



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI BRESCIA

ESAMI DI STATO ESPERTI CONTABILI II SESSIONE 2016

TEMI D'ESAME

PRIMA PROVA SCRITTA (23/11/2016)

TEMA N. 1

“Il candidato illustri le finalità del sistema di rilevazione di contabilità analitica ed evidenzi le principali differenze con il sistema di contabilità generale. Si soffermi poi nell'analizzare i diversi modelli di integrazione tra i sistemi contabili summenzionati e l'appropriato utilizzo di tali modelli nei contesti aziendali”.

TEMA N. 2

“Il candidato descriva brevemente le finalità delle scritture di assestamento. Il candidato provveda ad analizzare le necessarie scritture di assestamento e la corretta imputazione nel bilancio di esercizio delle seguenti voci:

- Costo del lavoro;
- Leasing mobiliare ed immobiliare;
- Svalutazione crediti”.

TEMA N. 3 (Tema estratto)

“Il candidato illustri le differenze tra le imposte correnti dell'esercizio e le imposte differite od anticipate, evidenziando in quali voci del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale sono imputate le componenti relative alle imposte.

Il candidato quindi illustri a quali condizioni è consentito iscrivere imposte anticipate in caso di perdite fiscali e descriva quale informativa deve essere fornita in bilancio”.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI BRESCIA

SECONDA PROVA SCRITTA (29/11/2016)

TEMA N. 1 (Tema estratto)

“Il principio di proporzionalità tra rischio e potere e le sue deroghe, nelle società di capitali e nelle società cooperative”.

TEMA N. 2

“Ai sensi dell’art. 32, comma 1, numero 2) del D.P.R. 600/1973 ai fini dell’accertamento di un maggior reddito l’Amministrazione Finanziaria ha la possibilità di effettuare indagini finanziarie. Il candidato illustri quali sono le conseguenze di movimenti bancari non giustificati ed evidenzi le novità introdotte dal decreto fiscale (D.L. 193/2016) con specifico riferimento agli accertamenti nei confronti dei professionisti”.

TEMA N. 3

“La nuova disciplina dell’interpello, come prevista dall’art. 11 dello Statuto dei Diritti del Contribuente.

Dopo aver delineato i presupposti dell’istituto, il candidato descriva le varie tipologie di interpello.

Il candidato infine descriva quali possibili alternative ha a disposizione una società di capitale esercente attività immobiliare, che non supera il test di “operatività” previsto dall’art. 30 L. 724/1994, schematizzando il contenuto dell’istanza di interpello che consenta di chiedere la disapplicazione della norma”.

TERZA PROVA SCRITTA (15/12/2016)

TEMA N. 1

“La società ALFA SNC presenta al 31/12/2015 il seguente bilancio:

ATTIVITA'		PASSIVITA'	
Brevetti e Software	20.000,00	Debiti v/fornitori	290.000,00
Fabbricati	800.000,00	Fatture da ricevere	60.000,00
Impianti e macchine	80.000,00	Personale c/retribuzioni	25.000,00
Autovetture	35.000,00	Debiti verso Erario	110.000,00
Mobili e macchine d'ufficio	30.000,00	INPS dipendenti c/contributi	24.000,00
Computer e terminali	25.000,00	Debiti diversi	10.000,00
Partecipazioni societarie	360.000,00	Mutui passivi	175.000,00
Materie prime c/rim.	80.000,00	F.do amm. Fabbricati	250.000,00
Prodotti finiti c/rim.	160.000,00	F.do amm. impianti e macchine	50.000,00
Crediti v/clienti	800.000,00	F.do amm. Autovetture	20.000,00
Effetti al S.B.F.	300.000,00	F.do amm. mobili e macch. d'ufficio	24.000,00
Crediti diversi	30.000,00	F.do amm. computer e terminali	20.000,00
Crediti v/Erario	15.000,00	Fondo svalutazione crediti	17.000,00
Cassa contanti	500,00	Fondo TFR	240.000,00



