

ESAMI DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO
DELLA PROFESSIONE DI ESPERTO CONTABILE
SESSIONE di giugno 2008

I TEMI DELLE PROVE SCRITTE

DEL 03 LUGLIO 2008

I

Il candidato illustri le finalità economico – aziendali, la normativa civilistica e fiscale e le scritture contabili del soggetto conferente e del soggetto conferitario nel conferimento di ramo d'azienda.

II - estratto

Il candidato analizzi i criteri previsti per la valutazione delle partecipazioni in imprese controllate e collegate iscritte nella classe delle immobilizzazioni finanziarie. Ne valuti, infine, le implicazioni di natura fiscale.

III

Il candidato illustri le finalità economico – aziendali, la normativa civilistica e fiscale e le scritture contabili del soggetto conferente e del soggetto conferitario nel conferimento di ramo d'azienda.

DEL 04 LUGLIO 2008

I

Il candidato illustri l'istituto del Trattamento di fine rapporto nei suoi profili civilistici e le tematiche connesse alla disciplina dei fondi pensione. Tratti, inoltre, il principio contabile nazionale ad esso relativo.

II

Il candidato illustri sotto il profilo civilistico e fiscale l'istituto dell'affitto d'azienda ed in particolare le problematiche relative alle differenze inventariali ed ai contratti in corso.

III - estratto

Il candidato illustri il principio di territorialità delle operazioni I.V.A. e quello di stabile organizzazione.

DEL 05 LUGLIO 2008

I - estratto

Il candidato proceda alla rilevazione in partita doppia dei seguenti fatti gestionali:

1. In data 12.03.07 si costituisce la Alfa SRL con capitale sociale di €. 50.000 così sottoscritto:
 - Socio A conferisce Mobili e Arredi del valore di €. 18.000 ed un automezzo del valore di €. 12.000, secondo la stima redatta dall'esperto
 - Socio B conferisce in denaro €. 20.000
2. Conferimento dei beni del Socio A
3. Versamento del 25% del Capitale sottoscritto in denaro da parte del Socio B
4. Versamento del 75% del Capitale sottoscritto dal Socio B
5. Svincolo del 25% con accredito in c/c libero unitamente agli interessi maturati per €. 100 e della ritenuta del 27%
6. Si riceve la parcella del Notaio di €. 3.500 + cassa notarile (4%) + Iva, comprensivi di oneri professionali per €. 2.000
7. Pagamento della parcella del Notaio e versamento della ritenuta fiscale

8. Durante l'esercizio sono stati effettuati acquisti di merci per € 120.000 + Iva
9. Sono stati effettuati pagamenti per € 95.000 ottenendo sconti per € 4.000
10. Sono state restituite ai fornitori merci per € 10.000 + Iva
11. Sono state effettuate vendite per € 140.000 + Iva
12. Sono stati incassati crediti per € 90.000
13. Liquidato costo del personale per € 14.850 e contributi previdenziali per € 5.150
14. E' stato pagato il personale al netto delle ritenute previdenziali (€ 950) e fiscali (€1.100)
15. Versamento delle ritenute (F.24)
16. Il 1° maggio è stato pagato il premio annuo di assicurazione di €1.800
17. Sono stati corrisposti fitti passivi per € 18.000 + Iva
18. Sono state sostenute spese per servizi per € 7.000 + Iva
19. Ottenuto in data 1.11 un finanziamento bancario a scadenza fissa di € 30.000 al lordo di spese bancarie di € 280; tasso d'interesse annuale del 10%.
20. In banca vengono rilevati interessi attivi lordi di € 600 (ritenuta 27%)
21. Si devono emettere fatture per merci già consegnate per € 6.000
22. Si rilevano rimanenze finali di magazzino per € 25.000
23. Si calcola il TFR maturato nell'esercizio nella misura di 13,5 mensilità, sulle retribuzioni corrisposte
24. Si è in attesa di fatture da ricevere dai fornitori per € 3.000
25. Si calcolano le seguenti quote di ammortamento : spese d'impianto 20%, Mobili e Arredi 15%, Automezzi 25%
26. Si svalutano prudenzialmente i crediti del 3%
27. Si risconta il premio di assicurazione annuo stipulato il giorno 1 maggio
28. Sul finanziamento bancario di € 30.000 ottenuto il giorno 1 novembre gravano interessi passivi a scadenza trimestrale posticipata.

