



**ESAMI DI STATO ESPERTI CONTABILI
II SESSIONE 2018**

TEMI D'ESAME

PRIMA PROVA SCRITTA (22/11/2018)

TEMA N. 1

Il candidato approfondisca i lavori in corso su ordinazione ultrannuali, in base alla normativa italiana, evidenziando:

- la collocazione nelle tavole di bilancio;
- I criteri di valutazione e i relativi diversi impatti economici nel tempo.

Infine, il candidato illustri le principali differenze con i principi contabili internazionali IAS/IFRS.

TEMA N. 2

Con riferimento all'analisi di bilancio, il candidato presenti le diverse fasi nelle quali si articola, approfondendo in modo particolare:

- la riclassificazione delle tavole di sintesi. In tale ambito si illustrino: le principali strutture di stato patrimoniale e conto economico riclassificati da un analista esterno e la valenza informativa di ciascuna struttura;
- i principali indici di bilancio e il loro potere informativo;
- l'interpretazione sistematica degli indici di bilancio.

TEMA N. 3 (Tema estratto)

Con riferimento ai crediti, il candidato approfondisca, in base alla normativa italiana, i seguenti aspetti:

- tipologie e classificazione in bilancio;
- criteri di valutazione e problematiche valutative;
- le procedure di controllo sostanziale che deve attuare il revisore legale.

SECONDA PROVA SCRITTA (27/11/2018)

TEMA N. A

Il candidato esponga il significato e le caratteristiche delle operazioni di finanziamento da soci, fruttiferi e non, nelle società di capitali. Successivamente, si soffermi sugli aspetti tributari che interessano tali operazioni ed infine tratti della rinuncia da parte dei soci di detti finanziamenti.

TEMA N. B

Il candidato esponga i profili della responsabilità civile, penale e fiscale degli Organi amministrativi nelle società di persone e nelle società di capitali e provveda quindi all'illustrazione degli strumenti che l'ordinamento giuridico italiano mette a disposizione per la tutela dei soci di minoranza.

TEMA N. C (Tema estratto)

Il candidato tratti del principio di neutralità dell'IVA. Analizzi gli istituti della rivalsa, della detrazione e dell'*"inversione contabile"*.

Infine, il candidato illustri gli adempimenti IVA per tutti i soggetti coinvolti nella seguente operazione: una Società **austriaca "DONAU"** acquista un macchinario da **un'impresa italiana "MELLA"** con sede a Brescia ed incarica il proprio fornitore italiano di consegnare il bene direttamente ad un proprio **cliente italiano "ADIGE"** con sede a Verona.

TERZA PROVA SCRITTA (12/12/2018)

TEMA N. A (Tema estratto)

Il candidato costruisca con dati a scelta le tavole di stato patrimoniale e di conto economico dell'impresa Alfa Spa, su tre anni, utilizzando le principali voci del bilancio in forma ordinaria in base alla normativa civilistica italiana omettendo, per semplicità, le voci di bilancio con valore pari a zero.

Proceda successivamente alla riclassificazione delle medesime tavole, in base al criterio finanziario per lo stato patrimoniale e utilizzando lo schema a "Valore della produzione e a Valore aggiunto" per il conto economico.

Infine, il candidato calcoli i principali indici di bilancio considerando i seguenti vincoli:

- Alfa si trova in una più che buona situazione di redditività operativa (il ROI medio di settore è pari al 4%);
- Alfa, mostra una situazione di indebitamento finanziario significativo ma comunque sostenibile;
- Alfa, migliora nei tre anni la situazione di liquidità raggiungendo un equilibrio tra investimenti e fonti di finanziamento nel breve periodo.

Nel calcolo degli indici il candidato deve esplicitare i valori al numeratore e al denominatore.



TEMA N. B

Il candidato spieghi la disciplina della fiscalità differita. Si soffermi in particolare sulla definizione, la classificazione in bilancio, le informazioni da fornire in nota integrativa e la rilevazione delle imposte anticipate e differite.

Successivamente il candidato fornisca almeno cinque esempi di fiscalità differita con relative scritture contabili.

Infine il candidato tratti della disciplina della fiscalità differita nel consolidato fiscale nazionale.

TEMA N. C

L'assemblea straordinaria della società Alfa Srl con capitale sociale appartenente al Socio A per euro 350.000 e al socio B per euro 250.000 delibera lo scioglimento della società e provvede a nominare il liquidatore.

