

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

**I
PROVASCRITTA**

Traccia n. 1

Il candidato, dopo una sintetica illustrazione della funzione informative del bilancio, proceda all'esame delle modalità di riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico ai fini dell'analisi.

Traccia n. 2

Il candidato, dopo aver esposto le differenze tra reddito civilistico e reddito fiscale, esponga i principi su cui si fonda quello fiscale.

Traccia n. 3*

Il candidato, dopo aver illustrato le motivazioni e le caratteristiche delle dismissioni dei beni strumentali, esamini con opportuni esempi i casi di dismissione per alienazione ed eliminazione, riportando i relativi valori in bilancio.

**II
PROVA SCRITTA**

Traccia n. 1*

Il candidato, dopo aver illustrato le modalità di trasferimento delle quote e/o azioni delle società di capitali ed i relativi adempimenti, esponga e commenti le possibili clausole limitative che può prevedere l'atto costitutivo o lo statuto.

Traccia n. 2

Il candidato, dopo aver esposto le differenze tra reddito civilistico e fiscale, esponga i principi su cui si fonda quello fiscale.

Traccia n. 3

I diversi modelli di governance nelle società di capitali: competenze e responsabilità.

**III
PROVA PRATICA**

IRACCIA N° 1

In data 01/04 si costituisce la Abba spa con capitale sociale di 500.000 euro diviso in azioni del valore nominale di 5 euro ciascuna. Il capitale sociale è così sottoscritto:

- 14.000 azioni da Boni che apporta la sua azienda;
- le restanti azioni sono liberate in contanti.

L'azienda apportata viene iscritta nella contabilità secondo i seguenti valori risultanti dal bilancio straordinario di cessione:

Impianti 18.000 euro, Automezzi 20.000 euro, Debiti v/fornitori 5.000 euro, Arredamento 6.000 euro, Attrezzature 8.000 euro, Merci 12.000 euro, Debiti per TFRL 3.000 euro, Crediti v/clienti 10.000 euro.

Sul c/c vincolato presso la BNL è immediatamente versato il 25% di legge.

Il 12/05, terminate le operazioni relative alla fase costitutiva, gli amministratori ritirano la somma depositata sul conto vincolato, comprensiva di interessi lordi del 2% e la versano sul c/c aperto presso la stessa banca.

In pari data si riceve la parcella dal notaio, comprendente spese documentate per 10.500 euro, onorari soggetti a IVA e ritenuta fiscale per 2.300 euro. Il regolamento della fattura avviene in giornata tramite assegno bancario. La ritenuta fiscale è versata alla data fissata dalla normativa.

Il 15/05 gli amministratori provvedono al richiamo del residuo 75% del capitale sociale, da versare sul c/c entro il 31/05.

Al 31/12, dopo aver ammortizzato i costi d'impianto del 20%, si rileva un utile al netto delle imposte di 53.000 euro.

Il 30/04 dell'esercizio successivo, l'assemblea ordinaria delibera il seguente riparto dell'utile:

- il limite previsto dalla legge a riserva legale;
- l'importo necessario per coprire i costi d'impianto alla riserva straordinaria;
- il residuo agli azionisti arrotondando il dividendo unitario a 0,01 euro.

Il pagamento avviene a mezzo c/c bancario con addebito in data 10/05; i dividendi sono riscossi al netto della ritenuta d'imposta

Sempre in data 30/04 l'assemblea dei soci, in seduta straordinaria, delibera l'aumento del capitale sociale con emissione di n. 20.000 azioni, al prezzo di 5,75 euro, di cui 0,05 euro a titolo di rimborso spese e 0,20 euro a titolo di conguaglio utili in corso.

Il consiglio di amministrazione, in data 30/04, delibera l'emissione di un prestito obbligazionario di 60.000 euro suddiviso in obbligazioni del valore nominale di 2 euro, tasso 4%, godimento 1/5-1/11, emesse alla pari.

Gli azionisti versano integralmente la somma dovuta all'atto della sottoscrizione; la delibera di aumento del capitale sociale è iscritta nel Registro delle imprese il 31/05.

Il prezzo delle obbligazioni è versato sul c/c bancario il 15/05.

Il 06/06 la società riceve e paga con assegno bancario la parcella del notaio relativa all'aumento del capitale sociale, che espone costi documentati per 2.450 euro e onorari soggetti a IVA e ritenuta fiscale per 750 euro.

Presentare:

- il calcolo relativo all'estinzione del deposito vincolato;
- il progetto di riparto dell'utile d'esercizio;
- i calcoli relativi all'aumento del capitale sociale;
- i calcoli relativi all'emissione del prestito obbligazionario;
- le scritture in P.D. di tutte le operazioni.

