

ESAMI DI STATO ESPERTI CONTABILI

II SESSIONE 2011

PRIMA PROVA SCRITTA (30/11/2011)

TEMI D'ESAME

TEMA N. 1 (Tema estratto)

"Il candidato sviluppi il tema della riduzione del capitale per perdite nelle società per azioni ed evidenzi, mediante apposite scritture contabili, le seguenti ipotesi: a) copertura delle perdite per il tramite di nuovi versamenti dei soci in conto capitale; b) copertura delle perdite mediante rinuncia a crediti derivanti da finanziamento soci; c) copertura delle perdite mediante riduzione delle riserve e del capitale sociale; sviluppi infine, nel caso c), le scritture contabili relative alla ricostituzione del capitale sociale al minimo legale in caso di perdite che ne azzerino il valore.".

TEMA N. 2

"Il candidato sviluppi il tema dei finanziamenti dei soci nelle società a responsabilità limitata ed evidenzi le principali problematiche di valutazione e di rappresentazione in bilancio; sviluppi inoltre le scritture contabili, anche riferite alla chiusura del bilancio di esercizio, relative all'ipotesi di concessione di un finanziamento fruttifero di € 100 in data 1-8-2011, il cui profilo di rimborso prevede: quote capitali trimestrali, posticipate e costanti; interessi annui al 5%, posticipati e liquidati in occasione del pagamento della rata trimestrale.".

TEMA N. 3

"Il candidato tratti il tema delle operazioni bancarie di finanziamento connesse al regolamento degli scambi commerciali, evidenziando le possibili forme tecniche e sviluppando, per ciascuna forma tecnica, le scritture contabili relative alla vendita con regolamento differito di prodotti finiti, al conseguente finanziamento bancario e al successivo incasso del credito vantato nei confronti del cliente.".

SECONDA PROVA SCRITTA (13/12/2011)

TEMI D'ESAME

TEMA N. 1

"La tassazione dei proventi da cessione di titoli e partecipazioni nella determinazione del reddito delle persone fisiche e giuridiche".

TEMA N. 2

"Il candidato tratti dei profili civilistici e fiscali che stanno alla base della scelta fra impresa familiare, società in nome collettivo e società in accomandita semplice nell'ipotesi di un'attività artigianale esercitata da tre persone tutte operanti nell'impresa (coniugi e un figlio)".

TEMA N. 3 (Tema estratto)

"Il candidati tratti dei profili civilistici e fiscali che stanno alla base della scelta fra società di persone e società di capitali; nell'ipotesi di opzione per una società di capitali, si soffermi inoltre sulla questione del collegio sindacale e del revisore legale".

TERZA PROVA SCRITTA (14/12/2011) TEMI D'ESAME

TEMA N. 1

"Il candidato faccia una descrizione sintetica del trattamento contabile del contratto di locazione finanziaria attenendosi a quanto disposto dalla normativa vigente e dai principi contabili nazionali e formuli una simulazione nella quale si pongono a confronto le due operazioni:

- a) acquisto di un macchinario a destinazione strumentale;
- b) acquisizione del medesimo macchinario mediante contratto di locazione finanziaria.

Per entrambe le suddette operazioni il candidato ponga in evidenza i relativi aspetti contabili e fiscali.

Infine il candidato proponga le procedure e i dati contabili per la determinazione di una plusvalenza derivante dalla cessione di un impianto strumentale avente provenienza da acquisto e da riscatto".

TEMA N. 2

"Il candidato, partendo dalla situazione contabile fornita di seguito, proceda a riclassificarla ed a redigere il bilancio in formato CEE e successivamente proceda a determinare e commentare i seguenti indici:

- ROI;
- ROE;
- Indice di liquidità e di disponibilità;
- Rapporto di indebitamento.

