

**ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO
DELLA PROFESSIONE DI ESPERTO CONTABILE
SECONDA SESSIONE 2014
PRIMA PROVA SCRITTA**

TEMA N. 1

Il candidato tratti, con opportuni esempi, la tematica delle svalutazioni e delle riprese di valore nel bilancio di esercizio con riferimento alle voci classificate sia tra le Immobilizzazioni sia nell'Attivo Circolante.

Aggranda

St. Bili



derog. Zucchi



**ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO
DELLA PROFESSIONE DI ESPERTO CONTABILE
SECONDA SESSIONE 2014
PRIMA PROVA SCRITTA**

TEMA N. 2

Il candidato illustri, anche mediante l'utilizzo di opportuni esempi, la disciplina contabile, e i relativi riflessi fiscali:

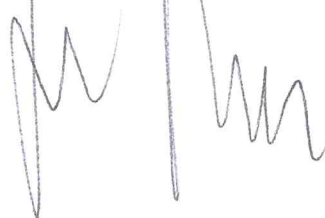
1. delle operazioni di locazione finanziaria;
2. dei lavori in corso su ordinazione;
3. delle operazioni in valuta;
4. della fiscalità anticipata e differita.

Algero 2

SA Belli



Giuseppe Zucchi



**ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO
DELLA PROFESSIONE DI ESPERTO CONTABILE
SECONDA SESSIONE 2014
PRIMA PROVA SCRITTA**

TEMA N. 3

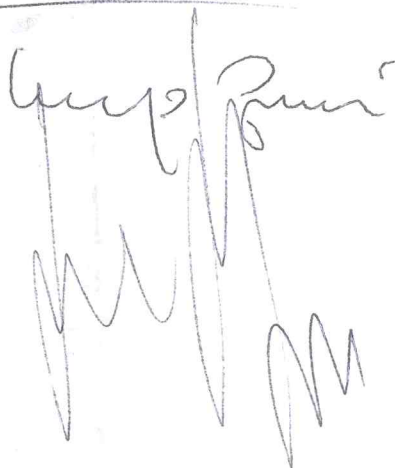
Il candidato, dopo aver indicato i casi in cui sussista l'obbligo di redazione del Bilancio Consolidato, presenti, anche mediante l'utilizzo di opportuni esempi, le principali operazioni di consolidamento.

Azianda

Su Bil



Gruppo Finanziario



**ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO
DELLA PROFESSIONE DI ESPERTO CONTABILE
SECONDA SESSIONE 2014
SECONDA PROVA SCRITTA**

Tema n. 1

- 1) Il candidato è consulente del Sig. Sempronio, facoltoso imprenditore titolare, da oltre 20 anni, dell'impresa individuale Alfa.
Volendo predisporre la propria successione e garantire la continuità aziendale, il Sig. Sempronio desidera inserire, quali soci della propria impresa, due fidati collaboratori ai quali, nel tempo, trasferire la proprietà dell'azienda, così salvaguardando l'occupazione di tutti i dipendenti.
Il candidato, formulando le opportune ipotesi ed utilizzando dati a scelta, rediga un parere per il Sig. Sempronio illustrandogli modalità, termini ed oneri (ivi compresa la fiscalità diretta ed indiretta) dell'operazione che intende suggerire, tenendo in considerazione che:
- a. il Sig. Sempronio, celibe e senza figli, ha posto, quale unico vincolo, di salvaguardare da ogni rischio il proprio patrimonio personale non investito nell'impresa;
 - b. i due collaboratori prescelti non hanno disponibilità in denaro da destinare all'operazione.
- 2) Il candidato illustri sinteticamente le principali fattispecie, diverse da quelle relative agli acquisti ed alle cessioni intracomunitarie, nelle quali trova applicazione il regime IVA del *reverse charge*.



**ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO
DELLA PROFESSIONE DI ESPERTO CONTABILE
SECONDA SESSIONE 2014
SECONDA PROVA SCRITTA**

Tema n. 2

- 1) La Alfa S.p.A. è una società non quotata, amministrata da un Consiglio di Amministrazione e con Collegio Sindacale non incaricato del controllo legale dei conti. Nel corso dell'esercizio 2014, la società intende porre in essere un aumento di capitale sociale.
- a. Il candidato, tenendo conto che trattasi di aumento di capitale in parte gratuito ed in parte a pagamento:
- rediga un elenco, con le relative tempistiche, degli adempimenti incombenti sugli Organi sociali in relazione alla prevista operazione di aumento di capitale;
 - predisponga le bozze delle convocazioni e dei verbali di riunione degli Organi sociali.
- b. Successivamente al completamento della predetta operazione di aumento di capitale, sempre nel corso dell'esercizio 2014, la Beta S.r.l., che detiene una partecipazione non di controllo nella Alfa S.p.A., cede interamente la suddetta partecipazione nei confronti della Gamma S.p.A.
- Il candidato illustri, formulando le opportune ipotesi ed avvalendosi di esempi numerici, gli effetti fiscali della cessione in capo sia al soggetto cedente Beta S.r.l., sia all'acquirente Gamma S.p.A.
- 2) Il candidato illustri sinteticamente la disciplina, ai fini delle imposte indirette, del trasferimento dell'azienda individuale, sia nella fattispecie di cessione che di conferimento, tenendo conto che il complesso aziendale oggetto di trasferimento include, tra l'altro, beni immobili strumentali.

Agliamora

St. Belli

~~St. Belli~~

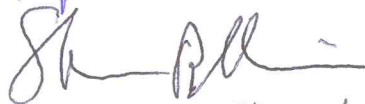
~~St. Belli~~

St. Belli

**ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO
DELLA PROFESSIONE DI ESPERTO CONTABILE
SECONDA SESSIONE 2014
SECONDA PROVA SCRITTA**

Tema n. 3

- 1) La Delta S.p.A. è una società non quotata, amministrata da un Consiglio di Amministrazione e con Collegio Sindacale incaricato del controllo legale dei conti. Nel corso dell'esercizio 2014, la società intende porre in essere un aumento di capitale sociale.
- a. Il candidato, tenendo conto che trattasi di aumento di capitale in parte riservato all'ingresso di nuovi soci nella compagine societaria della Delta S.p.A.:
- rediga un elenco, con le relative tempistiche, degli adempimenti incombenti sugli Organi sociali in relazione alla prevista operazione di aumento di capitale;
 - predisponga le bozze delle convocazioni e dei verbali di riunione degli Organi sociali.
- b. Successivamente al completamento della predetta operazione di aumento di capitale, sempre nel corso dell'esercizio 2014, il Sig. Tizio, persona fisica non esercente attività di impresa, che detiene una partecipazione nella Delta S.p.A., cede la suddetta partecipazione alla Epsilon S.r.l.
Il candidato illustri, formulando le opportune ipotesi ed avvalendosi di esempi numerici, gli effetti fiscali della cessione in capo sia al soggetto cedente Sig. Tizio che all'acquirente Epsilon S.r.l.
- 2) La Zeta S.r.l. è una società di diritto italiano, soggetto passivo IVA stabilito nel territorio dello Stato. Il candidato illustri il trattamento applicabile ai fini dell'IVA, e gli adempimenti connessi, con riferimento alle seguenti operazioni effettuate nel corso dell'esercizio 2014:
- a. Zeta cede alla Omega Ltd., società commerciale residente e stabilita negli Stati Uniti, un fabbricato strumentale sito in Italia;
- b. Zeta cede alla Sigma GmbH, soggetto passivo IVA stabilito nel territorio tedesco, beni mobili che al momento della cessione si trovano già nel territorio tedesco;
- c. Zeta cede alla Lambda S.A., soggetto passivo IVA stabilito nel territorio spagnolo, beni mobili che al momento della cessione si trovano nel territorio italiano e saranno trasportati in Spagna a cura della medesima Zeta;
- d. Zeta cede alla Tau S.a.r.l., soggetto passivo IVA stabilito nel territorio francese, un macchinario industriale che al momento della cessione si trova nel territorio italiano.



**ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO
DELLA PROFESSIONE DI ESPERTO CONTABILE
SECONDA SESSIONE 2014
TERZA PROVA SCRITTA**

TEMA N. 1

- A. Il candidato, dopo aver esplicitato chiaramente le scelte effettuate, sulla base delle disposizioni vigenti in materia:
- 1) predisponga il bilancio di verifica prima delle rettifiche (I bilancio di verifica) al 31/12/2013 della società ALFA S.p.a., tenendo presenti, tra le altre, le seguenti condizioni (i dati mancanti sono a scelta):
 - a) la società ha ceduto nel corso dell'esercizio una partecipazione in una società controllata realizzando una plusvalenza;
 - b) la società lavora su commesse la cui durata media è di 48 mesi e per le quali viene pagata a stato avanzamento lavori;
 - c) la società ha effettuato nel corso dell'esercizio un aumento di capitale sociale a pagamento, richiedendo un sovrapprezzo emissione azioni;
 - d) la società ha stipulato, nel corso dell'esercizio, un contratto di leasing per l'acquisizione di un macchinario alle seguenti condizioni: durata 48 mesi, primo canone di 24.000 euro e 48 canoni mensili da 2.000 euro ciascuno;
 - e) la società utilizza lo strumento della ricevuta bancaria salvo buon fine per l'incasso dei crediti verso alcuni dei suoi clienti; a fine esercizio una parte delle ricevute bancarie emesse non risulta ancora scaduta;
 - f) la società ha pagato in data 01/10 il premio anticipato annuale di assicurazione di 12.000 euro per R.C. prodotti;
 - 2) proceda alla chiusura dei conti della società ALFA S.p.a., tenendo conto, inoltre, che:
 - a) la società ha sostenuto spese di manutenzione eccedenti l'ammontare massimo fiscalmente deducibile nell'esercizio;
 - b) la società stima interessi attivi bancari non ancora liquidati;
 - c) la società ha rivalutato l'immobile in cui svolge la propria attività;
 - d) la società effettua un accantonamento al fondo rischi di garanzia prodotti;
 - 3) rediga gli schemi di bilancio (stato patrimoniale e conto economico), in forma ordinaria, ai sensi degli articoli 2424 e 2425 del Codice Civile, della società ALFA S.p.a. al 31/12/2013.
- B. Il candidato illustri, mediante la predisposizione di un caso che preveda almeno 6 movimenti di acquisto e 4 di vendita, il funzionamento del metodo di valutazione dei beni fungibili: LIFO continuo.

*Alfonso
L. Quercia
St. B. B.*

St. B. B.

**ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO
DELLA PROFESSIONE DI ESPERTO CONTABILE
SECONDA SESSIONE 2014
TERZA PROVA SCRITTA**

TEMA N. 2

- A. Il candidato, dopo aver esplicitato chiaramente le scelte effettuate, sulla base delle disposizioni vigenti in materia:
- 1) predisponga il bilancio di verifica prima delle rettifiche (I bilancio di verifica) al 31/12/2013 della società BETA S.p.a., tenendo presenti, tra le altre, le seguenti condizioni (i dati mancanti sono a scelta):
 - a) la società sta realizzando delle linee di montaggio in economia che al termine dell'esercizio non risultano ancora ultimate;
 - b) la società ha debiti e crediti in valuta;
 - c) le rimanenze iniziali di materie prime sono state valutate in 220.000 euro
 - d) la società ottiene da una banca un anticipo sulla vendita di prodotti ad un cliente; alla fine dell'esercizio l'anticipo non risulta ancora essere scaduto;
 - e) la società ha stipulato, nel corso dell'esercizio, un contratto di leasing per l'acquisizione di un macchinario.
 - e) la società ha versato nel corso dell'esercizio acconti a fornitori per la realizzazione di una specifico Macchinario che a fine esercizio non è stato ancora consegnato;
 - f) la società ha stipulato in data 01/09/2013 un contratto di locazione relativo ad un fabbricato di sua proprietà il canone di affitto è semestrale e anticipato.
 - 2) proceda alla chiusura dei conti della società BETA S.p.a., tenendo conto, inoltre, che:
 - a) la società svaluta i crediti oltre i limiti fiscalmente ammessi;
 - b) il cambio di chiusura dei debiti in valuta presenta un peggioramento rispetto al cambio storico
 - c) le rimanenze finali di materie prime sono state valutate in 250.000 euro;
 - d) la società effettua un accantonamento al fondo rischi di collaudo;
 - 3) rediga gli schemi di bilancio (stato patrimoniale e conto economico), in forma ordinaria, ai sensi degli articoli 2424 e 2425 del Codice Civile, della società BETA S.p.a. al 31/12/2013.
- B) Il candidato illustri, mediante la predisposizione di un caso che preveda almeno 6 movimenti di acquisto e 4 di vendita, il funzionamento del metodo di valutazione dei beni fungibili: FIFO