[Handwritten signatures]

[Handwritten signature]

[Handwritten notes and signatures on the right margin]

Software
 Fondo ammortamento software
 Fabbricati
 Impianti e macchinari
 Attrezzature industriali
 Attrezzature commerciali
 Arredamento
 Automezzi
 Immobiliizzazioni in corso
 Fondo ammortamento fabbricati
 Fondo ammortamento impianti e macchinari
 Fondo ammortamento attrezzature industriali
 Fondo ammortamento attrezzature commerciali
 Fondo ammortamento automezzi
 Fonti di finanziamento
 Fornitori materie c/cconti
 Personale c/cconti
 Crediti v/cconti
 Cambiali attive
 IVA n/c/credito
 Denaro in cassa
 Capitale sociale
 Riserva legale
 Riserve statutarie
 Utili a nuovo
 Debiti per TRR
 Clienti c/cconti
 Debiti v/cconti
 Cambiali passive commerciali
 IVA n/c/cdebito
 Debiti per ritenute da versare
 Istituti previdenziali
 Banca X/c/c
 Prodotti clientelle
 Resi su vendite
 Ribassi e sabbatori passivi
 Prodotti in lav. c/cconti, int.
 Prodotti c/crescenza in bilancio
 Interessi attivi v/c clienti
 Materie prime c/cacquisto
 Resi su acquisti
 Manutenzioni e riparazioni
 Lavorazioni presso terzi
 Salari e stipendi
 Oneri sociali
 Materie prime c/crescenza in bilancio
 Interessi passivi bancari
 Costi per energia
 Pubblicità
 Costi postali
 Usucapitazioni
 Costi di trasporto
 Ibaasi e abbboni attivi
 Costi per i locati
 Costi d'incasso

TALI

32.000,00	15.800,00	
1.130.000,00		
1.425.000,00		
628.000,00		
515.000,00		
54.000,00		
129.000,00		
115.000,00		
256.000,00		
658.000,00		
303.000,00		
220.000,00		
28.000,00		
65.000,00		
10.000,00		
1.300,00		
293.000,00		
41.000,00		
5.640,00		
7.815,00		
2.500.000,00		
200.000,00		
100.000,00		
3.720,00		
115.340,00		
20.000,00		
172.000,00		
22.800,00		
5.000,00		
800,00		
415,00		
197.400,00		
807.685,00		
15.940,00		
18.000,00		
63.400,00		
198.000,00		
683.400,00		
2.580,00		
45.300,00		
44.000,00		
44.000,00		
48.000,00		
23.000,00		
182.080,00		
6.815,00		
8.730,00		
2.400,00		
320,00		
12.000,00		
9.800,00		
4.700,00		
920,00		
26.600,00		
5.751.540,00		
5.751.540,00		

[Handwritten signatures and notes]

- 02/05 stipulato contratto per l'acquisto di un macchinario del prezzo di 84.000 euro, IVA ordinaria, con l'invio di un assegno bancario di 24.000 euro, a titolo di acconto;
- 03/05 ricevuta fatt. n. 79 della Secchi spa relativa all'acconto sul macchinario;
- 04/05 ricevuta fatt. n. 93 del fornitore Caula, al quale era stato inviato l'acconto di cui in situazione contabile, per l'acquisto materiale prime per 65.000 euro + IVA. In fattura sono compresi costi di trasporto a forfait per 500 euro. Il pagamento avviene tramite bonifico bancario;
- 05/05 ceduto alla Banca X il credito documentato dalla fattura n. 82 di 36.000 euro, scadente il 25/06; la banca concede l'anticipo pari all'80% dell'importo della fattura;
- 06/05 sostituzione di un impianto del costo storico di 128.000 euro, che al momento della cessione risulta ammortizzato per il 90%, con l'acquisto di un nuovo impianto del prezzo di 180.000 euro + IVA. In pagamento si cede il vecchio impianto valutato 15.000 euro + IVA e a saldo si rilascia un assegno bancario;
- 10/05 terminata la costruzione dell'impianto iniziato nell'esercizio precedente, attribuendogli un valore complessivo di 150.000 euro;
- 15/05 emessa fatt. n. 98 per vendita di prodotti finiti per 180.000 euro sul cliente Marozzi che aveva inviato l'acconto di cui alla situazione contabile. In fattura sono compresi costo di trasporto anticipati in contanti lo stesso giorno al corriere Express per 200 euro + IVA, e interessi al 5% per 60 giorni; pagamento contro R.I.B.A.;
- 16/05 liquidata l'IVA relativa al mese di aprile;
- 16/05 versati contro addebito del c/c bancario le ritenute fiscali e i contributi previdenziali (l'IVA presenta un saldo a credito);
- 16/05 si riceve dalla Laudì spa materie da sottoporre a lavorazione del valore di 30.000 euro;
- 18/05 la R.I.B.A. di cui sopra è inviata all'incasso s/c presso la Banca X;
- 20/05 ricevuto il macchinario relativo al contratto stipulato il 02/05; la fattura comprende anche costi di montaggio e collaudi sostenuti dal venditore per 1.800 euro; pagamento contro R.I.B.A.;
- 21/05 la banca comunica l'accredito relativo all'operazione del 18/05; commissioni 12 euro;
- 25/05 si consegnano alle Laudì spa i prodotti finiti relativi all'operazione del 16/05, unitamente alla fattura per 12.000 euro + IVA;
- 29/05 emessa nota di accredito a favore della Laudì spa, che ha lamentato alcuni difetti di lavorazione, per un abbuono di 580 euro, con variazione IVA;
- 30/05 ricevuto pagherò a tre mesi dalla Laudì spa, presentato allo sconto lo stesso giorno presso la Banca X;
- 31/05 liquidate retribuzioni lorde per 17.586 euro, assegni per nucleo familiare e indennità di malattia per 615 euro. Le retribuzioni sono liquidate al netto degli acconti, ritenute sociali a carico dei lavoratori 1.043 euro, ritenute fiscali 1.895 euro. I contributi a carico dell'impresa ammontano a 4.783 euro, comprensivi del contributo con diritto di rivalsa sul TRR;
- 03/06 inviate materie prime per 20.000 euro all'impresa Fanti per alcune lavorazioni;
- 05/06 la banca comunica l'accredito relativo all'effetto presentato allo sconto: sconto trattamento 238,50 euro, commissioni 8 euro;
- 10/06 ricevuta fatt. n. 206 dalla Pubblicitas spa per 15.000 euro + IVA, relativa a costi di pubblicità per il lancio di un nuovo prodotto con utilità pluriennale;
- 12/06 ricevuta fattura per lavorazione delle materie prime dall'impresa Fanti per 5.640 euro + IVA. A saldo si rilascia assegno bancario di 6.760 euro;
- 15/06 eliminato per rottamazione un vecchio automezzo del costo storico di 25.000 euro ammortizzato per il 95%;
- 16/05 liquidata l'IVA relativa al mese di maggio;
- 16/06 versate a mezzo banca le ritenute fiscali e il saldo dovuto all'INPS (il saldo IVA continua a essere a credito);
- 20/06 ricevuto assegno bancario di 48.000 euro dal cliente Rossi a titolo di acconto su una fornitura di prodotti. In pari data è emessa la relativa fattura;
- 30/06 la banca comunica il buon fine della fattura n. 82, con l'estinzione dell'anticipo concesso e l'accredito in conto corrente della differenza.

