

I prova – Testo A

Domanda nr 1

Il candidato illustri innanzitutto le motivazioni che possono portare all'acquisto di azioni proprie. Il candidato, eventualmente anche attraverso alcuni esempi, proceda poi all'analisi delle condizioni e dei vincoli all'operazione di acquisto azioni proprie stabiliti dal codice civile.

Domanda nr. 2

Dopo aver sinteticamente illustrato le linee guida degli OIC in merito all'esposizione in bilancio delle imposte sul reddito, il candidato proceda alla risoluzione del seguente esercizio

Al 31/12/n la Mou S.p.A. presentava il seguente conto economico sintetico (si tratta di un documento interno non valido ai fini civilistici):

Tabella 1: conto economico esercizio n Mou S.p.A.

Valore della produzione	
Ricavi delle vendite	250.000
Plusvalenze da alienazione	40.000
Totale valore della produzione	290.000
Costi di produzione	
Materie prime	80.000
Acquisto servizi	20.000
Costi personale	85.000
Ammortamenti	30.000
Accantonamento FSC	5.000
Totale costi produzione	220.000
A-B	70.000
Proventi e oneri finanziari	
Oneri finanziari	-30.000
Proventi finanziari	8.500
Totale proventi e oneri finanziari	-21.500
Rettifiche di valore di attività finanziarie	
Rivalutazione partecipazioni	11.000
Oneri e proventi straordinari	
Riprese fiscali a seguiti accertamenti Agenzia Entrate	-24.000
Risultato prima delle imposte	35.500

Considerando che:

- gli amministratori della Mou S.p.A. hanno deciso di avvalersi della possibilità consentita dall'art. 86 TUIR di ripartire le plusvalenze patrimoniali su cinque esercizi;
- i crediti commerciali presenti in bilancio al 31/12/n ammontano a 100.000, con un fondo svalutazione crediti pari a 5.200;
- nel corso dell'esercizio la Mou S.p.A. ha incassato da partecipate di controllo dividendi per 2.000;
- le partecipazioni di controllo sono valutate con il metodo del patrimonio netto (benchmark);
- gli ammortamenti esposti in conto economico sono compatibili con le disposizioni del TUIR;

- nell'attivo dello stato patrimoniale appaiono crediti per imposte anticipate per 5.000, in parte derivanti da una perdita fiscale relativa all'esercizio precedente pari a 2.000;
 - l'aliquota d'imposta è pari al 40% del reddito,
 - esistono oneri finanziari fiscalmente non riconosciuti nei precedenti esercizi per 20.000,
- si chiede al candidato di determinare le imposte correnti, le imposte di competenza e rappresentare gli importi da iscrivere in conto economico ed in stato patrimoniale in relazione a tali aspetti.

Domanda nr. 3

Dopo aver illustrato i principi generali dell'analisi della redditività, il candidato approfondisca il caso di tale analisi applicato ad una cooperativa agricola di I livello.

I prova – Testo B

Domanda nr 1

Il candidato illustri i principi generali della normativa civilistica italiana e degli OIC in merito alla capitalizzazione dei costi in generale. Il candidato approfondisca poi il caso della capitalizzazione delle spese di manutenzione delle immobilizzazioni materiali.

Domanda nr. 2

Dopo aver sinteticamente illustrato le linee guida degli OIC in merito all'esposizione in bilancio delle imposte sul reddito, il candidato proceda alla risoluzione del seguente esercizio

Al 31/12/n la GVE S.p.A. presentava il seguente conto economico sintetico (si tratta di un documento interno non valido ai fini civilistici):

Tabella 1: conto economico esercizio n GVE S.p.A.

Valore della produzione	
Ricavi delle vendite	625.000
Plusvalenze da alienazione	100.000
Totale valore della produzione	725.000
Costi di produzione	
Materie prime	200.000
Acquisto servizi	50.000
Costi personale	212.500
Ammortamenti	75.000
Accantonamento FSC	12.500
Totale costi produzione	550.000
A-B	175.000
Proventi e oneri finanziari	
Oneri finanziari	-75.000
Proventi finanziari	21.250
Totale proventi e oneri finanziari	-53.750
Rettifiche di valore di attività finanziarie	
Rivalutazione partecipazioni	27.500
Oneri e proventi straordinari	
Riprese fiscali a seguiti accertamenti Agenzia Entrate	-60.000
Risultato prima delle imposte	88.750

Considerando che ::

