



**ESAME DI STATO DI ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI
ESPERTO CONTABILE - I SESSIONE 2013**

TEMI PROVE SCRITTE

I PROVA – 27 GIUGNO 2013

TEMA N. 1

Il candidato, dopo aver succintamente illustrato contenuto e finalità della relazione di revisione al bilancio d'esercizio emessa ai sensi dell'articolo 14 D. Lgs. 27/1/2010 n. 39, prenda in esame quella in allegato, commentando in particolare il paragrafo 3 ed i richiami d'informativa indicati nel paragrafo 5.

TEMA N. 2 (ESTRATTO)

Il candidato, dopo aver opportunamente illustrato – con riferimento ai principi contabili emanati dall'OIC – le caratteristiche che differenziano i debiti dai fondi per oneri e per rischi, esprima il trattamento contabile da riservare alle seguenti fattispecie nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2012 della SPA Alfa, redigendo le scritture contabili in partita doppia e motivando le scelte compiute:

- a) Il bilancio chiuso al 31 dicembre 2012 della società controllata Beta s.r.l. (nella quale Alfa detiene una partecipazione del 70% iscritta in contabilità per € 70.000) evidenzia un patrimonio netto negativo ammontante a € - 40.000;
- b) In data 10 ottobre 2012 Alfa aveva rinunciato unilateralmente alla restituzione del finanziamento soci infruttifero di € 120.000 a suo tempo erogato alla controllata Beta s.r.l., riquilificandolo come "versamento a copertura perdite";
- c) Alfa in data 1 febbraio 2013 ha ricevuto notifica di sentenza di primo grado (relativa a causa civile avviata da controparte negli anni precedenti) che la condanna ad un risarcimento di € 100.000;
- d) In data 10 novembre 2012 è spirato il termine decennale di prescrizione relativo ad un credito che il fornitore Gamma s.p.a. vantava nei confronti di Alfa;
- e) Nel mese di dicembre 2012 fallisce la società Lamda s.r.l., Alfa aveva rilasciato fideiussione in favore di Lamda (nell'interesse della banca Zeta) per € 200.000;
- f) Nel corso dell'anno 2012 Alfa ha realizzato plusvalenza di € 500.000 derivante dalla cessione a terzi di un fabbricato strumentale detenuto da otto anni, per la quale decide di avvalersi della rateizzazione fiscale in cinque esercizi ai fini Ires prevista dall'articolo 86 del TUIR;
- g) Nel corso dell'anno 2012 Alfa ha ricevuto notifica di avviso di accertamento ai fini delle imposte sui redditi contenente numerosi rilievi per costi due non inerenti per un ammontare totale di € 50.000.

TEMA N. 3

Il candidato, dopo aver succintamente illustrato il contenuto e le modalità di redazione del bilancio finale di liquidazione ed annesso piano di riparto di una società di capitali, rediga con dati a scelta i predetti documenti e la relazione del Collegio sindacale prevista dall'articolo 2492 comma 2 del Codice Civile.



II PROVA – 28 GIUGNO 2013

TEMA N. 1 (ESTRATTO)

Il candidato illustri il procedimento di controllo formale delle dichiarazioni dei redditi presentate dalle persone fisiche.

TEMA N. 2

Il candidato illustri le differenze economico-aziendali e giuridiche tra crisi d'impresa e stato di insolvenza.

In particolare, ne definisca le caratteristiche, i limiti e dunque la significatività dei dati di bilancio per il loro accertamento sia nelle società operative che in quelle in stato di liquidazione.

TEMA N. 3

Il candidato, dopo aver succintamente illustrato il concetto di continuità aziendale, descriva le finalità del bilancio iniziale, intermedio e finale di liquidazione.

Illustri inoltre le differenze tra un bilancio di liquidazione nelle ipotesi di prosecuzione o non dell'attività aziendale.

