

Esame di abilitazione Esperto contabile
Seconda sessione 2012

Prima prova

Traccia 1

Il candidato, dopo aver illustrato il contenuto e i criteri di valutazione delle voci che compongono il raggruppamento dello stato patrimoniale -rimanenze – espliciti anche attraverso esempi il collegamento di ciascuna voce di tale raggruppamento con le specifiche voci del conto economico

Traccia 2

Il candidato, dopo aver illustrato il significato dell'analisi di bilancio per indici si soffermi con esempi su quelli di redditività e liquidità

Traccia 3

Le perdite di esercizio: il candidato descriva le modalità di rilevazione, copertura e riporto, considerando gli aspetti civilistici e fiscali. Esemplifichi le relative scritture contabili, l'esposizione in bilancio e in nota integrativa.

Seconda prova

Traccia 1

Le s.r.l. semplificate e le s.r.l. a capitale ridotto.

Traccia 2

Le nuove forme di finanziamento nelle s.r.l. previste dal Decreto Crescita

Traccia 3

La trasformazione di società di persona in società di capitali, problematiche contabili, civilistiche e fiscali

Terza prova (pratica)

Il Presidente procede alla lettura della prova estratta:

	Saldo dare	Saldo avere
A T T I V I T A`		
LIC.ZA D'USO SOFTWARE TEMPO DET.	20.632,69	
ALTRI COSTI AD UTIL.PLUR.DA AMM.	1.646,77	
IMPIANTI GENERICI	3.365,60	
ATTREZZAT. IND.LI E COMM.LI	2.254,71	
ATTR.VARIE E MINUTE (<516,46 E.)	3.371,15	
MACCHINE ELETTROMECC. D'UFFICIO	93.801,19	
ARREDAMENTO	25.471,23	
CREDITI V/CLIENTI	196.665,11	
FATTURE DA EMETTERE	8.521,07	
ERARIO C/RITENUTE SUBITE	5,43	
BANCA X C/C	15.088,10	

BANCA YS C/C	28.258,95	
DENARO IN CASSA	217,32	
RISCONTI ATTIVI	16.781,87	
DEBITI V/FORNITORI	390,56	
ERARIO C/IRES	2.501,00	
ERARIO C/RIT. LAVORO AUTONOMO	19,05	
TOTALE ATTIVITA`	418.991,80	
PASSIVITA`		
F/AMM LIC. D'USO SOF. A TEM. IND		20.549,12
F/AMM LIC. D'USO SOF. A TEMP.DET		83,57
F/AMM IMPIANTI GENERICI		2.662,93
F/AMM ATTREZ. IND.LI E COMM.LI		649,92
F/AMM ATTR. VARIE E MINUTE		3.371,15
F/AMM MACCH. ELETTRON. D'UFF.		71.468,83
F/AMM. ARREDAMENTO		24.985,69
CARTA DI CREDITO		1.221,57
RATEI ATTIVI		35
CAPITALE SOCIALE		12.000,00
RISERVA LEGALE		3.486,60
UTILI PORTATI A NUOVO		81.966,43
DEBITI P/T.F.R.		34.522,28
BANCA X C/ANTICIPI SU FATTUR		24.565,60
SOCI C/FINANZIAMENTI (INFRUTT.)		7.184,64
DEBITI V/FORNITORI		14.518,16
FATTURE DA RICEVERE		3.716,35
ERARIO C/IMPOSTA SOST. RIV. TFR		55,17
ERARIO C/IVA		7.582,81
IVA SU VENDITE SOSPESA		32.905,75
ERARIO C/RIT. LAVORO DIPENDENTE		5.471,67
REGIONI C/IRAP		1.958,00
ALTRI DEBITI TRIBUTARI		27
INPS C/CONTRIBUTI SOC. LAV. DIP.		7.175,00
DEBITI V/ENTI PREV. COMPLEMENT		1.431,30
INAIL C/CONTRIBUTI		269,35
DIPENDENTI C/RETRIBUZIONI		9.141,00
RITENUTE SINDACALI		77,24
AMMINISTRATORI C/ANTICIPI		26.657,81
RATEI PASSIVI		14.508,64
TOTALE PASSIVITA`		414.248,58
UTILE DI ESERCIZIO		4.743,22
TOTALE A PAREGGIO	418.991,80	418.991,80
COSTI, SPESE E PERDITE		
PROGRAMMI C/ACQUISTI	14.053,27	
MATERIALI DI MANUTENZIONE	15,85	
MATERIALE DI PULIZIA	269,46	
CANCELLERIA	2.103,36	
CARBURANTI E LUBRIF.PARZ.DED.	5.842,77	
ACQUISTI BENI COSTO UNIT.<516,46	1.828,11	

