

**TRACCE DELLE PROVE ESAME DI
ESPERTO CONTABILE
I SESSIONE 2012**

**I
PROVASCRIPTA**

Traccia n. 1*

Il candidato dopo aver illustrato la svalutazione civilistica e fiscale dei crediti, esponga, con dati a sua scelta e con prospetti sintetici, la rappresentazione delle voci che caratterizzano l'operazione nello stato patrimoniale e nel conto economico.

Traccia n. 2

Il candidato presenti sinteticamente il tema della Corporate Governace soffermandosi, in particolare, sulle distanze tra soggetto economico e giuridico.

Traccia n. 3

Il candidato presenti le problematiche e la portata dei metodi di valutazione del valore economico del capitale.

**II
PROVA SCRITTA**

Traccia n. 1 *

Il candidato illustri e commenti le modalità di aumento del capitale sociale di una SPA e si soffermi sulle funzioni del diritto di opzione.

Traccia n. 2

Il candidato illustri ed analizzi gli elementi distintivi delle società di persone soffermandosi sulle differenze tra una SNC e una SAS.

Traccia n. 3

Il candidato descriva l'istituto dell'impresa familiare ed evidenzi gli aspetti organizzativi, giuridici e fiscali.

**III
PROVA PRATICA**

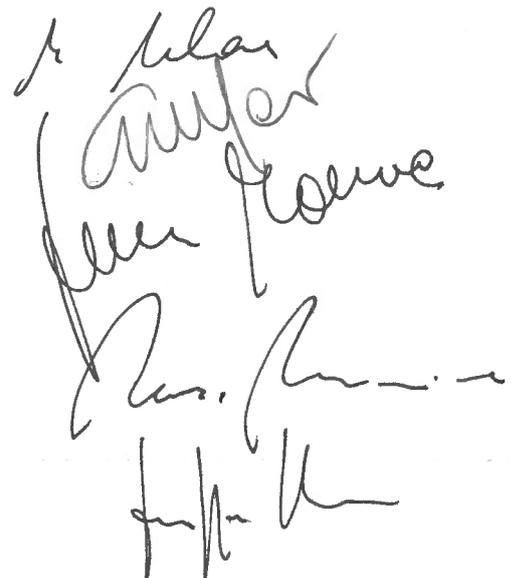
TRACCIA N.01

Al 31/12, prima delle scritture di assestamento, nella contabilità dell'impresa di Aldo Ferrero figurano, tra gli altri, i seguenti conti:

Banca Sella c/c (Dare)	20.500,00	Crediti v/clienti	76.000,00
Software	2.000,00	Fondo rischi su crediti	2.800,00
Fondo ammortamento software	1.000,00	Debiti per TFRL	45.000,00
Fabbricati	180.000,00	Istituti previdenziali	5.600,00
Impianti	90.000,00	Assicurazioni	1.920,00
Automezzi	60.000,00	Iva ns/credito	18.000,00
Fondo ammortamento fabbricati	32.000,00	Iva ns/debito	28.000,00
Fondo ammortamento impianti	18.000,00	Iva c/acconto	3.000,00
Fondo ammortamento automezzi	20.000,00	Imposte c/acconto	12.000,00

Presentare le scritture di assestamento, con gli opportuni calcoli, in base ai seguenti dati:

1. sul c/c bancario sono maturati interessi attivi lordi per 500 euro e interessi passivi per 1.200 euro;
2. si calcola l'ammortamento sull'immobilizzazione immateriale per 1/4 del costo originario;
3. si calcola l'ammortamento delle immobilizzazioni materiali: fabbricati 3%, impianti 12%, automezzi 20%;
4. si sono ricevute merci in data 21/12 per 16.000 euro, di cui non è ancora pervenuta la fattura (ricevuta entro il 16/01);
5. si sono spedite merci a un cliente per 18.000 euro con documento di trasporto, per le quali non è stata ancora emessa fattura;
6. sono maturati premi su acquisti non ancora liquidati per 2.800 euro;
7. sono maturate provvigioni a favore di rappresentanti per 900 euro, relativamente alle quali si è in attesa di fattura;
8. si considerano costi per energia per 790 euro, fatturati nel mese di gennaio;
9. si calcolano in 6.900 euro le quote TFRL maturate a favore di dipendenti (ritenuta fiscale 125 euro);
10. il conto Assicurazioni comprende un premio semestrale di 724 euro corrisposto in via anticipata l'1/09;
11. si valutano le rimanenze di merci 80.000 euro;
12. si stralciano crediti inesigibili sorti in esercizi precedenti per 1.200 euro e sorti nell'esercizio in corso per 700 euro;
13. si adegua il fondo rischi su crediti al 4% del presunto valore di realizzo;
14. si prevedono costi di manutenzione relativi a esercizi futuri per 5.000 euro;
15. è concessa l'1/12 una dilazione di 90 giorni su un credito di 5.475 euro, con interessi 5% da ricevere alla data di estinzione;
16. si liquida l'IVA del periodo;
17. si determinano le imposte di competenza per 15.000 euro;
18. si destinano i saldi dei conti Banca Sella c/c, IVA c/liquidazione e Istituti previdenziali ai rispettivi conti di debito e credito.


