondere nell'esercizio successivo;
- ↺ i debiti sono integralmente a medio/lungo termine nel 2009 e a breve termine per una quota pari al 20% nel 2010
- ↺ i ratei e risconti passivi hanno natura pluriennale, per il 25% del valore iscritto, con riferimento al solo anno 2009;
- ↺ fra gli altri ricavi e proventi vi sono fitti attivi su immobili (importo pari al 25% del valore iscritto) che rappresentano investimenti patrimoniali accessori;
- ↺ negli oneri diversi di gestione vi sono quote relative alla manutenzione degli immobili di cui al punto precedente, rispettivamente per il 30% nel 2010 e per il 10% nel 2009 del valore iscritto;

**si proceda:**

alla riclassificazione sintetica dello stato patrimoniale e del conto economico nonché alla produzione degli indicatori economico-finanziari fornendo una valutazione e un commento critico della situazione dell'azienda limitatamente al periodo disponibile.