II

Il candidato rediga uno Stato Patrimoniale in forma abbreviata ex articolo 2435– bis del codice civile, di una società a responsabilità limitata di recente costituzione, inserendo almeno le seguenti voci con dati a scelta:

- _ Immobilizzazioni immateriali;
- _ Immobilizzazioni materiali;
- _ Lavori in corso su ordinazione;
- _ Rimanenze di materie prime;
- _ Crediti;
- _ Liquidità.

Per le voci precedentemente elencate, il candidato esponga i criteri di valutazione.

III

Il candidato rediga in base alla seguente situazione patrimoniale ed economica di derivazione contabile il bilancio annuale in forma abbreviata ex articolo 2435-bis del codice civile della società Alfa S.r.l. avente un capitale sociale pari ad € 90.000 . (All.1)

(Al. 1)

ATTIVITA'			PASSIVITA'		
Conto	Descrizione	Importo	Conto	Descrizione	Importo
11000	fabbricati	1.427.000,00	20263	assegni banca in circolazione	2.527,42
11003	area occupata da fabbricato	316.000,00	202	BANCHE E C/C POSTALI	2.527,42
108	FABBRICATI	1.743.000,00	002	DEBITI V.BANCHE-EFFETTI PASS.	2.527,42
12000	mobili e arredi	41.991,28	30023	fatture da ricevere	6.471,46
12001	macchine ufficio elettroniche	85.442,52	30025	debiti vs.ritenuta d'acconto	9.436,75
12003	automezzi	30.620,23	30046	creditori diversi	86.283,24
12008	sistemi telefonici elettronici	7.721,03	30076	debiti v/inail anni precedenti	438,31
12015	impianto di condizionamento	1.683,33	30093	debiti v/controllata	35.839,19
12022	beni ammortizzabili esercizio	1.842,08	30098	debiti diversi	184,95
12029	telefono cellulare	1.583,87	301	CREDITORI DIVERSI	138.653,90
120	CESPITI AMMORTIZZABILI	170.884,34	902	FORNITORI	85.492,97
12202	programmi elaboratore	12.882,01	003	FORNITORI-CREDITORI DIVERSI	224.146,97
122	SPESE PLURIENNALI	12.882,01	33000	depositi cauzionali passivi	10.000,00
001	IMMOBILIZZAZIONI	1.926.766,35	330	DEPOSITI CAUZIONALI PASSIVI	10.000,00
15003	partecipaz. impresa controllata	72.000,00	901	CLIENTI	29.007,55
150	TITOLI	72.000,00	004	CREDITORI DIVERSI	39.007,55
20000	cassa	1.126,94	61600	f.do ammort.fabbricati	64.215,00
200	CASSA	1.126,94	61601	f.do ammort.mobili e arredi	23.564,47
20218	banca intesa	3.401,04	61603	f.do ammort.automezzi	20.321,87
20231	banco di sicilia	136.994,78	61610	f.do ammort.macch.uff.elettr.	67.368,17
20250	crediti v/banca pronti/termine	621.023,15	61617	f.do ammort.impianto condiz.	1.388,75
202	BANCHE E C/C POSTALI	761.418,97	61626	f.do ammort.sist.telef.elettr.	7.721,03
002	CASSA-BANCHE-PORTAFOGLIO	834.545,91	61628	f.do ammort.program.software	11.724,91
48000	depositi cauzionali attivi	2.600,00	61630	f.do ammort.beni ammort.eserc.	1.842,08
480	DEPOSITI CAUZIONALI ATTIVI	2.600,00	61640	f.do ammort.telefoni cellulari	1.530,79
49857	risconti attivi	1.069,36	616	FONDI AMMORTAMENTO	199.677,07
49859	erario c/rit.interessi att.	1.823,45	62001	f.do svalut.crediti	11.441,34
49871	fatture da emettere	190.095,80	62003	f.do accantonamento ires	46.133,00
49872	credito d'imposta irap	4.171,59	62012	f.do accantonamento irap	4.024,00
49883	nota credito da ricevere	3.550,00	620	FONDI DIVERSI	61.598,34
49895	acconto imposta irap	766,00	006	FONDI AMMORTAMENTO E ACCANTON.	261.275,41
49913	crediti diversi	9.200,00	67900	capitale sociale	90.000,00
49915	acconto imposta ires	1.011,00	67901	riserva legale	18.000,00
49917	credito d'imposta ires	6.064,74	67909	riserva straordinaria	2.946.333,76
49918	crediti v/controllata	607.225,40	679	CAPITALE NETTO	3.054.333,76
497	DEBITORI DIVERSI	824.977,34	007	CAPITALE NETTO	3.054.333,76
901	CLIENTI	67.738,62	001	CONTI PATRIMONIALI	3.581.291,01
49997	iva c/erario	5.543,33			
903	IVA C/ERARIO	5.543,33			
004	CLIENTI-DEBITORI DIVERSI	900.859,29			