Lo stato patrimoniale è il seguente:

CASSA	2.000,00	DEBITI V/FORNITORI	97.000,00
CREDITI V/CLIENTI	134.000,00	DEBITI DIVERSI	13.000,00
CREDITI DIVERSI	27.000,00	ERARIO C/IVA	6.000,00
MATERIE PRIME	95.000,00	BANCA C/C	110.000,00
PRODOTTI IN LAVORAZIONE	15.000,00	MUTUI PASSIVI	150.000,00
PRODOTTI FINITI	110.000,00	FONDO RISCHI	15.000,00
SPESE DI IMPIANTO	10.000,00	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	10.000,00
MOBILI E ATTREZZATURE	110.000,00	FONDO TFR	108.000,00
MACCHINE E IMPIANTI	290.000,00	FONDO AMM.TO MOBILI E ATTREZZATURE	45.000,00
FABBRICATI	420.000,00	FONDO AMM.TO MACCHINE E IMPIANTI	90.000,00
		FONDO AMM.TO FABBRICATI	70.000,00
TOTALE ATTIVITA'	1.213.000,00	TOTALE PASSIVITA'	714.000,00
PERDITE PRECEDENTI	61.000,00	CAPITALE SOCIALE	600.000,00
PERDITE ESERCIZIO IN CORSO	40.000,00		
TOTALE	1.314.000,00	TOTALE	1.314.000,00

Il liquidatore presi in consegna i beni, i libri contabili e i documenti sociali, redige l'inventario di liquidazione, eliminando le voci non suscettibili di realizzo o che non danno luogo ad esborsi e apportando alcune variazioni a seguito di diverse valutazioni; in particolare:

- 1) Il fondo svalutazione crediti viene adeguato al 10% dei crediti
- 2) Le materie prime sono svalutate del 10% e i prodotti finiti del 15%
- 3) I mobili e le attrezzature sono valutati euro 50.000, le macchine e gli impianti euro 180.000, i fabbricati euro 350.000
- 4) Il fondo tfr viene incrementato di euro 12.000.

La gestione di liquidazione dà luogo alle seguenti operazioni (IVA ordinaria)

- 1) Viene versata l'IVA relativa al periodo precedente, con pagamento a mezzo banca
- 2) I prodotti in lavorazione sono ultimati con il sostenimento di spese di lavorazione per euro 1.500 più IVA
- 3) Vengono vendute le materie prime per euro 90.000+IVA
- 4) Le cambiali ricevute vengono inviate alla banca per l'incasso
- 5) Sono pagati i debiti diversi per euro 13.000 più interessi di mora per 90 giorni al tasso dell'1,8%
- 6) Sono venduti i prodotti finiti per euro 108.000+IVA; le fatture sono rimosse a mezzo banca, contro accredito del c/c al netto di euro 15 per spese d'incasso
- 7) Sono venduti in blocco mobili, attrezzature, macchine e impianti, realizzando euro 220.000+IVA e i fabbricati per euro 420.000+IVA, vengono ricevuti in pagamento assegni circolari
- 8) La banca accredita gli effetti incassati al netto di euro 56 di spese d'incasso
- 9) È versato il saldo di cassa in banca
- 10) Sono riscossi, a mezzo banca, a saldo crediti diversi per euro 25.000 e crediti v/clienti per euro 115.000, spese d'incasso per euro 108
- 11) Sono pagati debiti verso fornitori per euro 95.000 a mezzo bonifico bancario
- 12) È estinto a mezzo banca il mutuo passivo più interessi passivi per euro 3000
- 13) Sono liquidati i trattamenti di fine rapporto ai dipendenti in euro 120.000, a mezzo banca, pagamenti relativi trattenendo euro 24.000 per ritenute fiscali che vengono versate all'Erario
- 14) Si sostengono spese di liquidazione per euro 29.800 di cui euro 7.000 soggette ad IVA spese pagate a mezzo banca
- 15) La banca liquida il conto corrente bancario addebitando interessi passivi per euro 1.200 al lordo della ritenuta fiscale
- 16) Si liquida il compenso al liquidatore per euro 15.000 più IVA
- 17) Si definiscono le pendenze con il fisco relative alle imposte sul reddito in euro 11.500, si provvede a versarne acconti pari al 100% con banca, in modo che il saldo da esborsare sia nullo
- 18) È versata l'IVA in relazione alla presentazione della dichiarazione
- 19) Viene pagato il liquidatore e si effettuano i versamenti delle ritenute fiscali
- 20) Si provvede al riparto di quanto disponibile tra i soci

Presentare:

- 1) Il bilancio iniziale di liquidazione
- 2) Il giornale in partita doppia relativo alle operazioni di apertura, gestione e chiusura della liquidazione
- 3) Il bilancio finale di liquidazione accompagnato dal piano di riparto e dalla relazione del liquidatore