- gli amministratori della Mou S.p.A. hanno deciso di avvalersi della possibilità consentita dall'art. 2497 TUIR di ripartire le plusvalenze patrimoniali su cinque esercizi;
- i crediti commerciali presenti in bilancio al 31/12/n ammontano a 250.000, con un fondo svalutazione crediti pari a 13.000;
- nel corso dell'esercizio la Mou S.p.A. ha incassato da partecipate di controllo dividendi per 5.000;
- le partecipazioni di controllo sono valutate con il metodo del patrimonio netto (benchmark);

- gli ammortamenti esposti in conto economico sono compatibili con le disposizioni del TUIR;
 - nell'attivo dello stato patrimoniale appaiono crediti per imposte anticipate per 12.500, in parte derivanti da una perdita fiscale relativa all'esercizio precedente pari a 5.000;
 - l'aliquota d'imposta è pari al 40% del reddito,
 - esistono oneri finanziari fiscalmente non riconosciuti nei precedenti esercizi per 50.000,
- si chiede al candidato di determinare le imposte correnti, le imposte di competenza e rappresentare gli importi da iscrivere in conto economico ed in stato patrimoniale in relazione a tali aspetti.

Domanda nr. 3

Dopo aver illustrato i principi generali dell'analisi della redditività, il candidato approfondisca il caso di tale analisi applicato ad una cooperativa di produzione e lavoro.

I prova – Testo C

Domanda nr 1

Il candidato illustri i principi generali della normativa civilistica italiana e degli OIC in merito alla contabilizzazione dei pezzi di ricambio delle immobilizzazioni materiali.

Domanda nr. 2

Dopo aver sinteticamente illustrato le linee guida degli OIC in merito all'esposizione in bilancio delle imposte sul reddito, il candidato proceda alla risoluzione del seguente esercizio

Al 31/12/n la GVE S.p.A. presentava il seguente conto economico sintetico (si tratta di un documento interno non valido ai fini civilistici):

Tabella 1: conto economico esercizio n GVE S.p.A.

Valore della produzione	
Ricavi delle vendite	750.000
Plusvalenze da alienazione	120.000
Totale valore della produzione	870.000
Costi di produzione	
Materie prime	240.000
Acquisto servizi	60.000
Costi personale	255.000
Ammortamenti	90.000
Accantonamento FSC	15.000
Totale costi produzione	660.000
A-B	210.000
Proventi e oneri finanziari	
Oneri finanziari	-90.000
Proventi finanziari	25.500
Totale proventi e oneri finanziari	-64.500
Rettifiche di valore di attività finanziarie	
Rivalutazione partecipazioni	33.000
Oneri e proventi straordinari	
Riprese fiscali a seguiti accertamenti Agenzia Entrate	-72.000
Risultato prima delle imposte	106.500

Umi

Considerando che:

- gli amministratori della GVE S.p.A. hanno deciso di avvalersi della possibilità consentita dall'art. 86 TUIR di ripartire le plusvalenze patrimoniali su cinque esercizi;
- i crediti commerciali presenti in bilancio al 31/12/n ammontano a 300.000, con un fondo svalutazione crediti pari a 15.600;
- nel corso dell'esercizio la GVE S.p.A. ha incassato da partecipate di controllo dividendi per 6.000;
- le partecipazioni di controllo sono valutate con il metodo del patrimonio netto (benchmark);
- gli ammortamenti esposti in conto economico sono compatibili con le disposizioni del TUIR;

- nell'attivo dello stato patrimoniale appaiono crediti per imposte anticipate per 15.000, in parte derivanti da una perdita fiscale relativa all'esercizio precedente pari a 6.000;
 - l'aliquota d'imposta è pari al 40% del reddito;
 - esistono oneri finanziari fiscalmente non riconosciuti nei precedenti esercizi per 60.000,
- si chiede al candidato di determinare le imposte correnti, le imposte di competenza e rappresentare gli importi da iscrivere in conto economico ed in stato patrimoniale in relazione a tali aspetti.

Domanda nr. 3

Dopo aver illustrato i principi generali dell'analisi della redditività, il candidato approfondisca il caso di tale analisi applicato ad una cooperativa sociale.

Uim

Esami di Stato per Esperto Contabile – I sessione 2015

Il prova scritta

Traccia 1 (tema estratto)

Liquidazione ordinaria, liquidazione coatta amministrativa e fallimento di società in forma di s.r.l.: ambito di applicazione, presupposti, particolarità e differenze. Il candidato si soffermi poi sulla procedura di liquidazione coatta amministrativa.