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI BRESCIA

Banca conto corrente attivo	14.500,00	Totale passività	1.315.000,00
Totale attività	2.750.000,00	CAPITALE NETTO	
		Capitale sociale	150.000,00
COSTI ESERCIZIO		Riserva legale	20.000,00
Acquisto materie prime e merci	1.600.000,00	Riserva straordinaria	400.000,00
Materie prime c/rim. Iniziali	50.000,00	Riserva di rivalutazione	550.000,00
Prodotti finiti c/rim. Iniziali	120.000,00	Risultato d'esercizio	315.000,00
Lavorazioni presso terzi	280.000,00	Totale passivo e netto	2.750.000,00
Spese di trasporto	120.000,00		
Energia elettrica	24.000,00	RICAVI DELL'ESERCIZIO	
Spese di gas e riscaldamento	20.000,00	Ricavi vendita prodotti	2.500,00
Manutenzioni e riparazioni	350.000,00	Ricavi su prestazioni	750.000,00
Salari e stipendi	375.000,00	Ricavi su trasporto	160.000,00
Oneri sociali e previdenziali	135.000,00	Dividendi su partecipazione	14.000,00
Quota T.F.R. accantonata	30.000,00	Sopravvenienze attive	28.000,00
Compensi agli amministratori	36.000,00	Materie prime c/rim. Finali	80.000,00
Oneri finanziari	20.000,00	Prodotti finiti c/rim. Finali	168.000,00
Perdita su crediti	25.000,00	Totale ricavi	3.700.000,00
Quote ammortamento	65.000,00		
Imposte sul reddito	135.000,00		
Totale costi	3.385.000,00		
UTILE D'ESERCIZIO	315.000,00		
	3.700.000,00		

Il candidato analizzi il bilancio (integrandolo con dati a scelta dove necessario) applicando, dopo averne illustrato il significato, i più significativi indici di bilancio.
Esprima inoltre un giudizio professionale sulla situazione economico-patrimoniale della società”.

TEMA N. 2 (Tema estratto)

“Il candidato, con riferimento alla società ALFA SRL, rediga le scritture contabili e ne evidenzi gli aspetti fiscali in relazione alle seguenti voci di bilancio, utilizzando dati a piacere ove non indicati:

- 1) Interessi attivi bancari
- 2) Accantonamento al fondo svalutazione crediti
- 3) Perdite su crediti
- 4) Ammortamento autoveettura evidenziando il diverso impatto fiscale ove il veicolo sia:
 - a) utilizzato quale bene strumentale;
 - b) concesso in uso ad un dipendente.
- 5) Ammortamento dell'immobile strumentale acquistato ad Euro 100.000
- 6) Canoni di leasing relativi a una macchina elettronica; durata contratto 60 mesi con decorrenza 1/1/2016 e termine 31/12/2020, maxi canone iniziale Euro 12.500, n. 59 rate con cadenza mensile di Euro 500 e prezzo di riscatto Euro 6.000.

Il candidato infine indichi la corretta classificazione delle voci sopra indicate nel bilancio di esercizio e la necessaria informativa della nota integrativa”.

TEMA N. 3

“TIZIO E CAIO intendono avviare una pizzeria da asporto in un comune della provincia di Brescia. Sono state identificate le principali voci di costo ed è stata fatta un'analisi delle potenzialità di vendita:

Il fabbisogno iniziale consiste:

- Macchinari ed attrezzature per la produzione e la vendita € 9.150
- Adeguamento locali € 3.900



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI BRESCIA

- Costo costituzione € 2.500
- Depositi cauzionali € 2.664
- Pubblicità € 1.000
- Assicurazioni € 700
- Acquisto di materie prime € 1.000
- Varie e imprevisti € 1.000

Costi fissi mensili previsionali:

- Canone di locazione € 450
- Energia elettrica € 600
- Telefonia € 25
- Acqua € 10
- Riscaldamento € 40
- Tassa rifiuti € 140
- Compenso soci € 3.600
- Gestione Contabilità € 150

Previsione di costo e ricavo unitario dalla vendita delle pizze:

- Prezzo medio di vendita al pubblico (senza iva) € 5,454
- Costo medio di produzione € 1,628

Per l'esercizio dell'attività i soci intendono costituire una società in nome collettivo con capitale pari a € 5.000 e assumere un finanziamento bancario per €18.000.

Dopo aver determinato il punto di pareggio, si predisponga il conto economico e la situazione patrimoniale previsionali per gli esercizi 2017, 2018 e 2019, quali prospetti richiesti dall'istituto di credito nell'ambito dell'istruttoria per la concessione del finanziamento.