

# ESPERTI CONTABILI

## I SESSIONE 2015

### TEMI PRIMA PROVA SCRITTA

#### TEMA N. 1 (*Tema estratto*)

“Il candidato illustri i concetti di risconti e di ratei attivi e passivi.

Ipotizzi delle situazioni concrete capaci di essere qualificate quali ratei e risconti attivi e passivi.

Effettui le registrazioni in partita doppia di due esercizi consecutivi ed indichi quale posizione i ratei e i risconti ipotizzati occupino nella situazione patrimoniale del bilancio di esercizio”.

#### TEMA N. 2

“Il candidato, con riferimento alla disciplina del bilancio di esercizio illustri:

- la voce dello stato patrimoniale “Debiti verso banche” evidenziandone analiticamente i contenuti;
- le connessioni di tale voce con il conto economico.

Infine il candidato, sempre con riferimento alla voce “Debiti verso banche”, illustri i contenuti della nota integrativa”.

#### TEMA N. 3

“Il candidato, con riferimento alla disciplina del bilancio di esercizio illustri:

- la voce dello stato patrimoniale “Disponibilità liquide” evidenziandone analiticamente i contenuti;
- le connessioni di tale voce con il conto economico.

Infine il candidato, sempre con riferimento alla voce “Disponibilità liquide”, illustri i contenuti della nota integrativa”.

### TEMI SECONDA PROVA SCRITTA

#### TEMA N. 1

“Il collegio sindacale con funzione di revisione: il candidato illustri le principali operazioni da porre in essere in sede di revisione del bilancio di esercizio.

#### TEMA N. 2 (*Tema estratto*)

“Le cause di scioglimento nelle società di capitali e la responsabilità degli amministratori e dei liquidatori sotto l’aspetto civilistico e fiscale”.

#### TEMA N. 3

“La fiscalità nel fallimento”.

## TEMI TERZA PROVA SCRITTA

### TEMA N. 1

“Il candidato rediga con dati a scelta ai sensi dell’art. 2435 bis del codice civile il bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2014 di una SRL composto dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa.

Infine il candidato predisponga il verbale di assemblea dei soci che prevede la destinazione dell’utile dell’esercizio, alla riserva legale, alla riserva straordinaria e ai soci”.

### TEMA N. 2

ALFA SpA – Bilancio di verifica al 31/12/2014

<b>ALFA SPA – BILANCIO DI VERIFICA AL 31/12/2014</b>		
DESCRIZIONE CONTI	DARE	AVERE
Terreni	200.000	
Fabbricati industriali	490.000	
Fondo amm.vo fabbricati industriali		103.000
Impianti e macchinari	200.000	
Fondo amm.vo impianti		120.000
Attrezzature	50.000	
Fondo amm.vo attrezzature		40.000
Mobili e macchine d’ufficio	25.000	
Fondo amm.vo mobili e arredi		16.000
Automezzi ed autovetture	32.000	
Fondo amm.vo automezzi ed autovetture		12.000
Immobilizzazioni in corso	30.000	
Crediti v/clienti	50.000	
Fondo svalutazione crediti v/clienti		2.000
Credito IRES ed IRAP	2.000	
Cassa contanti	500	
Capitale sociale		83.000
Ris. di rival. ex art. 15 D.L. 185/2008		28.000
Riserva legale		26.000
Debito per T.F.R.		28.000
Soci c/finanziamento infruttifero		20.000
BANCHE C/C ATTIVI	55.000	
BANCHE C/C PASSIVI		500.000
Debiti v/fornitori		132.000
Erario c/liquidazione IVA		10.000
Debito v/INPS		3.000
Debiti diversi		3.000
Vendite legname		650.000
Rimanenze iniziali materie prime	135.000	
Acquisti materie prime	373.000	
Carburanti automezzi industriali	4.000	
Energia elettrica, gas ed acqua	9.500	
COSTI PER SERVIZI	62.000	
Spese generali	7.500	

Dato il bilancio di verifica al 31.12.2014 della ALFA SPA, il candidato proceda alla chiusura dei conti e alla formazione dello stato patrimoniale e del conto economico nelle forme indicate dall'art. 2423 e segg. del codice civile (omettendo la nota integrativa) tenendo conto dei seguenti dati:

- gli ammortamenti vengono determinati applicando le seguenti percentuali:  
fabbricati industriali 4%  
impianti e macchinari 12%  
attrezzature 15%  
mobili e macchine d'ufficio 10%  
automezzi e autovetture 20%
- si liquidino interessi attivi per i fondi disponibili presso la banca Beta pari a euro 120
- si liquidino interessi passivi a favore della banca Gamma pari a euro 1.250
- si valutino le merci in rimanenza pari a euro 135.000
- si rettifichi il saldo del fondo svalutazione crediti ai fini civilistici che deve rappresentare il 6% dei crediti esistenti a fine esercizio
- si tenga conto che è stato effettuato il pagamento anticipato di un canone d'affitto di euro 600 relativo al periodo 1.10.2014-30.04.2015.

In quanto dovute, saranno calcolate le imposte Ires e Irap tenuto conto dei seguenti elementi:

- non esistono perdite fiscalmente rilevanti di esercizi precedenti
- tanto gli ammortamenti quanto gli altri costi indicati in bilancio sono tutti fiscalmente deducibili.

### **TEMA N. 3 (Tema estratto)**

“Il candidato elenchi le operazioni sul capitale sociale delle SPA ed esponga i casi più comuni di variazione del capitale.

Supponga poi che un'impresa industriale a forma di società per azioni abbia, nel corso dell'esercizio 2013, proceduto alla rivalutazione di un gruppo di immobilizzazioni e creato un fondo di rivalutazione per conguaglio monetario di euro 1.000.000 ed abbia poi, nell'esercizio 2014, proceduto ad un aumento di capitale sociale da euro 5.000.000 a euro 7.000.000 mediante emissione di azioni, distribuite in parte agli azionisti a fronte del costituito fondo di rivalutazione per conguaglio monetario e in parte a pagamento, con sovrapprezzo.

Presenti quindi:

- le scritture in partita doppia, con dati a scelta, nel giornale della società da cui risultino le varie operazioni illustrate nello svolgimento della prima parte del tema;
- le scritture relative alla particolare operazione di rivalutazione avvenuta nel 2013 e di aumento del capitale avvenuto nel 2014;
- la composizione del patrimonio netto dello stato patrimoniale al 31.12.2013 e al 31.12.2014 tenendo conto delle operazioni sopradescritte.”