Traccia 2

Il collegio sindacale alla luce delle novità introdotte dalla legge 183/2011 (sindaco unico). Il candidato, successivamente, illustri le responsabilità del collegio sindacale, distinguendo tra collegio sindacale con e senza controllo contabile.

Traccia 3

Il candidato tratti della riduzione del capitale sociale in caso di perdite.

Esame di Stato per Esperti Contabili

III prova scritta

Traccia A

La «ESC S.p.A.» presentava al 31/12/n l'allegato bilancio. Tenendo presente che nel corso dell'esercizio n:

- 1) si è proceduto alla devoluzione gratuita di alcuni beni gratuitamente devolvibili ormai privi di utilità residua; l'onere della devoluzione è stato pari al 125% del costo storico e sul risultato economico non ha gravato alcuna perdita di devoluzione;
 - 2) sono state cedute immobilizzazioni materiali mediamente ammortizzate all'80%; da tali operazioni sono emerse le plus- e le minusvalenze che appaiono in conto economico;
 - 3) il capitale sociale è aumentato per il 75% a pagamento (senza sovrapprezzo), per la differenza è stata utilizzata la riserva statutaria;
 - 4) è stato emesso sotto la pari un nuovo prestito obbligazionario di durata decennale;
 - 5) l'utile dell'esercizio precedente, è stato accantonato a riserva legale secondo i termini di legge, la differenza è stata in parte utilizzata per coprire perdite pregresse, in parte accantonata nella riserva statutaria ed in parte distribuita;
- e considerato inoltre che a) il fondo imposte accoglie unicamente le imposte di competenza dell'esercizio che verranno versate a maggio dell'esercizio successivo; b) l'aliquota di imposta è costante nel tempo e che i contributi in conto capitale vengono contabilizzati nel pieno rispetto dei principi contabili e delle recenti disposizioni fiscali, redigere un prospetto dei flussi di cassa per l'esercizio n, dal quale risultino chiaramente evidenziati l'effettivo flusso derivante dai disinvestimenti, l'effettivo conferimento degli azionisti nelle casse della società, il ruolo dei contributi pubblici nonché le imposte teoriche ed i risparmi di imposta su ammortamenti, accantonamenti e oneri finanziari.

«ESC S.p.A.» — SITUAZIONE PATRIMONIALE 31/12/N					
Attivo	31/12/97	31/12/96	Passività e patr. netto	31/12/97	31/12/96
Azionisti c/sottoscrizione	120	100	Capitale sociale	3.000	1.800
Imm. immateriali	1.250	1.100	Riserva legale	210	200
Imm. materiali e beni grat. dev.	6.350	4.910	Riserva statutaria	1.800	2.000
Contributi c/capitale	-680	-650	Perdite pregresse da amm.	0	-20
F.di ammortamento	-2.000	-1.960	Risultato d'esercizio	180	200
Magazzino	480	340	F.do imposte	50	60
Clienti	2.930	2.640	F.do ammortamento finanziario	586	736
FSC	-110	-100	TFR	590	560
Altri crediti	1.092	916	Prestito obbligazionario	2.000	0
Cassa e banca	900	700	Fornitori	1.900	1.480
Ratei e risconti attivi	50	30	Debiti diversi	232	980
Disaggio prestito obbl.	180	0	Ratei e risconti passivi	14	30
	10.562	8.026		10.562	8.026

«ESC S.p.A.» — CONTO ECONOMICO ESERCIZIO N		
A) Valore produzione del periodo		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	7.106	
2) variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	140	
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni: spese di ricerca e sviluppo	240	
5) altri ricavi e proventi:	0	
altri ricavi e proventi: plusvalenze da alienazione	154	
altri ricavi e proventi: contributi pubblici	240	
Totale	110	
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		7.990
7) per servizi	2.548	
8) per godimento di beni di terzi	316	
9) per il personale	898	
a) salari e stipendi	0	
b) trattamento di fine rapporto	1.900	
10) ammortamenti e svalutazioni	220	
a) ammortamento imm. immateriali	0	
b) ammortamento imm. materiali: quota ammortamento	160	
storno quota contributo in conto capitale	1.160	
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	30	
13) altri accantonamenti: ammortamento finanziario	250	
14) oneri diversi di gestione: minusvalenze da alienazione	30	
totale		-7.512
differenza tra valore e costi della produzione (A-B)		478
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari	112	
17) Interessi e altri oneri finanziari, compresa quota disaggio	-290	
Totale (15... 17)		-178
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		
totale delle rettifiche (18... 19)		0
E) Proventi e oneri straordinari		
totale proventi e oneri straordinari		0
risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)		300
22) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti (pagate e accantonate)	-120	
23) Risultato dell'esercizio		180