ATTIVITA'

PASSIVITA'

Conto Descrizione	Importo	Conto Descrizione	Importo
001 CONTI PATRIMONIALI	3.662.171,55		
TOTALE ATTIVITA'.....	3.662.171,55	TOTALE PASSIVITA'....	3.581.291,01
		UTILE D'ESERCIZIO..	80.880,54
TOTALE A PAREGGIO ..	3.662.171,55	TOTALE A PAREGGIO ..	3.662.171,55

COSTI E SPESE

RICAVI

Conto	Descrizione	Importo	Conto	Descrizione	Importo
73900	energia elettrica	461,77	75102	prestazioni c/ricavi	122.108,03
73912	arrotondamenti passivi	0,01	752	MERCI C/VENDITA	122.108,03
73913	consumi combustibili e gas	39,10			
73917	diritto annuale cciaa	373,00	77600	interessi attivi bancari	6.840,75
73920	fitti passivi	23.728,91	77602	arrotondamenti attivi	3,62
73925	manutenzioni automez.detr.50%	1.146,17	77616	interessi attivi v/terzi	2.644,09
73944	imposta comunale immobili	2.160,00	77618	fitti attivi	60.086,25
73945	costi e spese indeducibili	735,01	77633	interessi attivi finanziari	44.340,61
73951	sopravv.passive indeducibili	1.977,28	78399	sopravv.attive ordinarie	7.333,71
73957	assicurazioni automez.detr.50%	486,93	776	RICAVI DIVERSI	121.249,03
73958	tassa annuale vidimazioni	309,87			
73959	carburanti automez.detr.50%	660,00	500	TOTALI	243.357,06
74998	sopravv.passive	2.140,00			
739	COSTI DIVERSI	34.218,05	002	CONTI ECONOMICI	243.357,06
500	TOTALI	34.218,05			
81402	oneri bancari	806,81			
81404	interessi passivi versam.iva	235,74			
81406	interessi passivi v/erario	22,11			
814	ONERI BANCARI E FINANZIARI	1.064,66			
82501	telefoniche	7.630,13			
82506	postali	6,00			
82511	condominiali e consortili	7.175,59			
82523	pedaggi autostrade	4,80			
82529	multe e contravvenzioni	287,10			
82539	imposta registro su contratti	610,00			
82553	tassa possesso auto detr.50%	56,56			
82562	commissioni su carta di credit	5,68			
82567	rimborso spese varie	621,31			
82578	sanzioni tributarie	387,40			
82591	telefoniche detraibile 80%	26,01			
825	SPESE GENERALI DIVERSE	16.810,58			
89000	compensi a professionisti	4.680,00			
890	COMPENSI A TERZI	4.680,00			
600	SPESE GENERALI E ONERI FINANZ.	22.555,24			
92198	ammort.ordinari immob.mater.	55.546,23			
920	AMMORTAMENTI	55.546,23			
93003	imposta ires eser.corrente	46.133,00			
93005	imposta irap eser.corrente	4.024,00			
930	ACCANTONAMENTI DIVERSI	50.157,00			
900	AMMORTAMENTI ED ACCANT.DIVERSI	105.703,23			
002	CONTI ECONOMICI	162.476,52			

le

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

COSTI E SPESE

PROFITTI E PERDITE

RICAVI

Conto Descrizione	Importo	Conto Descrizione	Importo
TOTALE COSTI E SPESE	162.476,52 !	TOTALE RICAVI	243.357,06
UTILE D'ESERCIZIO..	80.880,54 !	TOTALE A PAREGGIO ...	243.357,06
TOTALE A PAREGGIO ..	243.357,06 !		