



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

**TEMI PROVE SCRITTE**

**I PROVA – 28 NOVEMBRE 2013**

**TEMA N. 1**

Partendo dalla situazione contabile al 18 giugno 2013 di seguito esposta, si proceda alla rilevazione delle scritture in partita doppia nel libro giornale per le operazioni indicate con i numeri da 1 a 11 ed alla chiusura dei conti al 31.12.2013 con redazione del bilancio (ai sensi dell'articolo 2435-bis del codice civile) in formato UE.

Conti	Saldo Dare	Saldo Avere
Rimanenze iniziali di prodotti finiti	1.000	
Acquisti	1.500	
Ricavi di vendita prodotti finiti		3.500
Costi commerciali	300	
Costi amministrativi	200	
Costi industriali	500	
Capitale sociale		3.000
Riserve di utili		600
Noleggi attivi		600
Clienti	1.150	
Clienti per fatture da emettere	500	
Fornitori		850
Fornitori per fatture da ricevere		250
Fondo svalutazioni crediti		100
Impianti	3.000	
Fondo ammortamento impianti		600
Macchinari	1.500	
Fondo ammortamento macchinari		500
Banca c/c	350	
<b>Totali</b>	<b>10.000</b>	<b>10.000</b>

- 1) In data 19 giugno emessa fattura a clienti per vendita prodotti finiti già consegnati in data 3 giugno per € 300+iva. Incassato bonifico bancario in pari data;
- 2) In data 20 giugno pervenuta fattura del commercialista relativa a prestazioni rese nell'esercizio precedente. Compenso € 200 oltre Iva (non considerare nel conteggio il contributo alla cassa previdenza).
- 3) In data 30 giugno pagato il commercialista di cui al punto 2) con bonifico bancario;
- 4) In data 16 luglio liquidata Iva e ritenute Irpef di competenza mese di giugno, effettuando eventuale versamento all'erario per banca;
- 5) In data 5 luglio perdita definitiva di un credito verso clienti di € 120;
- 6) In data 10 luglio venduto impianto per € 400 oltre Iva. Costo iscritto in contabilità € 750 di cui ammortizzato € 400;
- 7) In data 16 agosto liquidata Iva relativa al mese di luglio, effettuando eventuale versamento all'erario per banca;
- 8) I noleggi attivi rilevati nella situazione contabile si riferiscono a canoni annui percepiti dalla società in via anticipata relativi al periodo 1 maggio 2013 – 30 aprile 2014;
- 9) Le rimanenze finali di prodotti finiti ammontano a € 2.000;
- 10) Si valutano perdite potenziali su crediti pari a € 80;
- 11) Le imposte sul reddito di competenza dell'esercizio 2013 ammontano a € 300.



## **TEMA N. 2**

La valutazione delle partecipazioni detenute in società controllate con il metodo del patrimonio netto ai sensi dell'articolo 2426 n. 4 del codice civile.

Il candidato, dopo aver succintamente illustrato i fondamentali della valutazione, rediga le scritture contabili in partita doppia per ciascuna delle operazioni di seguito esposte, motivando le scelte compiute:

1. Alfa acquista in data 31 dicembre 2013 al prezzo di € 9.500.000 pagato per banca in pari data il 75% della Beta il cui patrimonio netto contabile ammonta a complessivi € 11.000.000 così composto: capitale sociale 7.500.000 Riserve 2.500.000 Utile 2013 € 1.000.000. L'eccedenza del prezzo pagato da Alfa rispetto ai valori del patrimonio netto contabile di Beta è motivata da plusvalenze patrimoniali latenti e dall'avviamento derivante dalla sostenuta redditività della controllata. Si precisa che nella situazione patrimoniale di Beta al momento dell'acquisizione è presente un fabbricato industriale il cui valore corrente eccede quello contabile di € 1.000.000 e che l'avviamento verrà ammortizzato in 5 anni;
2. Il 15 maggio 2014 Beta distribuisce ai soci l'utile 2013 per totali € 800.000;
3. Beta chiude il bilancio dell'esercizio 2014 in utile per € 1.200.000. Redigere scritture contabili della controllante Alfa per la valutazione della partecipazione in Beta al 31 dicembre 2014;
4. Beta chiude il bilancio dell'esercizio 2015 in perdita di € 400.000. Redigere scritture contabili della controllante Alfa per la valutazione della partecipazione in Beta al 31 dicembre 2015.