Esame di Stato per Esperti Contabili

III prova scritta

Traccia B

1. La «Good Wine S.p.A.» presentava al 31/12/n l'allegata situazione patrimoniale, il conto economico e il prospetto dei flussi di cassa per l'esercizio n. Sulla base dei dati contenuti nei documenti presentati, tenendo conto che nel corso dell'esercizio:
 - a) sono state cedute immobilizzazioni materiali mediamente ammortizzate al 90%;
 - b) è avvenuto un aumento a pagamento di capitale sociale per consentire l'ingresso di un nuovo socio che ha conferito un immobile;
 - c) l'utile d'esercizio è stato distribuito per 1/3; agli azionisti è stata altresì distribuita una parte della riserva disponibile ammortamenti anticipati; e considerato inoltre che:
 - a) il fondo imposte accoglie unicamente le imposte di competenza dell'esercizio;
 - b) le imposte differite si riferiscono unicamente agli ammortamenti anticipati compresi nel punto B10)b del conto economico;
 - c) le riserve ammortamenti anticipati sono comprese nelle altre riserve del patrimonio netto;
 - d) le partecipazioni di controllo sono valutate secondo l'equity method,
 completare l'allegata situazione patrimoniale.
2. Tenendo conto la «Good Wine S.p.A.» non regola mai le sue operazioni commerciali in contanti, che i ratei attivi e passivi si riferiscono rispettivamente a proventi e oneri finanziari, presentare analiticamente il mastro «Cassa e banca» relativo all'esercizio n

SITUAZIONE PATRIMONIALE «GOOD WINE S.P.A.» - 31/12/N					
ATTIVO	31/12/n	31/12/n-1	PASSIVO E PATR. NETTO	31/12/n	31/12/n-1
Azionisti c/sottoscrizione		100	Capitale sociale		1.800
Imm. materiali		5.600	Riserva legale		300
F.di ammortamento		-3.800	Riserva statutaria		650
Imm. immateriali		650	Altre riserve		450
Partecipazioni di controllo		1.250	Risultato d'esercizio		300
Rimanenze		350	TFR		475
Clienti		1.500	F.do imposte		60
FSC		-75	F.do imposte differite		95
Crediti diversi		447	Prestiti obbl.		800
Cassa e banca		300	Fornitori		1.250
Ratei e risconti attivi		10	Debiti diversi		145
Disaggio pr. obbl.		8	Ratei e risconti passivi		15
Totale attivo		6.340	Totale passivo e patr. netto		6.340

«GOOD WINE S.P.A.» - ANALISI FLUSSI DI CASSA N			
IMPIEGHI		FONTI	
<i>Investimenti in capitale fisso</i>		<i>Margine finanziario</i>	
Imm. materiali	700	Risultato d'esercizio	349
Imm. immateriali	50	Imp. differite	36
<i>Investimenti in attività correnti</i>		Imp. correnti	65
Clienti	133	Rivalutazione partecipazioni	-80
Rimanenze	60	Disaggio prestito obbl.	1
Crediti diversi	69	Svalutazione crediti	10
Ratei e risconti attivi	1	Amm. imm. materiali	630
<i>Rimborsi passività</i>		Amm. imm. immat.	100
TFR	240	TFR	280
Prestito obbligazionario	100	Plusv.	-25
<i>Utilizzo fondi</i>			1.366
F.do imposte	60	<i>Finanziamenti con vincolo di debito:</i>	
		<i>pass. correnti</i>	
F.do imposte differite	45	Fornitori	284
<i>Diminuzioni patrimonio netto</i>		Debiti diversi	98
Dividendi	120	Ratei e risconti passivi	5
		<i>Disinvestimenti capitale fisso</i>	
		Imm. materiali	55
		Dividendi partecipazioni di controllo	20
		<i>Disinvestimenti attività correnti</i>	
		Azionisti c/sottoscrizioni	100
Totale impieghi di cassa	1.578		
Totale flusso di cassa	350		
Totale a pareggio	1.928	Totale fonti di cassa	1.928