Alfonsina
L. Quercia
Sh. Bala



**ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO
DELLA PROFESSIONE DI ESPERTO CONTABILE
SECONDA SESSIONE 2014
TERZA PROVA SCRITTA**

TEMA N. 3

- A) Il candidato, dopo aver esplicitato chiaramente le scelte effettuate, sulla base delle disposizioni vigenti in materia:
- 1) predisponga il bilancio di verifica prima delle rettifiche (I bilancio di verifica) al 31/12/2013 della società ZETA S.p.a., tenendo presenti, tra le altre, le seguenti condizioni (i dati mancanti sono a scelta):
 - a. le rimanenze iniziali di materie prime sono state valutate in 70.000 euro;
 - b. la società ha stipulato, in data 01/10 un contratto locazione della durata di anni 6 per la conduzione del capannone in cui svolge la propria attività; il canone annuale è di 90.000 euro e viene pagato in via anticipata ogni trimestre;
 - c. per il capannone di cui al punto precedente la società ha sostenuto, nel corso dell'esercizio, spese di ristrutturazione totalmente a suo carico per 180.000 euro;
 - d. la società ha acquistato, in data 1/3/2010, B.T.P. con rimborso 01/03/2015 del valore nominale di 100.000 euro, al prezzo di 90.000 euro; gli interessi sono posticipati e maturano in data 01/03 e 01/09 di ogni anno, il tasso d'interesse è del 5%;
 - e. la società ha venduto prodotti finiti ad un cliente statunitense, emettendo la fattura in dollari; il credito, alla fine dell'esercizio, non è ancora stato incassato e il tasso di cambio di chiusura risulta inferiore rispetto a quello storico;
 - f. la società ha ottenuto in data 01/10 un finanziamento bancario di 100.000 euro, durata 5 anni, periodo di preammortamento 24 mesi, tasso di interesse 4%; le rate vengono pagate semestralmente in data 01/04 e 01/10 di ogni anno;
 - 2) proceda alla chiusura dei conti della società ZETA S.p.a., tenendo conto, inoltre, che:
 - a. la società capitalizza i costi sostenuti per la realizzazione interna di un macchinario, che, al termine dell'esercizio, non risulta ancora ultimato;
 - b. la società valuta le rimanenze finali di materie prime in euro 160.000;
 - c. la società ha stimato fatture da ricevere su provvigioni per 12.000 euro;
 - d. i consulenti della società hanno comunicato agli amministratori il probabile esito sfavorevole di un contenzioso fiscale stimando una perdita per la società pari a 40.000 euro;
 - 3) rediga gli schemi di bilancio (stato patrimoniale e conto economico), in forma ordinaria, ai sensi degli articoli 2424 e 2425 del Codice Civile, della società ZETA S.p.a. al 31/12/2013.
- B) Il candidato illustri, mediante la predisposizione di un caso che preveda almeno 6 movimenti di acquisto e 4 di vendita, il funzionamento del metodo di valutazione dei beni fungibili: costo medio ponderato.

Alghanda
L. Quinn
Sh BM

John M. M.
#