

**ESAME DI STATO DI ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI
ESPERTO CONTABILE – II SESSIONE – NOVEMBRE 2016**

PRIMA PROVA SCRITTA

Tema n.1

Il candidato, dopo aver definito le immobilizzazioni materiali ed averne spiegato il ruolo nell'ambito di un'azienda manifatturiera, ne illustri le modalità di classificazione, rappresentazione e valutazione nel bilancio d'esercizio per i soggetti che adottano i principi contabili nazionali.

Tema n. 2

Il candidato illustri i principali registri obbligatori e le regole del loro funzionamento ai fini della normativa dell'Imposta sul Valore Aggiunto. Si tratti inoltre dei libri sociali obbligatori per una società di persone.

Tema n. 3

Il candidato illustri le diverse forme "tecniche" che possono assumere i debiti di finanziamento che un'impresa manifatturiera può ottenere da una banca.

SECONDA PROVA SCRITTA

Tema n.1

Il candidato tratti dei diritti e dei poteri dei soci accomandanti di società in accomandita semplice.

Tema n. 2

Il candidato tratti dell'istituto della liquidazione volontaria.

Tema n. 3

Il candidato illustri, in modo sintetico ma esauriente, quali sono i poteri e i doveri del collegio sindacale nella società per azioni, approfondendo i profili degli strumenti di reazione dei sindaci stessi.

TERZA PROVA SCRITTA

Tema 1

Il candidato rilevi contabilmente nel libro giornale dell'esercizio 2014, le seguenti operazioni compiute dal Calzaturificio Genny s.r.l.:

1. Il 15.2.2014 un impianto acquistato il 10.1.2011 al costo di € 90.000 viene venduto al prezzo di realizzo di euro 80.000 + IVA 22%; l'ammortamento effettuato fino alla data della vendita è pari ad € 36.000.
2. Il 30.3.2014 si riceve e si paga la fattura per servizi di telefonia mobile per un importo pari ad € 965+IVA 22%.
3. Il 30.5.2014 si paga la polizza RCA relativa al periodo 1.6.2014-31.12.2014 di una autovettura utilizzata dalla società per un importo di € 1.500.

4. Il 30.9.2014 il cliente "A" s.r.l., verso cui si vanta un credito di € 12.600, con sentenza dichiarativa, è dichiarato fallito. Non risulta appostato nessun fondo svalutazione crediti.
5. È stato deliberato dalla società un compenso per l'amministratore (non soggetto IVA) relativo all'esercizio 2014 pari ad € 60.000 su cui gravano contributi previdenziali INPS a carico dell'azienda per € 9.000. Tale compenso è stato pagato con le seguenti modalità: i contributi previdenziali INPS sono stati pagati il 30.12.2014; € 25.000 del compenso sono stati pagati il 10.12.2014 e il restante importo il 28.2.2015.
6. Il 31.12.2014 la società, sulla base dei crediti commerciali iscritti in bilancio pari a complessivi € 850.000 e nella considerazione che non risulta creato alcun Fondo svalutazione crediti, decide prudenzialmente di svalutare i crediti per un importo di € 30.000.
7. L'IRAP corrente relativa al periodo d'imposta 2014 ammonta ad € 15.000.

Il candidato, sulla base di quanto sopra, provveda alla determinazione dell'IRES del Calzaturificio Genny s.r.l., distinguendo tra Imposte correnti, differite ed anticipate tenendo in considerazione quanto segue:

- a) il risultato di esercizio civilistico prima della determinazione dell'imposta IRES, comprensivo anche dell'imposta IRAP e di tutti i componenti reddituali di cui ai precedenti punti, è pari ad € 200.000;
- b) non esistono perdite riportabili, imposte anticipate o differite precedentemente rilevate o legate a differenze temporanee non riconducibili a quanto sopra descritto.

Tema 2

Il candidato rediga una situazione contabile di verifica al 31/12 con dati a scelta. Proceda poi alla redazione delle scritture di assestamento relative a:

- fatture da emettere;
- ratei attivi;
- risconti passivi;
- accantonamento fondo TFR,
- ammortamento immobilizzazioni materiali e immateriali;
- svalutazione dei crediti;
- rilevazione delle rimanenze;
- accantonamento per imposte correnti, anticipate e differite.

Proceda quindi alla redazione del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale nella forma abbreviata prevista dal Codice Civile.

Tema 3

Il candidato rilevi (su libro giornale) le operazioni di seguito indicate (rilevazioni di esercizio e di assestamento). Rediga poi il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale secondo la forma abbreviata prevista dal Codice Civile.

1. Costituita l'azienda Alfa S.p.A. con conferimenti in denaro per € 50.000 e in natura stimati in € 100.000: conferito marchio per € 80.000 e crediti per € 20.000.
2. Acquistate, in data 10.9.2015 materie prime per € 18.000 + IVA 22% ricevendo uno sconto incondizionato in fattura per € 500. Il pagamento avviene per metà tramite il conto corrente presso la Banca Gamma.
3. Stipulato, in data 1.10.2015 contratto di mutuo con la Banca Beta di € 500.000, da rimborsare semestralmente per 5 anni a quote di capitale ed interesse costanti. Il tasso annuo è del 4%. Il

mutuo è accreditato sul conto corrente aperto presso la Banca Beta e gli oneri di contrazione di mutuo sono pari allo 0,5% del valore nominale.

4. Pagato in data 1.10.2015 il premio semestrale per l'assicurazione furto incendio del magazzino pari ad euro 6.000. Il pagamento avviene tramite il conto corrente presso la Banca Gamma.
5. Venduti prodotti finiti, in data 20.10.2015, per € 210.000 + IVA 22%. Concesso pagamento dilazionato al cliente per la metà, incasso del restante nel conto corrente presso la Banca Gamma.
6. Il cliente ci restituisce prodotti finiti acquistati in precedenza per € 10.000 perché difettosi.
7. Liquidato il compenso all'amministratore. L'amministratore esercita per professione abituale attività di lavoro autonomo (avvocato). Il compenso è pari ad € 10.000, la cassa previdenziale avvocati 4%.
8. Pagato il 10.12.2015, tramite il conto corrente presso la Banca Gamma, il compenso all'amministratore di cui al punto precedente. La ritenuta d'acconto è pari al 20%.
9. Incassati, tramite il conto corrente presso la Banca Gamma, crediti da clienti per € 50.000.
10. In data 31.12.2015 gli amministratori ritengono di dover ammortizzare annualmente il marchio con aliquota pari al 5%. Si procede con l'ammortamento "diretto" o "in conto".
11. In data 31.12.2015 si procede ad imputare per competenza gli interessi passivi sul mutuo contratto nell'esercizio.
12. In data 31.12.2015 si proceda allo storno del costo non di competenza dell'esercizio relativo al premio di assicurazione pagato nell'esercizio.
13. In data 31.12.2015 non è stata emessa ancora la fattura relativa a prodotti finiti consegnati il 20.12.2015 al Cliente X per € 10.000.
14. In data 31.12.2015 rilevate le rimanenze di magazzino materie per € 7.000 e di prodotti finiti per € 25.000.