

**ESAME DI STATO ESPERTO CONTABILE  
II SESSIONE 2018**

**I PROVA SCRITTA**

**Tema n.1**

Il candidato discuta, con riferimento al bilancio d'esercizio redatto secondo le disposizioni civilistiche, dei principi di redazione della rilevanza e della sostanza economica introdotti dal d.lgs. 139/2015; se ne offrano, quindi, alcune esemplificazioni con riferimento alle principali aree di bilancio.

**Tema n. 2**

Il candidato discuta, con riferimento al bilancio d'esercizio redatto secondo le disposizioni civilistiche, della rappresentazione dei fondi per rischi ed oneri. Si affronti quindi, attraverso opportune esemplificazioni, il caso delle possibili conseguenze derivanti dalla notifica di un avviso di accertamento, che contesta importi significativi relativi all'IRES, non solo in termini di impatto sui valori di stato patrimoniale e conto economico bensì pure in termini di informativa.

**Tema n. 3**

Il candidato, dopo aver discusso della locazione finanziaria quale modalità di acquisizione di fattori produttivi pluriennali, tratti della rappresentazione dell'operazione in parola con riferimento al bilancio d'esercizio redatto secondo le disposizioni civilistiche. Si approfondisca, quindi, il caso della locazione che trasferisce la parte prevalente dei rischi e benefici approfondendo pure la specifica informativa in nota integrativa.

**II PROVA SCRITTA**

**Tema n.1**

Il candidato illustri i profili (civilistici e tributari) del contratto di affitto di azienda. Tratti inoltre, delle peculiarità della disciplina in riferimento all'ipotesi di fallimento della società locatrice.

**Tema n. 2**

La società 'Alfa Snc' ha un capitale sociale di euro 3.000, suddiviso in quote paritetiche tra tre soci. La società ha inoltre riserve per euro 7.000. Uno dei soci recede dalla società ottenendo la liquidazione dell'importo di euro 10.000. Il candidato tratti i profili civilistici e tributari dell'operazione, con riguardo sia alla società che al socio che ha esercitato il recesso. Tratti poi dei principi applicabili nella valutazione della quota liquidata al socio.

**Tema n. 3**

Il candidato esponga il concetto di controllo tributario effettuato ai sensi dell'articolo 36-bis, 36-ter e 41-bis del D.P.R. n. 600/1973, illustrandone le caratteristiche ed i tratti differenziali.

**III PROVA SCRITTA**

**Tema n.1**

Il candidato, dopo aver redatto con dati a scelta la situazione contabile non assestata al 31 dicembre 2017 della Speranza s.r.l. (società che commercia calzature), rediga le sue scritture di assestamento sulla base delle seguenti indicazioni:

1. rilevazione di fatture da emettere;
2. rilevazione di fatture da ricevere;

3. rilevazione di rimanenze finali di magazzino;
4. presenza di ammortamenti di beni strumentali materiali e immateriali;
5. rilevazione di ratei passivi relativi ad interessi su mutuo;
6. rilevazione di risconti attivi relativi ad affitti passivi;
7. rilevazione del compenso amministratore;
7. accantonamento al fondo TFR.

Si proceda alla determinazione delle imposte di competenza, considerando la presenza di plusvalenze da rateizzare e che il compenso dell'amministratore sopra rilevato verrà versato nel febbraio 2018, e alla loro rilevazione contabile. Si determini quindi il reddito dell'esercizio, si chiudano i conti e si redigano gli schemi civilisti di stato patrimoniale e conto economico sulla base delle disposizioni di cui all'art. 2435-bis c.c.

Si concluda l'elaborato illustrando le modalità e le tempistiche di approvazione del bilancio della società in parola, redigendo anche la bozza di verbale di approvazione dello stesso da parte dei soci.

### Tema n. 2

Il candidato proceda allo svolgimento dei tre esercizi sotto riportati.

#### Esercizio n. 1

L'azienda UNICA realizza tre prodotti: A, B e C. Per l'anno 2019 si prevede di vendere 2.800 unità di A, 2.600 unità di B e 4.200 unità di C. Gli ulteriori dati previsionali per l'anno 2019 sono i seguenti (valori espressi in euro):

	A	B	C
prezzo di vendita (per unità di prodotto)	85	100	75
costo materie prime (per unità di prodotto)	30	40	10
costo MOD – manodopera diretta (per unità di prodotto)	5	30	17,5
spese di progettazione specifiche	15.000	17.000	50.000
spese di pubblicità specifiche	22.500	7.500	35.000
ammortamento impianto comune	172.000		

I tre prodotti richiedono i seguenti tempi di produzione (espressi in ore macchina):

	A	B	C
tempo unitario di produzione	1,1	0,3	0,5

Il candidato:

1. individui l'ordine di produzione più conveniente, nell'ipotesi di assenza di vincoli specifici, utilizzando il metodo che ritiene più appropriato e motivando la scelta;
2. definisca l'ordine di produzione più conveniente a parità di fatturato complessivo;

- rediga il programma di produzione più conveniente per l'azienda (in termini di unità di prodotto) nell'ipotesi che si abbiano a disposizione unicamente 5.200 ore macchina;
- ipotizzando che A, B e C rappresentino delle commesse, rediga l'ordine di produzione più conveniente per l'azienda nell'ipotesi che si abbiano a disposizione unicamente 5.200 ore macchina.

### Esercizio n. 2

La "PINGUINO S.p.A." è un'azienda specializzata nella produzione di maglioni. Relativamente all'anno 2017, sono disponibili i seguenti dati (valori espressi in euro):

	M1	M2
Ricavi	380.000	500.000
materie prime	60.000	76.000
M.O.D.	27.500	31.000
Provvigioni	10.240	10.000
ammortamento impianti specifici	230.000	246.000
controllo qualità	55.500	60.400
stipendio capo fabbrica	5.200	
costi amministrativi	29.000	
costi di marketing	19.200	

Si consideri che sono state realizzate 1.250 unità di M1 e 2.375 di M2.

