



**ESAME DI STATO DI ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI
ESPERTO CONTABILE - I SESSIONE 2012**

TEMI PROVE SCRITTE

I PROVA

TEMA N. 1

Il candidato, dopo aver definito le rimanenze di materie prime e d averne spiegato il ruolo nell'ambito del sistema d'azienda, ne illustri le modalità di classificazione, valutazione e rappresentazione in bilancio per i soggetti che adottano i principi contabili nazionali.

TEMA N. 2 (ESTRATTO)

Il candidato illustri le finalità economico-aziendali del bilancio d'esercizio di un'azienda in funzionamento. Sempre in merito al bilancio d'esercizio si illustrino i principi contabili nazionali, con riferimento alle disposizioni civilistiche e fiscali.

TEMA N. 3

Il candidato illustri le caratteristiche, le funzioni e le parti sicuramente presenti in un piano economico e finanziario di un'azienda manifatturiera che deve costituirsi.

II PROVA

TEMA N. 1

Il candidato illustri la disciplina dell'accertamento con adesione e degli altri istituti deflattivi del contenzioso tributario.

TEMA N. 2

Il candidato illustri gli aspetti giuridici degli studi di settore e del redditometro.

TEMA N. 3 (ESTRATTO)

Il candidato illustri le principali caratteristiche dei regimi contabili e le relative opzioni secondo la normativa fiscale.

III PROVA

TEMA N. 1 (ESTRATTO)

Si proceda alla riclassificazione dello stato patrimoniale secondo il criterio finanziario ed alla riclassificazione del conto economico secondo il criterio del valore aggiunto. Si rappresenti quindi il quadro dei principali indici reddituali, patrimoniali e finanziari nonché l'andamento gestionale.

STATO PATRIMONIALE		
ATTIVO	2010	2011
A) CREDITI V/SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	21.222,93	49.419,53
Costo	61.437,02	133.746,59
(fondi ammortamento)	- 40.214,09	- 84.327,06



II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	439.992,33	1.300.750,77
Costo	687.412,01	1.779.236,85
(fondi ammortamento)	- 247.419,68	- 478.486,08
III.IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	355,06	25.200,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	461.570,32	1.375.370,30
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I. RIMANENZE	2.889.833,47	7.322.569,36
II. CREDITI		
1) verso clienti	7.109.768,92	11.603.333,34
5) verso altri	1.219.942,61	566.330,64
TOTALE CREDITI	8.329.711,53	12.169.663,98
IV. DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1) depositi bancari e postali	186.999,33	163.982,21
3) denaro e valori in cassa	5.493,67	1.339,42
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	192.493,00	165.321,63
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	11.412.038,00	19.657.554,97
D) RATEI E RISCONTI		
	57.090,24	385.785,30
TOTALE ATTIVO	11.930.698,56	21.418.710,57
PASSIVO		
	2010	2011
A) PATROMINIO NETTO		
I. CAPITALE	200.000,00	200.000,00
IV. RISERVA LEGALE	22.000,00	40.000,00
VII. RISERVA STRAORDINARIA	1.273.014,08	1.812.331,99
IX. RISULTATO D'ESERCIZIO	701.308,91	374.445,04
TOTALE PATRIMONIO NETTO	2.196.322,99	2.426.777,03
B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
1) per trattamento di quiescenza	490.000,00	490.000,00
3) altri	33.346,19	33.346,19
TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI	523.346,19	523.346,19
C) TFR DI LAVORO SUBORDINATO		
	58.109,81	134.529,33
D) DEBITI		
3) verso banche		
esigibili entro esercizio successivo	1.231.576,43	6.762.014,74
esigibili oltre esercizio successivo	195.592,73	1.036.454,66
4) verso altri finanziatori		
esigibili entro esercizio successivo	55.649,77	
esigibili oltre esercizio successivo	168.737,40	
6) debiti verso fornitori		
esigibili entro esercizio successivo	5.872.168,60	9.316.181,61
esigibili oltre esercizio successivo		
11) debiti tributari		
esigibili entro esercizio successivo	533.913,12	655.427,62
esigibili oltre esercizio successivo		
12) debiti verso istituti previdenziali		
esigibili entro esercizio successivo	45.516,65	69.825,91
esigibili oltre esercizio successivo		
13) altri debiti		
esigibili entro esercizio successivo	1.020.368,50	430.350,26