 Aldo Ferrero

Procedere alla riapertura dei conti dell'esercizio $n+1$ in base alla Situazione patrimoniale redatta al 31/12/ n , sapendo che i ratei attivi riguardano interessi verso clienti, i ratei passivi interessi sul mutuo, i risconti attivi premi di assicurazione e i risconti passivi fitti attivi.

Situazione patrimoniale

Software	3.000,00	Fondo amm.to software	1.500,00
Fabbricati	120.000,00	Fondo amm.to fabbricati	30.000,00
Impianti e macchinari	25.000,00	Fondo amm.to impianti e macchinari	9.000,00
Attrezzature comm.li	7.000,00	Fondo amm.to attrezzature comm.li	2.500,00
Automezzi	30.000,00	Fondo amm.to automezzi	12.000,00
Merci	60.200,00	Debiti v/fornitori	78.000,00
Materie di consumo	6.000,00	Fatture da ricevere	9.600,00
Crediti v/clienti	85.000,00	Fondo rischi su crediti	3.000,00
Fatture da emettere	2.400,00	Mutui passivi	60.000,00
Cambiali attive	6.000,00	Debiti per TFRL	18.600,00
Banche c/c attivi	15.200,00	Debiti per ritenute da versare	950,00
Denaro in cassa	1.200,00	Debiti per IVA	1.800,00
Ratei attivi	450,00	Debiti v/Istituti previdenziali	1.400,00
Risconti attivi	300,00	Debiti per imposte	1.900,00
		Ratei passivi	1.000,00
		Risconti passivi	360,00
		Patrimonio netto	130.140,00
Totale attività	361.750,00	Totale passività e netto	361.750,00

Rilevare successivamente in P.D. le seguenti operazioni:

- 02/01 si sostituiscono vecchi macchinari del costo storico di 15.000 euro, ammortizzati al 31/12 per il 60%, con nuovi del costo di 35.000 euro + IVA, come da fattura n. 1 della Suni spa; i vecchi macchinari sono restituiti all'impresa fornitrice che li valuta 6.500 euro + IVA; per la differenza si rilascia un assegno bancario di 8.000 euro e due Ri.Ba. di pari importo scadenti rispettivamente a 60 e 90 giorni;
- 03/01 liquidato il trattamento di fine rapporto a un dipendente dimissionario per 8.450 euro; rilasciato assegno bancario al netto di ritenute fiscali per 620 euro;
- 05/01 emessa fattura n. 2 sul cliente Boldi di 2.400 euro, relativa alla spedizione di merce avvenuta nel mese di dicembre;
- 07/01 il controllo giornaliero di cassa evidenzia un ammanco di 120 euro;
- 08/01 ricevuta fattura n. 8 dall'impresa Valli di 9.600 euro, relativa a merce ricevuta nel mese di dicembre;
- 10/01 il cliente presenta al dopo incasso una cambiale di 2.000 euro;
- 10/01 si concede il rinnovo di una cambiale in scadenza di 3.000 euro per altri 60 giorni al 6%, gli interessi sono regolati in contanti dal cliente Tosi;
- 12/01 emessa fattura n. 3 sul cliente Nitti relativa alla vendita di merci per 5.000 euro, IVA ordinaria, trasporto addebitato forfetariamente per 200 euro; in fattura sono compresi interessi per 30 giorni al 5%, regolamento contro pagherò;
- 14/01 stralciato credito inesigibile verso un cliente di 600 euro;
- 16/01 eseguito a mezzo banca il versamento unitario dell'IVA e di quanto dovuto agli Istituti previdenziali e per ritenute fiscali;
- 18/01 ricevuta fattura n. 15 dall'impresa Galli per l'acquisto di merci per 12.000 euro + IVA, sconto per redistribuzione 2% + 1%, costi di trasporto addebitati forfetariamente 150 euro; pagamento metà a mezzo bonifico bancario, metà mediante tratta spiccata su un cliente a favore del fornitore;
- 20/01 la banca comunica l'avvenuto incasso della cambiale presentata il 17/01, commissioni bancarie 5 euro.