ALTRI ACQUISTI INDEDUCIBILI	29,99
ENERGIA ELETTRICA	5.581,13
GAS RISCALDAMENTO	1.414,81
ACQUA	312,44
SPESE CONDOMINIALI	213,33
CANONE DI MANUTENZIONE PERIODICA	699,16
MANUT.E RIPARAZ.BENI PROPRI 5%	386,84
MANUT. E RIP.VEICOLI PARZ.DEDUC.	2.640,38
MAN. E RIP. BENI DI TERZI	126,1
PEDAGGI AUTOSTR.PARZ.DEDUCIBILI	815,92
ASSICURAZIONI R.C.A. PARZ.DEDUC.	3.531,63
ASSICURAZ. NON OBBLIGATORIE	1.936,95
VIGILANZA	750
COMP.COLL.COORD.ATTIN.ATTIVITA'	16.000,00
CONTR.INPS COLLAB. ATTIN.ATT.	2.849,60
RIMB.IND.CHILOM.ATTIN.ATT.CO.CO.	2.582,12
COMP.PROF. ATTINENTI ATTIVITA'	11.196,40
COMP.PROF.NON DIR.AFFER.ATTIVITA	450
PUBBLICITA'	250,92
SPESE TELEFONICHE	9.019,46
SPESE CELLULARI	3.170,42
SPESE POSTALI E DI AFFRANCATURA	293,33
SPESE DI RAPPRESENTANZA DEDUCIB.	1.015,26
SPESE PER VIAGGI	90
RICERCA,ADDESTRAM.E FORMAZIONE	41
ONERI BANCARI	2.483,64
FORMALITA' AMMINISTRATIVE	691,42
COMMISSIONI FIDO ACCORDATO	2.293,48
TENUTA PAGHE,CONT.DICH.DA IMPRES	10.910,76
ALTRI COSTI P/PRODUZIONE SERVIZI	5.886,00
ALTRI COSTI PER SERVIZI	1.035,22
ALTRI SERVIZI DEDUCIBILI	36,25
NOLEGGIO DEDUCIBILE	1.712,75
CANONI DI LEASING BENI MOB. DED.	1.215,10
CANONI DI LEASING VEICOLI INDED.	10.974,07
CAN.LEAS.VEIC.QUOTA INT.IND.IRAP	177,68
CAN.LEAS.VEICOLI QUOTA INT.IND	1.604,78
CAN.DI LEAS.BENI IMMOB.DEDUCIB.	39.137,25
CAN.LEAS.QUO.INT.BEN.IMM.IND IRA	6.117,08
CANONI DI LEASING BENI IMMOB.IND	9.784,31
LIC. D'USO SOFTWARE DI ESERCIZIO	7.610,00
SALARI E STIPENDI	136.976,69
RIMB. A PIE'DI LISTA DIPENDENTI	21,8
RIMB.INDENNITA' CHILOMETRICHE	445,67
RIMB.IND.TA' FORF.IN BUSTA PAGA	9.270,00
RIMB. A PIE'DI LISTA AMM.RI	885,48
ONERI SOCIALI INPS	35.163,63
ONERI SOCIALI INAIL	652,02
CONTRIBUTI C/AZIE F.PREV.COMPL	351,95
CONTRIBUTI C/AZIE CA.DI. PROF.	1.215,00