esigibili oltre esercizio successivo		
TOTALE DEBITI	9.123.523,20	18.270.254,80
E) RATEI E RISCONTI	29.396,37	63.803,22
TOTALE PASSIVO	11.930.698,56	21.418.710,57
CONTO ECONOMICO		
	2010	2011
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	21.658.754,67	24.383.688,11
5) altri ricavi e proventi	60.872,71	107.055,98
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	21.719.627,38	24.490.744,09
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) costi per materie prime, sussidiarie, consumo e merci	16.802.922,97	21.812.703,94
7) costi per servizi	3.476.970,43	2.305.089,34
8) costi per godimento beni di terzi	5.641,12	3.199,01
9) costi per personale		
a) salari e stipendi;	606.044,97	808.601,87
b) oneri sociali;	151.597,30	238.231,89
c) TFR;	31.825,54	
d) trattamento di quiescenza e simili;		
e) altri costi.	6.147,10	56.164,16
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) amm.ti immobilizzazioni immateriali	16.837,52	18.913,31
b) amm.ti immobilizzazioni materiali	97.371,61	114.793,99
d) svalutazione dei crediti		
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	- 1.242.064,91	- 2.069.911,01
12) accantonamenti per rischi	33.346,19	
13) altri accantonamenti	95.000,00	
14) oneri diversi di gestione	385.347,87	11.462,98
TOTALE COSTI DI PRODUZIONE	20.466.987,71	23.299.249,48
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTO PRODUZIONE (A-B)	1.252.639,67	1.191.494,61
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti	10.080,38	4.958,52
17) interessi ed altri oneri finanziari	114.118,73	230.807,01
17 bis) utili e perdite su cambi		- 9.323,79
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 104.038,35	- 235.172,28
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
20) proventi		
plusvalenze da alienazioni		402,98
varie	9.515,30	27.896,84
21) oneri		
varie		15.408,27
TOTALE PARTITE STRAORDINARIE	9.515,30	12.891,55



RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E)	1.158.116,62	969.213,88
22) imposte sul reddito d'esercizio		
a) imposte correnti	455.862,00	594.768,84
c) imposte anticipate	945,71	
TOTALE IMPOSTE	456.807,71	594.768,84
23) UTILE D'ESERCIZIO	701.308,91	374.445,04

TEMA N. 2

Il candidato illustri le caratteristiche del contratto di affitto d'azienda dal punto di vista civilistico e fiscale. Predisponga quindi una bozza di un contratto di affitto d'azienda con dati a piacere.

TEMA N. 3

Il candidato rilevi i seguenti fatti gestionali nella contabilità generale della Prova s.r.l. (eventuali dati non indicati a scelta):

1. le giacenze di merci al termine dell'esercizio 2011 ammontano ad 8.000 unità, il costo unitario d'acquisto è pari a € 25 mentre il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato è di € 20
2. si riceve fattura per l'acquisto di servizi riferiti all'esercizio precedente, per € 1.000,00 + IVA, già rilevati solo per € 500,00 nel conto fatture da ricevere;
3. si rileva il versamento in ravvedimento, svolto in data 16/06/2011, di una ritenuta di acconto di € 6.500,00 relativa ad una ritenuta sui redditi di lavoro autonomo effettuata in data 10/02/2011;
4. le competenze maturate sul c/c bancario sono costituite da € 1.000,00 di interessi passivi, € 500,00 di interessi attivi lordi (soggetti a ritenuta a titolo d'acconto del 27%) e € 70 di spese bancarie;
5. il consulente del lavoro comunica una quota di TFR pari ad € 100.000,00 (comprensiva della rivalutazione del fondo preesistente) oltre a oneri differiti sul lavoro dipendente per € 55.000,00;
6. si riceve fattura dell'amministratore unico (si tratta di un dottore commercialista, con rivalsa CNPADC del 4%) per il suo compenso annuale pari ad € 45.000 oltre ai contributi di legge;
7. viene pagata in data 24/06/2011 la fattura di cui al punto precedente;
8. si liquidano gli stipendi del mese di ottobre 2011 (retribuzioni lorde € 15.000,00 ritenute fiscali € 3.000,00; oneri fiscali a carico dell'azienda € 1.800,00 e a carico del lavoratore € 700,00)
9. in data 03/10/2011 viene dichiarato il fallimento di un cliente verso il quale la società vanta un credito di € 10.000 (era stato accantonato nel bilancio d'esercizio precedente, un fondo svalutazione di € 5.000,00);
10. le aliquote civilistiche di ammortamento sono pari al 4% per i fabbricati, del 10% per gli impianti, 15% per i macchinari e 25% per gli automezzi; redigere le scritture di ammortamento con costi storici scelti dal candidato;
11. ci si accorge, in sede di predisposizione della bozza di bilancio, che a causa di un errore il saldo dei "debiti verso fornitori" è errato, in difetto di € 1.000,00;
12. la rata di dicembre 2011 del mutuo passivo, con quota interessi pari ad € 1.800, è stata versata in data 07/01/2012;
13. viene pagata delega F24 per acconti IRES (€ 15.000,00) e IRAP (€ 7.000,00) utilizzando, in compensazione, il credito IVA annuale;
14. la società rileva il canone di affitto semestrale di € 12.000,00 (godimento 01/10/2011 - 01/04/2012) di un locale usato come magazzino; si rediga anche la relativa scrittura di assestamento;
15. la società ha ceduto un impianto dal costo storico di € 100.000,00 ammortizzato per l'80% al prezzo di € 50.000,00.