SITUAZIONE alla data 31/12/10

ATTIVITA'		PASSIVITA'	
°°° FINANZIARI	12.169,06	°°° FINANZIARI	114.747,85
*** CASSA	7.754,26	*** BANCHE	114.747,85
CASSA CONTANTI	7.754,26	BANCA A C/C	24.598,21
*** BANCHE	4.414,80	BANCA B C/C	34.884,41
BANCA A C/EFFETTI	4.414,80	BANCA A C/ANTICIPO FATTURE	55.189,44
°°° CREDITI VERSO CLIENTI	174.200,14	BANCA C C/C	75,79
*** CLIENTI	174.200,14	°°° DEBITI VERSO I FORNITORI	143.758,91
°°° DEBITI VERSO FORNITORI	4.037,17	*** FONITORI	137.374,26
*** FORNITORI	4.037,17	*** FORNITORI PER FATT.DA RICEVERE	6.384,65
°°° DEBITORI E CREDITORI DIVERSI	43.525,08	FORNITORI PER FATT.DA RICEVERE	6.384,65
*** ERARIO C/I.V.A.	410,87	°°° DEBITORI E CREDITORI DIVERSI	13.150,53
IVA C/LIQUIDAZIONI PERIODICHE	410,87	*** ERARIO C/RITENUTE ALLA FONTE	1.746,83
*** ERARIO C/IMPOSTE	1.706,54	ERARIO C/RITENUTE DIPENDENTI	1.481,18
IRAP IN ACCONTO	170,00	ERARIO C/RITEN.LAV.AUTONOMO	256,00
ERARIO C/IMPOSTE A CREDITO	1.536,54	ERARIO C/IMPOSTA SOST. TFR	9,65
*** DEPOSITI CAUZIONALI	2.214,95	*** DIPENDENTI C/RETRIBUZIONI	5.751,00
ENEL C/DEPOSITI CAUZIONALI	708,22	IMPIEGATI C/STIPENDI	791,00
TELECOM C/DEPOSITI CAUZIONALI	261,48	OPERAI C/SALARI	4.960,00
		*** ISTITUTI PREV. ED ASS.LI	4.091,50
		INPS C/CONTRIBUTI	4.091,50

CO.GE.ME C/DEPOSITI CAUZIONALI	224,59				
ITALGAS C/DEPOSITI CAUZIONALI	20,66	*** DEBITORI E CREDITORI DIVESI		0,24	
CAPARRA CONFIRMATORIA	1.000,00	ARROTONDAMENTI VARI E DIVERSI		0,24	
*** DEBITORI E CREDITORI DIVERSI	3,59	*** DEBITORI E CREDITORI DIVERSI		1.560,96	
ARROTONDAMENTI TELECOM	0,09	CREDITORI DIVERSI		1.560,96	
ARROTONDAMENTI ENEL	0,13	°°° DEBITI PER FINANZIAMENTI		113.817,43	
ARROTONDAMENTI SU PAGHE	2,53	*** MUTUI SENZA GARANZIA REALI		113.817,43	
ARROTONDAMENTI SU EURO	0,84	MUTUI SENZA GARANZIA REALI		113.817,43	
*** FORNITORI C/ANTICIPI	416,67	°°° FONDI		282.381,02	
FORNITORI C/ACCONTI	416,67	*** FONDI AMMORTAMENTO		263.819,05	
*** PRELEVAMENTI IN C/UTILI	38.769,50	F.A. IMPIANTI E MACCHINARI		149.441,02	
SOCIO X C/UTILI	19.384,75	F.A. ATTREZZATURA VARIA		29.511,83	
SOCIO Y C/UTILI	19.384,75	F.A. MACCHINE UFF.ELETTRONICHE		2.899,68	
*** DEBITORI E CREDITORI DIVERSI	2,96	F.A. MOB.E MACC.ORD.D'UFFICIO		933,69	
ANTICIPO RITENUTA SU TFR	2,96	F.A. AUTOVEICOLI DA TRASPORTO		17.794,02	
°°° IMMOBILIZZI	486.367,73	F.A. COSTI SU BENI IN LEASING		5.731,20	
*** IMPIANTI E MACCHINARI	338.981,76	F.A. AUTOVET.MOTOVEIC.E SIMILI		40.329,14	
IMPIANTI E MACCHINARI	338.981,76	F.A. CESP.COSTO UNIT.INF.516,46 EURO		17.178,47	
*** ATTREZZATURA VARIA E MINUTA	34.267,89	*** FONDI DI ACCANTONAMENTO		18.561,97	
ATTREZZATURA VARIA E MINUTA	34.267,89	FONDO INDENNITA' ANZIANITA' TFR		14.226,15	
*** MOBILI E ARREDI	3.446,41	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI		4.335,82	
MOBILI E ARREDI	3.446,41	°°° CONTI DI PATRIMONIO		10.329,14	
*** MACCHINE UFFICIO ELETTRONICHE	3.170,75	*** CAPITALE SOCIALE		10.329,14	
MACCHINE UFFICIO ELETTRONICHE	3.170,75	CAPITALE SOCIALE		10.329,14	
*** AUTOMEZZI E MEZZI TRASPORTO	82.158,45	°°° RATEI E RISCONTI		20.845,13	
AUTOMEZZI	17.887,91	*** RATEI PASSIVI		20.845,13	
AUTOVEICOLI DA TRASPORTO	9.061,28	RATEI PASS.ASSIC.INF.INAIL		492,34	
AUTOVETTURE MOTOVEIC.E SIMILI	55.209,26	RATEI PASSIVI VARI		20.352,79	
*** CESP.COSTO UNIT.INF 516,46 EURO	17.178,47				
CESP.COSTO UNIT.INF 516,46 EURO	17.178,47				
*** SPESE PLURIENNALI	7.164,00				
INTERVENTI SU BENI IN LEASING	7.164,00				
°°° RATEI E SCONTI	22.087,70				
*** RISCONTI ATTIVI	22.087,70				
RISCONTI ATTIVI ASSICURAZIONI	2.911,18				
RISCONTO ATTIVO CANONI LEASING	8.054,36				
RISCONTI ATTIVI VARI	11.122,16				
TOTALE	742.386,88	TOTALE		699.030,01	
		SBILANCIO ESERCIZIO IN CORSO		43.356,87	
		TOTALE A PAREGGIO		742.386,88	