TFR	7.135,14	
TFR A FONDI PENSIONE (-50 DIP.)	2.977,96	
AMM.TO ALT.COS.AD UT.PLUR.DA AMM	2.463,42	
AMM.TO ORD.IMP.GEN.	359,93	
AMM.TO ORD.ATT.IND.LI E COMM.	338,19	
AMM.TO ORD.MAC.ELETTROM.UF.	6.487,45	
AMM.TO ORD.ARREDAMENTO	580,9	
IMPOSTA DI BOLLO	303,53	
IMPOSTA COM.IMMOB.ICI-IMU	1.316,00	
IMPOSTE IPOTECARIE E CATASTALI	5.600,97	
TASSE DI CONCESSIONE GOVERNAT.	232,38	
TASSE PROPR.VEICOLI PARZ.DEDUC.	694,48	
TASSA SUI RIFIUTI	2.422,41	
DIRITTI CAMERALI	271	
ALTRE IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	602,98	
ABBONAMENTI RIVISTE,GIORNALI	28,5	
SPESE BANCHE DATI	530,49	
MULTE E AMMENZE INDEDUCIBILI	194,91	
ABBUONI/ARROTONDAMENTI PASSIVI	112,44	
EROG.LIBERALI DED. (MAX.2% REDD.)	2,05	
INT.PASS.SUI DEB.V/BAN.DI CR.ORD	789,07	
INTERESSI PASSIVI INDEDUCIBILI	76,55	
IRAP DELL'ESERCIZIO	7.839,00	
IRES DELL'ESERCIZIO	18.037,00	
TOTALE COSTI	435.558,79	
RICAVI E PROFITTI		
RICAVI PER PRESTAZ. DI SERVIZI		439.743,81
ABBUONI/ARROT. ATTIVI IMP.		24,69
SOPRAVVENIENZE ORDINARIE ATTIVE		513,5
INT.ATT.SU DEPOSITI BANCARI		20,01
TOTALE RICAVI		440.302,01
UTILE DI ESERCIZIO	4.743,22	
TOTALE A PAREGGIO	440.302,01	440.302,01

Esaminati i dati di bilancio, il candidato provveda a riclassificare lo stato patrimoniale e il conto economico , secondo criteri finanziari , evidenziandone analiticamente le modalità di aggregazione.

Il Presidente procede quindi alla lettura delle altre prove non estratte:

Prova N. 2

Il candidato predisponga una relazione del collegio sindacale, in cui si incaricato del controllo legale dei conti, di una società per azioni non quotata

Alle ore 14.35 ha inizio l'espletamento della prova

Traccia 1

Seconda prova

Traccia 1

Il candidato illustri gli adempimenti a carico degli organi sociali in caso di perdite d'esercizio che incidono sul capitale

Traccia 2

Il candidato esamini la composizione, i poteri ed i doveri del Collegio Sindacale nelle Società per azioni e si soffermi sulle funzioni di revisione legale dei conti del collegio sindacale..

Traccia 3

Il candidato affronti il tema della responsabilità degli amministratori delle società di capitali sotto i diversi profili della responsabilità civile e penale e delle ulteriori implicazioni che conseguono alla dichiarazione di fallimento della società.

Terza prova – pratica

Traccia 1

Il candidato consideri il caso dell'impresa industriale Beta S.p.a. che, all'inizio dell'esercizio n, presenta i seguenti valori:

Attività		Passività	
Immobilizzazioni immateriali	1.044,12	Fondo per rischi e oneri	16.422,61
Immobilizzazioni materiali	4.811,15	Fondo T.F.R.	53.473,77
Immobilizzazioni finanziarie	62.656,95	Debiti	434.195,25
Crediti	209.095,37	Ratei e risconti passivi	<u>9.437,84</u>
Disponibilità liquide	233.294,19	Totale passivo	513.529,47
Ratei e risconti attivi	7.150,74	Capitale sociale	10.000,00
		Riserva legale	1.687,80
		Perdita d'esercizio	<u>7.164,75</u>
		Totale capitale netto	<u>4.523,05</u>
	=====		=====
Totale attivo	518.052,52	Totale a pareggio	518.052,52

Durante l'esercizio l'azienda compie, tra le altre, le seguenti operazioni:

- Acquisto di materie prime;
- Vendita di prodotti;
- Manutenzioni esterne e incrementative;
- Eliminazione di un macchinario;
- Stipulazione di un contratto di leasing per un nuovo macchinario.

In riferimento alle operazioni di cui sopra, per ognuno di esse:

- a- Elabora delle ipotesi articolate, contenenti i dati minimi utili a una successiva contabilizzazione;
- b- Presenti delle note esplicative sugli aspetti tecnico-computistici che le caratterizzano, anche con riferimento alle conseguenze che ne possono derivare in sede di assestamento contabile;
- c- Proceda alla loro rilevazione sul libro giornale;
- d- Rediga Stato Patrimoniale e Conto Economico di fine esercizio integrando i dati mancanti.

Traccia 2

Il candidato predisponga una relazione del collegio sindacale, in cui si incaricato del controllo legale dei conti, di una società per azioni non quotata.