## **TEMA N. 3 (ESTRATTO)**

Il candidato indichi le molteplici cause dell'iscrizione della voce Avviamento tra le attività patrimoniali del bilancio di una società di capitali, redigendo per ciascuna di esse le scritture contabili in partita doppia con dati a scelta. Illustri succintamente i crediti di valutazione previsti dall'OIC e dal codice civile in tema di avviamento, soffermandosi in specie sulla perdita durevole di valore. Tratteggi la disciplina fiscale prevista dal testo unico delle imposte sui redditi in materia di deducibilità dell'avviamento, ponendo in rilievo l'impatto in tema di fiscalità anticipata/differita scaturente dal differente trattamento civile e fiscale.

## **II PROVA – 29 NOVEMBRE 2013**

### **TEMA N. 1**

Il candidato tratti il tema della trasformazione di una società in nome collettivo in s.r.l. con particolare riferimento alla perizia di stima del patrimonio sociale, ipotizzando che dei quattro soci Primo, Secondo, Terzo e Quarto, ciascuno titolare di quota nominale € 250.00, Quarto non partecipi all'atto di trasformazione in quanto dissenziente e decisamente motivato a non acquisire la partecipazione nella nuova società a responsabilità limitata. Il candidato, nell'ipotesi in cui Quarto abbia diritto alla liquidazione del valore della quota, esponga i criteri di determinazione del suo valore e individui il soggetto/i obbligato/i ad effettuare il pagamento a Quarto.

### **TEMA N. 2 (ESTRATTO)**

Il candidato, dopo aver esposto i doveri e i poteri del Collegio Sindacale, tratti le attività che il Collegio deve porre in essere nelle situazioni di crisi d'impresa, con particolare riferimento alle procedure concorsuali.

### **TEMA N. 3**

L'accertamento sintetico previsto dall'art. 38 del DPR n. 600/73 rappresenta una particolare tipologia di controllo applicabile al reddito delle persone fisiche.

Il candidato, dopo aver definito gli aspetti peculiari dell'accertamento sintetico, individui le differenze esistenti tra l'accertamento sintetico "puro" e quello basato su indici di ricchezza ("redditometro") alla luce dell'intervento legislativo che ne ha modificato in parte le caratteristiche (art. 22 DL 78/2010 conv. Da l. 122/2010).



### III PROVA – 10 APRILE 2014

#### TEMA N. 1 (ESTRATTO)

Il candidato rediga, con importi a scelta, il conto economico, lo stato patrimoniale e la nota integrativa previsti dal codice civile di una società di capitali esercente attività manifatturiera (considerare esercizio corrente e precedente), ove sono esposte, tra le altre, le seguenti voci:

- Immobilizzazioni materiali (talune oggetto di rivalutazione di legge nell'anno corrente);
- Immobilizzazioni immateriali;
- Immobilizzazioni finanziarie;
- Rimanenze di prodotti finiti e di materie prime;
- Crediti commerciali da svalutare nell'anno corrente e nei limiti della normativa fiscale vigente. Si consideri altresì che nell'esercizio corrente sono stati ceduti alcuni crediti alla società di factoring;
- Crediti per imposte anticipate;
- Finanziamento soci concesso l'anno precedente al quale i soci hanno rinunciato nell'esercizio corrente;
- Fidejussioni rilasciate a favore di società controllate nell'esercizio precedente;
- Fondo per rischi cause legali a un fondo rischi escussione fidejussioni. Entrambi rilevati nell'anno corrente.

#### TEMA N. 2

Il candidato rediga le seguenti scritture in partita doppia a libro giornale.

A) In data 12 febbraio 2014 viene ceduto autocarro ad uso esclusivamente strumentale per l'esercizio dell'impresa. Costo di acquisto originario € 35.000 + i.v.a. 21%, fondo ammortamento alla data di vendita € 22.000. Prezzo di cessione € 15.000 oltre Iva. In data 13 febbraio ricevuto assegno bancario (depositato in cassa) a saldo della cessione, tenuto conto che in gennaio 2014 era stato incassato dal cliente anticipo di € 7.320 Iva inclusa. In data 17 febbraio assegno versato sul conto corrente bancario. Redigere scritture in P.D. dal 12 al 17 febbraio.

B) In data 12 febbraio 2014 ceduto alla banca credito documentato da fatture emesse in pari data per € 18.000 oltre Iva ordinaria (scadenza 90 giorni data fattura). La banca anticipa in pari data l'intero importo con accredito in c/c e addebita commissioni per € 100. Incasso regolare a scadenza e addebito interessi bancari al tasso annuo del 7% (1 anno = 360 giorni; 1 mese = 30 giorni). Redigere scritture P.D. dal 12 febbraio alla scadenza.

C) Costituzione di S.r.L. in data 12 febbraio 2014. Capitale sociale sottoscritto € 10.000; versato 30% alla costituzione. In pari data emessa fattura per onorario notarile € 1.600 oltre Iva, + rimborso imposte di costituzione e diritti registro imprese € 650. In data 19 febbraio liberazione dei decimi versati alla costituzione. In data 20 febbraio pagata con assegno fattura al notaio. In data 10 aprile 2014 richiamo decimi residui; il versamento avviene il 20 aprile. Redigere scritture in P.D. dal 12 febbraio al 20 aprile.