III PROVA – 1 LUGLIO 2013

TEMA N. 1

Il candidato, dopo aver succintamente illustrato la normativa civilistica che regola gli aumenti di capitale sociale per le S.p.A., rediga le scritture contabili in partita doppia e motivi le scelte effettuate per le seguenti operazioni:

- 1) aumento del capitale sociale a pagamento deliberato per € 500.000, sottoscritto per € 300.000 (versato per il 25% alla sottoscrizione e per il residuo successivamente);
- 2) aumento del capitale sociale in natura per € 500.000 (di cui nominale € 150.000) liberato mediante conferimento di impianti e macchinari;
- 3) aumento del capitale gratuito di € 300.000 mediante utilizzo di riserve disponibili (indicare la denominazione specifica delle riserve utilizzate);
- 4) aumento del capitale sociale in natura liberato mediante conferimento di azienda. La situazione patrimoniale all'atto del conferimento presenta i seguenti valori contabili: impianti 100.000; macchinari 200.000; rimanenze di merci 130.000; debiti per TFR 60.000; fondo ammortamento impianti 40.000; Fondo ammortamento macchinari 60.000. Dalla perizia redatta dal professionista incaricato emerge un valore di avviamento pari ad € 100.000 e la conferma dei valori contabili. Il conferimento avviene a valori di perizia;
- 5) il capitale sociale di Alfa S.p.A. è detenuto da Beta S.r.l. per il 70% e da Gamma per il 30%. Beta aveva erogato un finanziamento infruttifero ad Alfa di € 50.000 e nell'esercizio corrente rinuncia al predetto finanziamento, riqualificandolo quale "versamento in c/capitale". Successivamente Alfa procede ad aumento del capitale sociale a pagamento per totali € 200.000, riservandolo in opzione ai soci; Beta sottoscrive per intero la propria quota più € 30.000 per la porzione della quota di Gamma non optata. Entrambi i soci versano l'intero capitale sottoscritto e Beta si avvale integralmente del versamento in c/capitale" precedentemente effettuato;
- 6) Delta S.p.A. in qualità di socio di controllo della Omega S.r.L. sottoscrive in data 27 giugno 2013 la propria quota di aumento del capitale sociale in denaro pari ad € 100.000 (di cui nominale € 80.000), versando in pari data il 25% di quanto sottoscritto. Il residuo



importo viene bonificato in data 15 luglio 2013.

TEMA N. 2 (ESTRATTO)

Il candidato, nella sua qualità di revisore legale di Alfa S.p.A., predisponga il testo della lettera per la circolarizzazione di:

- Clienti;
- Fornitori;
- Banche;
- legale incaricato dalla società per il contenzioso tributario e di ogni altra natura.

Dopo aver succintamente illustrato, utilizzando dati a scelta, le modalità con le quali ha selezionato il campione e determinato la soglia di significatività, proceda alla stesura della relazione di revisione ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 27/1/2010 n. 39 esponendo eccezioni e rilievi che sono emersi dall'analisi compiuta.

Infine esponga i "richiami di informativa" in merito a taluni aspetti problematici di continuità aziendale, quali scaturenti dalla perdita di un importante cliente e dallo squilibrio della situazione patrimoniale/finanziaria e quali già illustrati dagli amministratori nella relazione sulla gestione.

TEMA N. 3

La società Alfa s.r.l. riceve in data 24.4.2013 una Comunicazione di irregolarità, a seguito della liquidazione automatizzata della dichiarazione Modello Unico/SC relativa all'anno d'imposta 2011, che evidenzia omessi versamenti IRES, IVA e IRAP per l'importo complessivo da versare pari a € 180.000.

Il candidato illustri le diverse opzioni a disposizione della società, precisando termini ed adempimenti procedurali da rispettare.

Il candidato rediga infine le scritture contabili in partita doppia relative a ciascuna delle opzioni illustrate e predisponga i relativi commenti da indicare nel bilancio di esercizio.