Presentare:

- 1. le scritture in Pd, relative a dette operazioni, con i calcoli ordinatamente esposti;
- 2. la situazione contabile al 30/06, suddivisa in situazione patrimoniale e situazione economica.

Una società di capitali presenta alla fine dell'esercizio la Situazione economica di seguito riportata.

Situazione economica

Esistenze iniziali di prodotti	€ 187.500,00	Prodotti c/vendite	€ 1.748.343,75
Esistenze iniziali di materie	€ 52.406,25	Costruzioni interne	€ 18.750,00
Materie c/acquisti	€ 1.270.312,50	Resi su acquisti	€ 44.343,75
Costi per il personale	€ 222.656,25	Ribassi e abbuoni attivi	€ 20.031,25
Costi per i servizi	€ 182.000,20	Sopravvenienze attive ordinarie	€ 656,25
Ammortamento fabbricati	€ 8.437,80	Plusvalenze ordinarie	€ 6.468,75
Ammortamento impianti	€ 15.000,00	Interessi attivi bancari	€ 4.062,50
Ammortamento macchinari	€ 7.593,75	Rimanenze finali di materie	€ 50.000,00
Ammortamento attrezzature	€ 4.875,00	Rimanenze finali di prodotti	€ 149.218,75
Resi su vendite	€ 26.850,00		
Ribassi e abbuoni passivi	€ 12.468,75		
Interessi passivi bancari	€ 10.781,25		
Minusvalenze ordinarie	€ 843,75		
Oneri fiscali diversi	€ 812,00		
Utile lordo di imposte	€ 39.337,50		
Totale Dare	€ 2.041.875,00	Totale Avere	€ 2.041.875,00

Calcola il reddito fiscale e determina l'IRAP e l'IRES dovute, tenendo presente che:

- durante l'esercizio è stato versato un acconto di 4.562 euro per l'IRAP e di 4.125 euro per l'IRES;
- l'IRAP è calcolata applicando l'aliquota base 3,90%; l'IRES è calcolata ad aliquota 27,50%;
- tra i costi per servizi sono compresi compensi per collaborazioni coordinate e continuative di 7.000 euro; i costi per il personale deducibili ai fini IRAP ammontano a 33.400 euro; gli oneri fiscali diversi si riferiscono all'ICI;
- gli interessi attivi bancari sono stati riscossi al netto della ritenuta fiscale; gli interessi passivi sono deducibili nei limiti indicati dalla normativa;
- le plusvalenze ottenute con le alienazioni di beni strumentali effettuate nell'esercizio vengono fiscalmente ripartite su cinque esercizi;
- i beni strumentali, in possesso della società da più di un anno, sono soggetti ai seguenti coefficienti di ammortamento fiscale:

BENI STRUMENTALI	COSTO STORICO	COEFFICIENTE DI AMMORTAMENTO
Fabbricati (di cui 120.540 costo dell'area edificata)	€ 401.800,00	3%
Impianti	€ 51.562,50	15%
Macchinari	€ 30.000,00	15%
Attrezzature	€ 24.375,00	20%

[Handwritten signatures and notes at the bottom of the page]