COSTI

°°° RICAVI E PROVENTI	0,40
*** RICAVI	0,40
SCONTI E ABBUONI SU VENDITE	0,40
°°° COSTI E SPESE	430.840,11
*** COSTI	77.748,86
MATERIE PRIME C/ACQUISTI	76.933,07
ACQUISTO ROTTAMI	403,68
SPESE DI TRASPOR.SU FATT.RICEVUTE	155,63
BOLLI SU FATTURE RICEVUTE	3,62
SPESE DI INCASSO SU FATT.RICEVUTE	252,86
*** COSTI	138.276,29
CARBURANTI E LUBRIFICANTI	9.162,77

RICAVI

°°° RICAVI E PROVENTI	474.167,38
*** RICAVI	474.096,56
RICAVI DA FATTURE	473.394,96
RICAVI PER VENDITA ROTTAMI	701,60
*** PROVENTI	70,82
INTERESSI ATTIVI C/C	0,02
SOPRAVVENIENZE ATTIVE	70,80
°°° COSTI E SPESE	30,00
*** COSTI	30,00
SCONTI E ABBUONO DA FORNITORI	30,00

COMBUSTIBILI	5.724,64
ENERGIA ELETTRICA	7.402,21
MATERIALI DI CONSUMO	7.713,19
MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	12.031,40
LEASING PER BENI STRUMENTALI	43.403,86
LAVORAZIONI DA TERZI	42.096,33
CARBURANTI NON DEDUCIBILI	546,01
MANUT.E RIP.AUTO NON DEDUCIBILI	1.620,86
SOPRAVVENIENZE PASSIVE	343,50
ACQ.ATTREZZ.LEGG.DI CONSUMO	8.231,52
*** COSTI PER IL PERSONALE	83.146,87
STIPENDI	11.853,09
SALARI LORDI	51.002,15
CONTR.PREVIDENZIALI SU STIPENDI	2.927,82
CONTR.PREVIDENZIALI SU SALARI	12.893,06
PREMI ASSIC.INFORTUNI	2.467,82
CONTRIBUTO ELBA	244,50
SPESE MEDICHE PER IL PERSONALE	1.758,43
*** SPESE PRESTAZIONI DI SERVIZI	3.135,00
TRASPORTI SU VENDITE	300,00
VIGILANZA	2.835,00
*** SPESE DI PROMOZIONE E VENDITA	5.183,17
MATERIALE PUBBLICITARI	3.933,17
SPONSORIZZAZIONI	1.250,00
*** IMPOSTE E TASSE	7.392,05
IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	267,00
IMPOSTE E TASSE INDEDUCIBILI	1.084,79
ARROTONDAMENTI SU IMPOSTE	0,26
IRAP DELL'ESERCIZIO	6.040,00
*** ONERI FINANZIARI	39.368,46
INTERESSI PASSIVI DI C/C	14.448,79
INTERESSI PASSIVI SU MUTUI	6.056,87
INTERESSI PASS.DILAZ.PAGAMENTO	22,58
INTERESSI PASSIVI DI MORA	2,00
INT.PASSIVI TITOLI DERIVATI	7.686,14
COMMISSIONI BANCARIE	3.288,16
SPESE E ONERI BANCARI	7.863,92
*** SPESE GENERALI	39.337,62
ASSICURAZIONI DI IMPRESA	2.027,30
ACQUA	63,78
SPESE TELEFONICHE	5.292,95
SPESE POSTALI E TELEGRAFICHE	9,26
CANCELLERIA E FOTOCOPIE	2.801,92
VALORI BOLLATI	462,13
PREST.PROFESSION.E CONSULENZE	7.292,48
BOLLAT.VIDIMAZ.E DIRITTI VARI	975,00
PULIZIA E MANUTENZIONE	5.045,73
MANUTENZ.MOBILI MACCHINE UFFICIO	1.685,35
PASTI E ALLOGGI FUORI SEDE	120,00
PEDAGGI AUTOSTRADALI NON DEDUCIBILI	547,66
CONTRIBUTI ASSOCIAZ.DI CATEGORIA	170,00
SPESE VARIE E GENERALI	507,02
SERVIZIO ASSISTENZA TECNICA	4.161,65
COSTI DIVERSI AUTO NON DEDUCIBILI	260,00
SPESE TELEFONICHE NON DEDUCIBILI	1.304,90
SPESE VARIE NON DEDUCIBILI	2.847,42
ASSICURAZIONI AUTO NON DEDUCIBILI	3.763,07
*** AMMORTAMENTI	29.322,51
AMM.IMPIANTI E MACCHINARI	9.332,92
AMM.ATTREZZATURA VARIA	2.454,82
AMM.MACCHINE UFF.ELETTRONICHE	542,15
AMM.MOB.E MACC.ORDIN.D'UFFICIO	339,00
AMM.AUTOVEICOLI DA TRASPORTO	4.377,58
AMM.IMP.TELEFONICI NON DEDUCIBILI	133,48
AMM.AUTOVET.MOTOVEIC.E SIMILI	2.234,63
AMM.CESP.COSTO UNIT.INF.€ 516,46	3.643,57
AMM.SPESE SU BENI IN LEASING	1.432,80
AMM.AUTOVETTURE NON DEDUCIBILI	4.831,56
*** ACCANTONAMENTI	5.300,14
INDENNITA' FINE RAPPORTO	4.855,09