Il candidato:

- determini il margine di contribuzione, lordo e semilordo, sia per ogni linea di prodotto che a livello aziendale;
- valuti la convenienza ad eliminare la linea in perdita nell'ipotesi in cui i costi fissi specifici di M1 non siano eliminabili;
- valuti la convenienza ad eliminare la linea in perdita nell'ipotesi in cui i costi fissi specifici di M1 siano eliminabili.

### Esercizio n. 3

La "PORTO s.r.l." è un'azienda che opera nel settore della produzione di hardware e realizza due linee di PC: hadek e kroto. Relativamente all'anno 2017, gli uffici amministrativi hanno reso disponibili i seguenti dati (valori espressi in euro):

	hadek	kroto	totale
<b>BUDGET 2017</b>			

quantità programmate	72.000	51.000	123.000
prezzo di vendita unitario programmato	858	741	
ricavi di vendita programmati	61.776.00	37.791.000	99.567.000
MIX (% quantità)	58,54%	41,46%	100%
<b>CONSUNTIVO 2017</b>			
quantità effettive	68.000	59.000	127.000
prezzo di vendita unitario praticato	819	702	
ricavi di vendita conseguiti	55.692.000	41.418.000	97.110.000
MIX (% quantità)	53,54%	46,46%	100,00%

Il candidato:

1. determini lo scostamento globale tra budget 2017 e consuntivo 2017;
2. analizzi lo scostamento globale di cui al punto 1 individuandone le tre componenti fondamentali, cioè:
  - a) scostamento di netto di volume;
  - b) scostamento di mix;
  - c) scostamento di prezzo.

### Tema n. 3

Il candidato, dopo aver illustrato le caratteristiche del sistema contabile di una società di capitali di piccole dimensioni, rediga le seguenti scritture contabili in partita doppia:

1. il 10/02/2018 viene costituita l'azienda Alfa s.p.a. con i seguenti conferimenti: macchinario di € 350.000 e brevetti di € 100.000;
2. il 01/03/2018 si stipula un contratto di mutuo con UBI banca di € 500.000, da rimborsare trimestralmente per 6 anni al tasso a quote costanti (tasso del 5%) a partire dal 01/06/2018. Il mutuo viene accreditato sul c/c dell'azienda e gli oneri di contrazione sono pari all'1% del valore nominale;
3. il 15/03/2018 si emette fattura alla Gamma s.r.l. per vendita di merci per € 25.000 più iva al 22%. L'incasso avviene: € 10.000 con assegno bancario datato 30/03/2018, € 10.000 con bonifico bancario il 15/04/2018, e per € 5.000 ricevute cambiali;
4. il 30/04/2018 pagata con bonifico la polizza assicurativa per il rischio incendio dei locali con godimento 30/04/2018 – 30/04/2019;
5. il 03/05/2018 vengono acquistate materie prime dal fornitore Beta s.r.l. per € 5.000 più iva al 22%, ricevendo uno sconto del 5%. Il pagamento immediato avviene tramite assegno bancario;
6. il 10/05/2018 viene resa parte delle merci acquistate dal fornitore Beta s.r.l. il quale invia nota di credito per € 3.000 più iva al 22%;
7. il 15/05/2018 si stipula un contratto di leasing per un automezzo con fatturazione e versamento di maxicanone di € 15.000 più iva al 22%;
8. il 30/05/2018 si riceve fattura del commercialista relativa alle prestazioni professionali riguardanti la fase di costituzione della società. La fattura è composta da un compenso di € 2.500 oltre a cassa previdenza ed iva al 22%, e dal rimborso di costi anticipati in nome e per

- conto della società per € 250. Il pagamento della fattura avviene con bonifico bancario il 31/05/2018;
9. il 31/05/2018 si paga canone di leasing semestrale anticipato di € 1.500 più iva al 22%;
  10. il 16/06/2018 si versa la ritenuta d'acconto con modello F24 relativa alla fattura del commercialista di cui al punto precedente;
  11. il 03/07/2018 si rilevano interessi attivi maturati su c/c presso Unicredit per € 1.000 al lordo della ritenuta fiscale;
  12. il 10/07/2018 si rilevano le competenze bancarie del secondo trimestre 2018 composte da interessi passivi per € 800,00 e spese bancarie per € 200
  13. il 16/07/2018 liquidata iva di giugno secondo quanto segue: iva a credito € 3.500 e iva a debito € 5.500;
  14. il 16/09/2018 si procede al versamento dell'iva di cui al punto precedente sfruttando l'istituto del ravvedimento operoso, attraverso modello F24;
  15. il 30/09/2018 vengono liquidati stipendi del mese di agosto per € 1.500, assegni per il nucleo familiare per € 200, e indennità di malattia e maternità per € 100;
  16. il 10/10/2018 pagati stipendi di cui al punto precedente con bonifico bancario. Spese sul bonifico di € 2,50;
  17. il 31/10/2018 vengono riscossi crediti (del valore nominale di € 2.000) per € 1.000;
  18. il 30/11/2018 si procede allo stralcio di un credito v/ clienti per € 10.000.

Il candidato rilevi quindi contabilmente, facendo anche uso di dati a scelta laddove necessario, almeno 7 scritture di assestamento riferibili ai punti precedentemente elencati.

Il candidato concluda l'elaborato esemplificando, grazie a dati a scelta, le modalità di determinazione del costo delle rimanenze finali di merci mediante il criterio del costo medio ponderato.