

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

Tema n. 1

Il candidato, dopo aver illustrato, anche attraverso l'utilizzo di opportuni esempi, l'origine e le modalità di iscrizione in Bilancio (Stato patrimoniale, Conto economico, Nota integrativa) della fiscalità differita e anticipata, si soffermi sulla problematica attinente l'iscrizione e il mantenimento di attività per imposte anticipate contabilizzate a fronte di perdite dell'esercizio o di esercizi precedenti.

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

Tema n. 2

Il candidato illustri, anche mediante l'utilizzo di opportuni esempi, le norme del codice civile che regolano l'iscrizione e la valutazione nel bilancio d'esercizio delle immobilizzazioni immateriali e materiali.

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

Tema n. 3

Il candidato illustri, anche mediante l'utilizzo di opportuni esempi, le norme del codice civile che regolano l'iscrizione e la valutazione nel bilancio d'esercizio delle voci che compongono l'attivo circolante.

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

Tema n. 1

1) La società Omega S.r.l. ha stipulato, in qualità di impresa utilizzatrice, un contratto di leasing finanziario avente ad oggetto un fabbricato industriale.

Il candidato, formulando ove necessario le opportune ipotesi, ed avvalendosi di dati a scelta:

- a. fornisca un esempio di rappresentazione del suddetto contratto nel bilancio al 31.12.2013 della Omega S.r.l. (stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa);
- b. calcoli la relativa quota degli interessi indeducibili ai fini dell'IRAP.

2) I Sig.ri Tizio, Caio e Sempronio sono soci della Gamma S.n.c., che esercita una attività di impresa commerciale. Il candidato:

- a. illustri brevemente la disciplina prevista dalla vigente normativa per l'imputazione del reddito della società in capo ai soci;
- b. formulando ove necessario le opportune ipotesi, fornisca un esempio, con dati a scelta, di determinazione del reddito imponibile della Gamma S.n.c. per il periodo di imposta 2013 e della sua imputazione ai soci, tenendo presente che:
 - l'utile prima delle imposte ammonta ad € 100.000;
 - la società ha subito ritenute a titolo di acconto per € 6.000;
 - nel periodo di imposta 2013 la società ha sostenuto costi per (a) utenze telefoniche, (b) spese di esercizio di autovetture ad utilizzo non esclusivamente strumentale e (c) spese per ristoranti qualificabili come spese di rappresentanza.

3) Il candidato illustri sinteticamente, con l'eventuale ausilio di esempi numerici, la disciplina recata dal Codice Civile con riferimento alle perdite di esercizio subite dalle Società per Azioni e dalle Società a Responsabilità Limitata.

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

Tema n. 2

1) La società Omega S.r.l. ha stipulato, in qualità di impresa utilizzatrice, un contratto di leasing finanziario avente ad oggetto un macchinario industriale.

Il candidato, formulando ove necessario le opportune ipotesi, ed avvalendosi di dati a scelta:

- a. fornisca un esempio di rappresentazione del suddetto contratto nel bilancio al 31.12.2013 della Omega S.r.l. (stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa);
- b. calcoli la relativa quota degli interessi indeducibili ai fini dell'IRAP.

2) La società Delta S.r.l. è proprietaria di un fabbricato strumentale, non suscettibile di diversa utilizzazione a meno di radicali trasformazioni. Il candidato:

- a. tratteggi schematicamente la disciplina attualmente prevista, in materia di IVA, per le cessioni di fabbricati;
- b. formulando ove necessario le opportune ipotesi, illustri il trattamento applicabile, ai fini dell'IVA, alla cessione del fabbricato di cui sopra dalla Delta S.r.l. alla Epsilon S.p.A., eventualmente avvalendosi di esempi con dati a scelta.

3) Il candidato illustri sinteticamente, con l'eventuale ausilio di esempi numerici, la disciplina recata dal Codice Civile con riferimento all'acquisto di azioni proprie da parte di Società per Azioni.

Il candidato rediga quindi, con dati a scelta, la bozza della convocazione dell'assemblea dei soci della Alfa S.p.A. portante all'ordine del giorno l'acquisto di azioni proprie, nonché la bozza del relativo verbale assembleare.

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

Tema n. 3

1) Il patrimonio netto al 31.12.2013 della società Beta S.r.l. è così costituito:

- capitale sociale € 300.000
- riserva legale € 60.000
- riserva straordinaria € 800.000

I soci della suddetta società intendono procedere alla riduzione volontaria del capitale sociale ad un importo inferiore alla soglia che rende obbligatoria la nomina del Collegio Sindacale, sulla base della normativa in vigore al 31.12.2013.

Il candidato:

- a. tratteggi la disciplina prevista dalla vigente normativa per la riduzione volontaria del capitale sociale nelle S.r.l.;
- b. rediga la bozza di convocazione dell'assemblea dei soci chiamata a deliberare la riduzione del capitale sociale, nonché la bozza del verbale assembleare che adotta la deliberazione di riduzione.

2) La società Delta S.r.l. è proprietaria di un fabbricato strumentale, non suscettibile di diversa utilizzazione a meno di radicali trasformazioni. Il candidato:

- a. tratteggi schematicamente la disciplina attualmente prevista, in materia di IVA, per le locazioni di fabbricati;
- b. formulando ove necessario le opportune ipotesi, illustri il trattamento applicabile, ai fini dell'IVA, alla locazione del fabbricato di cui sopra dalla Delta S.r.l. alla Epsilon S.p.A., eventualmente avvalendosi di esempi con dati a scelta.