Traccia 3

	Saldo dare	Saldo avere
ATTIVITA`		
LIC.ZA D'USO SOFTWARE TEMPO DET.	20.632,69	
ALTRI COSTI AD UTIL.PLUR.DA AMM.	1.646,77	
IMPIANTI GENERICI	3.365,60	
ATTREZZAT. IND.LI E COMM.LI	2.254,71	
ATTR.VARIE E MINUTE (<516,46 E.)	3.371,15	
MACCHINE ELETTRMEC. D'UFFICIO	93.801,19	
ARREDAMENTO	25.471,23	
CREDITI V/CLIENTI	196.665,11	
FATTURE DA EMETTERE	8.521,07	
ERARIO C/RITENUTE SUBITE	5,43	
BANCA X C/C	15.088,10	
BANCA YS C/C	28.258,95	
DENARO IN CASSA	217,32	
RISCONTI ATTIVI	16.781,87	
DEBITI V/FORNITORI	390,56	
ERARIO C/IRES	2.501,00	
ERARIO C/RIT. LAVORO AUTONOMO	19,05	
TOTALE ATTIVITA`	418.991,80	
PASSIVITA`		

F/AMM LIC. D'USO SOF. A TEM. IND		20.549,12
F/AMM LIC. D'USO SOF. A TEMP.DET		83,57
F/AMM IMPIANTI GENERICI		2.662,93
F/AMM ATTREZ. IND.LI E COMM.LI		649,92
F/AMM ATTR. VARIE E MINUTE		3.371,15
F/AMM MACCH. ELETTRIC. D'UFF.		71.468,83
F/AMM. ARREDAMENTO		24.985,69
CARTA DI CREDITO		1.221,57
RATEI ATTIVI		35
CAPITALE SOCIALE		12.000,00
RISERVA LEGALE		3.486,60
UTILI PORTATI A NUOVO		81.966,43
DEBITI P/T.F.R.		34.522,28
BANCA X C/ANTICIPI SU FATTUR		24.565,60
SOCI C/FINANZIAMENTI (INFRUTT.)		7.184,64
DEBITI V/FORNITORI		14.518,16
FATTURE DA RICEVERE		3.716,35
ERARIO C/IMPOSTA SOST. RIV. TFR		55,17
ERARIO C/IVA		7.582,81
IVA SU VENDITE SOSPESA		32.905,75
ERARIO C/RIT. LAVORO DIPENDENTE		5.471,67
REGIONI C/IRAP		1.958,00
ALTRI DEBITI TRIBUTARI		27
INPS C/CONTRIBUTI SOC. LAV. DIP.		7.175,00
DEBITI V/ENTI PREV. COMPLEMENT		1.431,30
INAIL C/CONTRIBUTI		269,35
DIPENDENTI C/RETRIBUZIONI		9.141,00
RITENUTE SINDACALI		77,24
AMMINISTRATORI C/ANTICIPI		26.657,81
RATEI PASSIVI		14.508,64
	TOTALE PASSIVITA`	414.248,58
	UTILE DI ESERCIZIO	4.743,22
	TOTALE A PAREGGIO	418.991,80
	COSTI, SPESE E PERDITE	
PROGRAMMI C/ACQUISTI	14.053,27	
MATERIALI DI MANUTENZIONE	15,85	
MATERIALE DI PULIZIA	269,46	
CANCELLERIA	2.103,36	
CARBURANTI E LUBRIF.PARZ.DED.	5.842,77	
ACQUISTI BENI COSTO UNIT.<516,46	1.828,11	
ALTRI ACQUISTI INDEDUCIBILI	29,99	
ENERGIA ELETTRICA	5.581,13	
GAS RISCALDAMENTO	1.414,81	
ACQUA	312,44	
SPESE CONDOMINIALI	213,33	
CANONE DI MANUTENZIONE PERIODICA	699,16	