Handwritten signatures and notes:
 1. bilan
 aut
 aut
 aut

TRACCIA N. 03

L'1/02/n si costituisce la Giacomo Flavi & C. snc tra Giacomo Flavi, Carlo Risi e Giovanni Ferri, con capitale sociale di 500.000 euro, sottoscritto per il 50% da Flavi, il 30% da Risi e il 20% da Ferri.

Flavi apporta la sua azienda funzionante (iscritta nella contabilità della società in base al principio dell'adeguamento dei valori), composta dai seguenti elementi: Fabbricati 180.000 euro, Mutuo passivo 60.000 euro con interessi posticipati tasso 4,50% pagabili l'1/01 e l'1/07 (quota capitale in scadenza l'1/07 di 15.000 euro), Merci 105.000 euro, Crediti v/clienti 65.000 euro, Debiti per TFRL 35.000 euro, Debiti v/fornitori 50.000 euro, Attrezzature commerciali 25.000 euro. La differenza tra il valore attribuito complessivamente all'azienda e i valori contabili costituisce l'importo dell'avviamento.

Il socio Risi apporta un automezzo valutato 40.000 euro e un assegno circolare per la differenza.

Il socio Ferri versa sul c/c bancario intestato alla società la propria quota, sul medesimo c/c è versato il 05/02 l'assegno di Risi. I costi per la costituzione documentati dalla fatt. n. 28 del notaio Galli, ricevuta il 15/03; ammontano a 6.600 euro, di cui 1.800 euro sono onorari soggetti a IVA e ritenuta fiscale. La fattura è regolata lo stesso giorno con assegno bancario. Il versamento della ritenuta avviene tramite banca entro il termine stabilito.

Il 18/06, tenendo conto del buon andamento della gestione, il socio Flavi preleva 5.000 euro in conto utili dal c/c bancario.

Al 31/12 si rileva un utile d'esercizio di 36.000 euro.

anno n+1

Il 03/01 l'utile viene ripartito tra i soci in proporzione alle quote conferite, previo accantonamento a riserva del 15%. I pagamenti relativi avvengono a mezzo banca.

L'esercizio si chiude con una perdita di 48.000 euro.

anno n+2

In data 15/01 i soci decidono di coprire la perdita d'esercizio nel seguente modo:

- utilizzo della riserva volontaria;
- reintegro, in proporzione alle quote di capitale sottoscritte dai soci, per 30.000 euro;
- rinvio della parte rimanente a nuovo.

Il reintegro avviene con versamenti sul c/c bancario. Lo stesso giorno i soci Flavi, Risi e Ferri effettuano un versamento infruttifero in c/capitale rispettivamente di 50.000 euro, 30.000 euro e 20.000 euro.

Al 31/12 si rileva un utile d'esercizio di 70.000 euro.

anno n+3

In data 10/01 i soci deliberano quanto segue:

- aumento del capitale sociale tramite consolidamento dei versamenti in conto capitale;
- ripartizione dell'utile d'esercizio come segue: accantonamento del 15% a riserva, copertura della perdita rinviata a nuovo, il residuo è distribuito tra i soci in proporzione alle quote di capitale.

Durante l'esercizio i soci decidono l'ingresso in società del fornitore Bani, il quale vanta un credito di 25.000 euro che viene totalmente consolidato a incremento del capitale sociale. L'importo del versamento dovuto dal fornitore ad aumento della riserva volontaria viene determinato sulla base di un bilancio straordinario da cui risulta un valore economico della società di 660.000 euro. L'operazione avviene in data 22/04 tramite assegno circolare versato il giorno stesso sul c/c bancario.

L'esercizio si chiude con un utile di 90.000 euro.

Presentare:

- il prospetto del patrimonio dell'azienda conferita dal socio Flavi;
- le scritture in P.D. relative a quanto sopra indicato con i relativi calcoli;
- le tabelle dalle quali risultano le quote di partecipazione dei soci dopo ogni variazione del capitale sociale;
- la Situazione patrimoniale redatta alla fine di ogni esercizio, limitatamente alle voci tipiche della snc.