QUOTA SVALUTAZIONE CREDITI	445,05		
*** SPESE VIAGGI E TRASFERTE	645,80		
VITTO E ALLOGGIO FUORI COMUNE	645,80		
*** SPESE DI RAPPRESENTANZA	1.533,34		
DI IMPORTO UNITARIO <50 EURO	131,64		
DI IMPORTO UNITARIO >50 EURO	399,20		
DI VITTO E ALLOGGIO	1.002,50		
*** SOMMINISTR.ALIMENTI E BEVANDE	450,00		
DA DISTRIBUTORI AUTOMATICI	450,00		
TOTALE	430.840,51	TOTALE	474.197,38
SBILANCIO ESERCIZIO IN CORSO	43.356,87		
TOTALE A PAREGGIO	474.197,38		

TEMA N. 3 (Tema estratto)

"Il candidato consideri il caso di una società a responsabilità limitata costituitasi con capitale sociale di € 50 il 30 giugno 2010 e svolgente l'attività di commercio all'ingrosso di beni di consumo; ipotizzi, al riguardo, le seguenti operazioni:

- stipula in data 1 luglio 2010 di un contratto di assicurazione per furto e incendio sui locali in locazione con canone annuo anticipato di € 6;
- acquisto in data 2 luglio 2010 di n. 100 pezzi, al costo di € 50 cadauno, di beni di consumo oggetto di rivendita;
- acquisto di autoveicoli per uso commerciale in data 1 settembre 2010 per € 20;
- assunzione di n. 1 dipendente in data 1 settembre 2010 al costo annuo complessivo di € 12;
- stipula di un contratto di mutuo a 5 anni in data 1 agosto 2010 per € 50; rate trimestrali posticipate con quota capitale costante e interessi pari al 5% annuo;
- acquisto in data 3 ottobre 2010 di n. 50 pezzi, al costo di € 60 cadauno, di beni di consumo oggetto di rivendita;
- vendita in data 20 dicembre 2010 di n. 30 pezzi, al prezzo di € 100 cadauno, di beni di consumo di cui ai precedenti acquisti;
- pagamento del compenso all'amministratore, relativo al secondo semestre 2010, in data 2 febbraio 2011.

Sulla base delle informazioni di cui sopra, e ipotizzando dati a scelta per quanto non espressamente indicato, il candidato:

- svolga le scritture contabili di assestamento finalizzate alla determinazione del risultato di periodo al 31 dicembre 2010, tenendo conto - ove necessario - delle disposizioni di legge in materia anche con riferimento al calcolo delle imposte di competenza;
- costruisca - anche con l'ausilio di dati a scelta - il bilancio di esercizio - con i prospetti a sezioni contrapposte - alla data del 31 dicembre 2010."