3) Il candidato illustri sinteticamente la disciplina recata dal Codice Civile con riferimento alla responsabilità, nei confronti dei soci e dei terzi, dei componenti l'organo amministrativo ed il Collegio Sindacale nelle Società per Azioni e nelle Società a Responsabilità Limitata.

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

TEMA N. 1

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 GAMMA S.p.a., tenendo presenti, tra le altre, le seguenti condizioni (i dati mancanti sono a scelta):
 - a) la società, a seguito della delibera assembleare di attribuzione del risultato dell'esercizio 2012, ha destinato l'utile d'esercizio in parte alle relative riserve ed in parte agli azionisti;
 - b) la società ha crediti in valuta;
 - c) 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;
 - d) la società ha stipulato, nel corso dell'esercizio, un contratto di leasing per l'acquisizione di un macchinario alle seguenti condizioni: durata 60 mesi, primo canone di 30.000 euro e 59 canoni mensili da 2.000 euro ciascuno;

- 2) proceda alla chiusura dei conti della società GAMMA S.p.a., tenendo conto, inoltre, che:
 - a) la società svaluta i crediti oltre i limiti fiscalmente ammessi;
 - b) il cambio di chiusura dei crediti in valuta differisce dal cambio storico;
 - c) la società ha sostenuto, nel corso dell'esercizio, spese di rappresentanza;
 - d) la società in data 01/10/2013 ha corrisposto un premio annuale per RC prodotto di 12.000 euro;
 - e) la società chiude l'esercizio in perdita per effetto di una rilevante perdita su crediti;
 - f) la società determina la fiscalità anticipata e differita unicamente in funzione delle informazioni sopra riportate;

- 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 GAMMA S.p.a. al 31/12/2013.

**ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO
DELLA PROFESSIONE DI ESPERTO CONTABILE
PRIMA 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 dopo le rettifiche (Il bilancio di verifica) al 31/12/2013 della società Lambda S.a.s., tenendo presenti, tra le altre, le seguenti condizioni (i dati mancanti sono a scelta):
 - a) la società ha un capitale di 30.000 euro;
 - b) la società ha riserve per 800.000 euro;
 - c) il risultato d'esercizio è di 130.000 euro;
 - d) la società ha capitalizzato al termine dell'esercizio spese di pubblicità per 50.000 euro e intende ammortizzarle in 5 anni;
 - e) la società ha svalutato i crediti nella misura massima fiscalmente consentita;
 - f) la società ammortizza i macchinari con aliquota del 20%;
 - g) la società ha rimanenze finali di materie prime per 225.000 euro, che erano pari a 270.000 euro all'inizio dell'esercizio;
 - h) la società in data 01/04 dell'esercizio ha ottenuto da una banca un finanziamento di 150.000 euro della durata di 5 anni, tasso di interesse annuo 7%, pagamento rata trimestrale periodo di pre-ammortamento 12 mesi;
- 2) 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 Lambda S.a.s. al 31/12/2013.

B) La società Lambda S.a.s. si trasforma, in data 1/1/2014, in una società per azioni.

Il candidato proceda alla riapertura dei conti della società Lambda S.a.s. all'1/1/2014, effettuando tutte le scritture necessarie e conseguenti al processo di trasformazione.

A tal proposito si tenga presente che la perizia di stima redatta da un esperto indicato dalla società ha evidenziato quanto segue:

- 1) il valore corrente dei beni di proprietà della società non è inferiore al valore iscritto in bilancio ad eccezione dei macchinari;
- 2) le spese di pubblicità non sono state considerate dal perito spese da capitalizzare;
- 3) il valore di realizzo dei crediti verso clienti è inferiore rispetto al valore iscritto in bilancio.

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

TEMA N. 3

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 detiene una partecipazione in una società controllata che ha distribuito un dividendo nel corso del 2013 per 70.000 euro;
 - b) la società ha effettuato nel corso dell'esercizio un aumento di capitale sociale a pagamento, richiedendo un sovrapprezzo emissione azioni;
 - c) la società ha ricevuto, nel corso dell'esercizio, acconti da clienti per prodotti realizzati su ordinazione, in corso di realizzazione alla chiusura dell'esercizio;
 - d) 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;

- 2) proceda alla chiusura dei conti della società BETA S.p.a., tenendo conto, inoltre, che:
 - a) la società ha svalutato i crediti per un importo eccedente l'ammontare massimo fiscalmente deducibile nell'esercizio;
 - b) la società stima fatture da ricevere per prestazioni professionali;
 - c) la società ha acquistato, nell'esercizio 2009, un marchio per 120.000 euro;
 - d) la società effettua accantonamenti per interventi in garanzia su prodotti venduti per 15.000 euro;
 - e) la società nel determinare le imposte sul reddito tiene conto che ha perdite fiscali, provenienti dagli esercizi precedenti, superiori al reddito imponibile dell'esercizio 2013;
 - f) la società determina le imposte differite e anticipate sulla base delle informazioni sopra riportate.

- 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.