D) In data 12 febbraio 2014 la banca eroga un'anticipazione di € 50.000 scadenza fissa al 12 febbraio 2015. Interessi passivi posticipati all'8% annuo. Redigere scritture in P.D. dall'erogazione alla restituzione (utilizzare la formula dell'anno commerciale 1 anno = 360 giorni; 1 mese = 30 giorni).

E) Il 15 gennaio 2014 pagato con assegno bancario all'amministratore unico della società il compenso di competenza dell'esercizio 2013. Importo lordo € 15.000; Inps gestione separata 27,72%; ritenuta Irpef primo scaglione 23%. Si procede nei termini di legge ai versamenti previdenziali ed erariali. Redigere scritture in P.D. dal 2013 in poi.

F) Il 15 gennaio 2014 pagate in contanti spese di trasporto in nome e per conto del cliente per 200 oltre Iva. In pari data emessa fattura di vendita prodotti finiti per 3.000 oltre Iva e rimborso delle spese di trasporto anticipate. La fattura viene pagata con bonifico bancario in data 21 gennaio. Redigere scritture in P.D. dal 15 al 21 gennaio.



G) In data 15 gennaio 2014 atto notarile per acquisto terreno agricolo € 200.000. Imposte sull'acquisto: registro 12%; ipotecaria fissa € 50; catastale fissa € 50. Onorario notarile € 4.000 oltre Iva. Le imposte e la spesa notarile vengono capitalizzate nel costo di acquisto del terreno. In pari data assegno circolare consegnato al venditore per il pagamento del terreno, al netto dell'acconto di € 25.000 già corrisposto prima dell'atto notarile. In data 16 gennaio 2014 saldato con assegno bancario il debito vs. notaio che provvederà per ns. conto a registrare l'atto ed a versare le imposte. Versamento ritenuta Irpef per banca alla scadenza dei termini di legge.

H) Il 15 gennaio 2014 ricevuto ordine di vendita prodotti finiti per € 5.000 oltre Iva e accredito bonifico bancario per anticipo di € 2.000 oltre Iva. In data 30 gennaio spedizione prodotti finiti ed emissione fattura; in pari data emessa ricevuta bancaria scadenza 15 marzo. Incasso regolare della Ri.Ba a scadenza. Scritture in P.D. dal 15 gennaio al 15 marzo.

### TEMA N. 3

La società ALFA presenta al 30 giugno 2013 il seguente bilancio di verifica:

	<b>Eccedenza dare</b>	<b>Eccedenza avere</b>
Impianti	10.000	
Spese di ampliamento	2.000	
Crediti vs. clienti	10.000	
Banca	2.000	
Rimanenze iniziali	1.000	
Fondo ammortamento impianti		4.000
Debiti vs. fornitori		10.000
TFR		600
Capitale sociale		20.000
Riserve		2.400
Vendite		60.000
Acquisti	50.000	
Salari	10.000	
Fitti passivi	12.000	
<b>TOTALI</b>	<b>97.000</b>	<b>97.000</b>

In data 1 luglio la società ALFA cede l'intera azienda alla BETA verso corrispettivo in denaro, ad eccezione delle disponibilità liquide e delle spese di ampliamento (prive di utilità economica per l'acquirente).

In data 30 giugno ALFA procede alla rilevazione delle seguenti scritture di assestamento:

- Ammortamento degli impianti pro-quota (aliquota annua 10%)
- Svalutazione crediti vs. clienti di 100
- Valutazione rimanenze finali pari a 9.800
- Rettifica pro-quota dei fitti passivi (pagati anticipatamente a gennaio 2013 per l'intero anno).

Per stabilire il prezzo di cessione è stato incaricato un perito indipendente che ha applicato il metodo misto (patrimonio rettificato + determinazione autonoma dell'avviamento)  $W = K' + A = 22.300 + 2.700 = 25.000$ . Nella stima di  $K'$  il perito ha individuato le seguenti due rettifiche (per gli altri elementi patrimoniali confermati i valori contabili): impianti= costo di sostituzione netto 7.000; rimanenze= prezzo di vendita netto 10.000.

Sulla base dei dati sopra riportati il candidato presenti:

- a) le scritture in partita doppia di assestamento/annullamento redatte da ALFA in data 30 giugno;
- b) lo stato patrimoniale di cessione a valori contabili in data 1 luglio di ALFA;
- c) le scritture in partita doppia di cessione redatte da ALFA in data 1 luglio;
- d) le scritture in partita doppia di acquisizione redatte da BETA in data 1 luglio.