MANUT.E RIPARAZ.BENI PROPRI 5%	386,84	
MANUT. E RIP.VEICOLI PARZ.DEDUC.	2.640,38	
MAN. E RIP. BENI DI TERZI	126,1	
PEDAGGI AUTOSTR.PARZ.DEDUCIBILI	815,92	
ASSICURAZIONI R.C.A. PARZ.DEDUC.	3.531,63	
ASSICURAZ. NON OBBLIGATORIE	1.936,95	
VIGILANZA	750	
COMP.COLL.COORD.ATTIN.ATTIVITA'	16.000,00	
CONTR.INPS COLLAB. ATTIN.ATT.	2.849,60	
RIMB.IND.CHILOM.ATTIN.ATT.CO.CO.	2.582,12	
COMP.PROF. ATTINENTI ATTIVITA'	11.196,40	
COMP.PROF.NON DIR.AFFER.ATTIVITA	450	
PUBBLICITA'	250,92	
SPESE TELEFONICHE	9.019,46	
SPESE CELLULARI	3.170,42	
SPESE POSTALI E DI AFFRANCATURA	293,33	
SPESE DI RAPPRESENTANZA DEDUCIB.	1.015,26	
SPESE PER VIAGGI	90	
RICERCA,ADDESTRAM.E FORMAZIONE	41	
ONERI BANCARI	2.483,64	
FORMALITA' AMMINISTRATIVE	691,42	
COMMISSIONI FIDO ACCORDATO	2.293,48	
TENUTA PAGHE,CONT.DICH.DA IMPRES	10.910,76	
ALTRI COSTI P/PRODUZIONE SERVIZI	5.886,00	
ALTRI COSTI PER SERVIZI	1.035,22	
ALTRI SERVIZI DEDUCIBILI	36,25	
NOLEGGIO DEDUCIBILE	1.712,75	
CANONI DI LEASING BENI MOB. DED.	1.215,10	
CANONI DI LEASING VEICOLI INDED.	10.974,07	
CAN.LEAS.VEIC.QUOTA INT.IND.IRAP	177,68	
CAN.LEAS.VEICOLI QUOTA INT.IND	1.604,78	
CAN.DI LEAS.BENI IMMOB.DEDUCIB.	39.137,25	
CAN.LEAS.QUO.INT.BEN.IMM.IND IRA	6.117,08	
CANONI DI LEASING BENI IMMOB.IND	9.784,31	
LIC. D'USO SOFTWARE DI ESERCIZIO	7.610,00	
SALARI E STIPENDI	136.976,69	
RIMB. A PIE'DI LISTA DIPENDENTI	21,8	
RIMB.INDENNITA' CHILOMETRICHE	445,67	
RIMB.IND.TA' FORF.IN BUSTA PAGA	9.270,00	
RIMB. A PIE'DI LISTA AMM.RI	885,48	
ONERI SOCIALI INPS	35.163,63	
ONERI SOCIALI INAIL	652,02	
CONTRIBUTI C/AZIE F.PREV.COMPL	351,95	
CONTRIBUTI C/AZIE CA.DI. PROF.	1.215,00	
TFR	7.135,14	
TFR A FONDI PENSIONE (-50 DIP.)	2.977,96	
AMM.TO ALT.COS.AD UT.PLUR.DA AMM	2.463,42	

AMM.TO ORD.IMP.GEN.	359,93	
AMM.TO ORD.ATT.IND.LI E COMM.	338,19	
AMM.TO ORD.MAC.ELETTROM.UF.	6.487,45	
AMM.TO ORD.ARREDAMENTO	580,9	
IMPOSTA DI BOLLO	303,53	
IMPOSTA COM.IMMOB.ICI-IMU	1.316,00	
IMPOSTE IPOTECARIE E CATASTALI	5.600,97	
TASSE DI CONCESSIONE GOVERNAT.	232,38	
TASSE PROPR.VEICOLI PARZ.DEDUC.	694,48	
TASSA SUI RIFIUTI	2.422,41	
DIRITTI CAMERALI	271	
ALTRE IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	602,98	
ABBONAMENTI RIVISTE,GIORNALI	28,5	
SPESE BANCHE DATI	530,49	
MULTE E AMMENDE INDEDUCIBILI	194,91	
ABBUONI/ARROTONDAMENTI PASSIVI	112,44	
EROG.LIBERALI DED. (MAX.2%REDD.)	2,05	
INT.PASS.SUI DEB.V/BAN.DI CR.ORD	789,07	
INTERESSI PASSIVI INDEDUCIBILI	76,55	
IRAP DELL'ESERCIZIO	7.839,00	
IRES DELL'ESERCIZIO	18.037,00	
	TOTALE COSTI	435.558,79
	RICAVI E PROFITTI	
RICAVI PER PRESTAZ. DI SERVIZI		439.743,81
ABBUONI/ARROT. ATTIVI IMP.		24,69
SOPRAVVENIENZE ORDINARIE ATTIVE		513,5
INT.ATT.SU DEPOSITI BANCARI		20,01
	TOTALE RICAVI	440.302,01
	UTILE DI ESERCIZIO	4.743,22
	TOTALE A PAREGGIO	440.302,01

Esaminati i dati di bilancio, il candidato provveda a riclassificare lo stato patrimoniale e il conto economico , secondo criteri finanziari , evidenziandone analiticamente le modalità di aggregazione.