ESAME DI STATO DI ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI ESPERTO CONTABILE – II SESSIONE – NOVEMBRE 2014

TEMI I PROVA SCRITTA

Tema 3
Il candidato descriva la disciplina contabile prevista dai principi contabili nazionali per le immobilizzazioni immateriali. Si proceda ad una descrizione dettagliata per ciascuna delle voci previste nello schema di bilancio civilistico.

Il prof. Castellano apre le rimanenti buste dei temi non estratti e ne dà relativa lettura:

Tema 1
Il candidato descriva le possibili alternative con cui gestire un sistema di contabilità analitica.
Si approfondisca inoltre il full-costing tra le metodologie di calcolo dei costi di prodotto.
Definire infine il concetto di "configurazioni di costo".

Tema 2
Il controllo contabile dei bilanci. Descrivere il processo di controllo contabile sottolineando ambito di applicazione, tempistica e frequenza di svolgimento. Approfondire inoltre i controlli utilizzati per i crediti verso clienti, per il magazzino e per le immobilizzazioni materiali

TEMI II PROVA SCRITTA

Tema n. 3
Sul conferimento in natura di un'azienda nella s.r.l.: funzioni e responsabilità dell'esperto contabile come valutatore **.**

Tema 1
Il candidato tratti della amministrazione della società a responsabilità limitata, collegandola all'istituto delle decisioni dei soci ed evidenziando i profili di responsabilità che possono interessare i soci non amministratori coinvolti nella gestione.

Tema 2
La tutela dell'interesse dei creditori tra revocatoria ordinaria e revocatoria fallimentare.

TEMI III PROVA SCRITTA

Tema 1
Il candidato sviluppi un conto economico ante scritture di assestamento, contenente le seguenti voci:

- Compensi amministratori € 10.000, dei quali l'80% corrisposti nell'anno
- Spese di rappresentanza per alberghi e ristoranti pari a € 4.000
- Ricavi caratteristici € 140.000
- Plusvalenza che si sceglie di rateizzare fiscalmente € 15.000
- Plusvalenza su cessione di partecipazioni aventi i requisiti per l'esenzione pex € 10.000

Rediga le scritture di assestamento considerando:

- Ammortamenti relativi ad automezzo del costo storico di € 20.000.

- Svalutazione di partecipazione per € 8.000
- Perdite su crediti per € 8.000 di cui € 6.000 derivanti dal fallimento del cliente Rossi e € 2.000 per espressa scelta dell'amministratore sul cliente Verdi, scaduto da 7 mesi. Si tenga conto dell'esistenza di un fondo rischi su crediti del valore fiscale pari a € 1.000.

Proceda infine a riconciliare il reddito civilistico e l'imponibile fiscale proponendo le opportune variazioni in aumento e diminuzione.

Tema 2

La cessione di azienda. Il candidato analizzi gli aspetti contabili e fiscali, rediga l'atto di cessione, le scritture del cedente e del cessionario e per quest'ultimo una situazione contabile ante e post-cessione.

Tema 3

Sulla base dei seguenti prospetti di bilancio il candidato proceda alla riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico per entrambi gli esercizi, alla redazione ed al commento dei principali indicatori.

Stato Patrimoniale	**2013**	**2012**
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I - Immobilizzazioni immateriali :		
1) costi di impianto e di ampliamento	1.680	466
2) costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	22.359	29.812
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	8.075	18.422
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	1.200
5) avviamento	120.000	158.000
7) altre	18.501	23.126
Totale	170.615	231.026
II - Immobilizzazioni materiali:		
1) terreni e fabbricati	4.642.566	1.435.382
2) impianti e macchinari	783.821	891.459
3) attrezzature industriali e commerciali	87.362	152.899
4) altri beni	102.522	131.504
Totale	5.616.271	2.611.244
III - Immobilizzazioni finanziarie:		
1) partecipazioni in:		
a) imprese controllate	3.500.000	3.500.000
b) imprese collegate	4.500	0
Totale	2.504.500	2.500.000
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**9.291.386**	**6.342.270**
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I - Rimanenze:		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	1.575.392	2.878.671
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	2.798.147	3.278.414
4) prodotti finiti e merci	1.386.231	1.999.077
5) acconti	782	16.000

Totale	5.760.552	8.172.162
II - Crediti:		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.851.583	10.473.885
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.000.000	3.000.000
Totale crediti verso clienti	5.851.583	13.473.885
4-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	61.330	221.499
Totale crediti tributari	61.330	221.499
5) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	81.938	307.355
esigibili oltre l'esercizio successivo	30.230	30.323
Totale crediti verso altri	112.168	337.678
Totale	6.025.081	14.033.062
IV - Disponibilità liquide:		
1) depositi bancari e postali	308.045	46.668
2) assegni	508.000	5.619
3) denaro e valori in cassa	2.561	10.000
Totale	818.606	62.287
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**12.604.239**	**22.267.511**
D) Ratei e risconti		
- ratei e risconti attivi	643.568	489.185
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	643.568	489.185
TOTALE ATTIVO	**22.539.193**	**29.098.966**
	2013	**2012**
A) PATRIMONIO NETTO		
I- Capitale	2.670.000	2.670.000
III- riserve di rivalutazione	3.160.408	0
IV- riserva legale	334.000	310.628
VII- altre riserve	0	3
VIII- utili (perdite) portati a nuovo	508.894	395.541
IX- utile(perdita) dell'esercizio	-3.114.885	155.204
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**2.558.417**	**2.531.376**
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	0	0
TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI (B)	**0**	**0**
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	**1.089.658**	**1.221.226**
D) DEBITI:		
4) debiti verso banche		
esigibile entro l'esercizio successivo	5.046.549	10.029.839
esigibile oltre l'esercizio successivo	3.528.452	2.475.475
Totale debiti verso banche	8.575.001	12.505.314
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibile entro l'esercizio successivo	14.074	21.005
esigibile oltre l'esercizio successivo	222.156	200.000
Totale debiti verso altri finanziatori	236.230	221.005
6) acconti		

esigibile entro l'esercizio successivo	190.917	432500
esigibile oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale acconti	190.917	432.500
7) debiti verso fornitori		
esigibile entro l'esercizio successivo	5.861.853	5.843.874
esigibile oltre l'esercizio successivo	1.000.000	1.000.000
Totale debiti verso fornitori	6.861.853	6.843.874
8) debiti rappresentati da titoli di credito	0	0
9) debiti verso imprese controllate		
esigibile entro l'esercizio successivo	112.247	217247
esigibile oltre l'esercizio successivo	100.000	0
Totale debiti verso imprese controllate	212.247	217.247
12) debiti tributari		
esigibile entro l'esercizio successivo	453.148	2.116.380
esigibile oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti tributari	453.148	2.116.380
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibile entro l'esercizio successivo	406.051	802.045
esigibile oltre l'esercizio successivo	0	605.925
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	406.051	1.407.970
14) altri debiti		
esigibile entro l'esercizio successivo	181.722	219.766
esigibile oltre l'esercizio successivo	100.000	100.000
Totale altri debiti	281.722	319.766
TOTALE DEBITI (D)	**17.217.169**	**24.064.056**
E) RATEI E RISCONTI		
- ratei e risconti passivi	673.949	282.309
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	**673.949**	**282.309**
TOTALE PASSIVO	**22.539.193**	**29.098.967**

Conto economico	2013	2012
A) Valore della produzione		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	23.521.330	28.890.883
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-1.093.113	1.616.215
5) Altri ricavi e proventi:		
contributi in conto esercizio	0	20.336
altri	331.441	573.652
Totale altri ricavi e proventi	331.441	593.988
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	**22.759.658**	**31.101.086**
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	11.560.087	17.990.446
7) per servizi	3.325.243	2.597.478
8) per godimento beni di terzi	1.909.889	3.004.198

9) per il personale:		
a) salari e stipendi	3.729.434	4.013.473
b) oneri sociali	1.226.346	1.267.751
c) trattamento di fine rapporto	302.594	306.160
d) trattamento di quiescenza e simili	0	0
e) altri costi	62.085	133.422
Totale costi per il personale	5.330.459	5.750.806
10) ammortamenti e svalutazioni:		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	54.807	137.201
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	256.142	283.923
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	60.639	87.485
Totale ammortamenti e svalutazioni	371.588	508.609
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	1.303.280	-857.343
12) accantonamenti per rischi	0	0
13) altri accantonamenti	0	0
14) oneri diversi di gestione	146.846	161.305
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	**23.937.392**	**29.125.499**
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	**-1.177.734**	**1.975.587**
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari:		
d) proventi diversi dai precedenti:		
altri	21.107	106.582
Totale proventi diversi dai precedenti	21.107	106.582
Totale altri proventi finanziari	21.107	106.582
17) interessi e altri oneri finanziari:		
altri	1.725.440	-1.564.038
Totale interessi e altri oneri finanziari	1.725.440	-1.564.038
17-bis) utili e perdite su cambi	-416	-25
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	**-1.704.749**	**-1.457.481**
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie:		
TOTALE DELLE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	**0**	**0**
E) Proventi e oneri straordinari:		
20) proventi:		
plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n.5	151.118	155.588
arrotondamento euro	1	0
Totale proventi	151.119	155.588
21) oneri:		
minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n.14	259.360	-9.580
Totale oneri	259.360	-9.580
TOTALE DELLE PARTITE STRORDINARIE (20-21)	**-108.241**	**146.008**
Risulato prima delle imposte (A-B+/-C+/-D+/-E)	**-2.990.724**	**664.114**

22) Imposte sul reddito dell'esercizio:	124.161	508.910
23) Utile (perdita) dell'esercizio	**-3.114.885**	**155.204**