«Good Wine S.p.A.» — Conto economico esercizio n		
A) Valore produzione del periodo		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	7.518	
2) variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	60	
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni: brevetti	50	
5) altri ricavi e proventi:		
altri ricavi e proventi: plusvalenze da alienazione	25	
altri ricavi e proventi: contributi pubblici	250	
Totale		7.903
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	2.850	
7) per servizi	750	
8) per godimento di beni di terzi	0	
9) per il personale		
a) salari e stipendi	2.650	
b) trattamento di fine rapporto	280	
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento imm. immateriali	100	
b) ammortamento imm. materiali	630	
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	10	
totale		-7.270
differenza tra valore e costi della produzione (A-B)		633
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari	70	
17) Interessi e altri oneri finanziari, compresa quota disaggio	-83	
Totale (15...17)		-13
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		
18) Rivalutazione partecipazioni di controllo	- 80	
totale delle rettifiche (18...19)		80
E) Proventi e oneri straordinari		
totale proventi e oneri straordinari		0
risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E)		700
22) Imposte sul reddito dell'esercizio		
differite	-36	
correnti (pagate e accantonate)	-315	
23) Risultato dell'esercizio		349

[illegible]

Esame di Stato per Esperti Contabili

III prova scritta

Traccia C

La «B&R S.p.A.» presentava al termine dell'esercizio n la seguente situazione contabile. Considerando che:

- le partecipazioni di controllo sono valutate secondo il metodo del patrimonio netto (benchmark),
 - l'utile dell'esercizio precedente è stato in parte distribuito ed in parte accantonato secondo quanto previsto dal codice civile, dai principi contabili e dall'assemblea dei soci,
 - nel corso dell'esercizio è avvenuto un aumento misto di capitale sociale, dove la parte a pagamento ha visto un sovrapprezzo del 50% ed un conferimento in natura da parte di un socio che ha apportato un brevetto, il cui valore è stato valutato pari al 10% dell'importo complessivamente dovuto dagli azionisti; la parte sottoscritta e non versata verrà comunque incassata entro l'esercizio successivo,
- redigere un prospetto riepilogativo dei flussi di Capitale Circolante Netto che si sono verificati nel corso dell'esercizio.

Conto	1/1/n	Variazioni		31/12/n
		Dare	Avere	
Acquisti materie prime		6.460		6.460
Altre riserve	550	334	44	260
Aziionisti c/sottoscrizione	50	750	625	175
Capitale sociale	850		834	1.684
Cassa e banca	340	18.320	14.316	4.344
Clienti	2.452	14.151	15.084	1.519
Contributi c/capitale	250		80	330
Debiti diversi	355	4.985	4.850	220
Debiti TFR	650	550		100
Debiti tributari (f.do imposte)	25	25		0
Disaggio prestito obbl.	0	100		100
F.di ammortamento	650	120		530
F.do rischi futuri	120	50		70
Fornitori	1.462	7.640	8.715	2.537
FSC	85	9		76
Godimento di beni di terzi		605		605
Imm. Immateriali	850	285		1.135
Imm. Materiali	2.000	595	150	2.445
Imposte sul reddito dell'esercizio		146		146
Interessi e altri oneri finanziari		220	20	200
Magazzino	400			400
Minusvalenze da alienazione		45		45
Mutui passivi	1.500		650	2.150
Oneri per servizi		1.450		1.450
Partecipazioni di controllo	1.200	120	20	1.300
Plusvalenze da alienazione			50	50
Prestito obbligazionario	0		2.000	2.000
Proventi finanziari vari		10	45	35
Ratei e risconti attivi	15		15	0
Ratei e risconti passivi	20	20		0
Rettifiche di valore di partecipazioni di controllo			50	50
Ricavi delle vendite e delle prestazioni			14.116	14.116
Riserva legale	150		6	156
Riserva sovrapprezzo azioni	200		250	450
Riserva utili su partecipazioni	320		40	360
Risultato d'esercizio	120	120		0
Salari e stipendi		4.850		4.850
		61.960	61.960	



Esame di Stato per Esperto Contabile

II Sessione 2015

I prova scritta

Testo A

Domanda n. 1

Il candidato illustri i criteri di valutazione delle partecipazioni secondo gli standard OIC, soffermandosi sulle differenze tra partecipazioni di controllo e altre partecipazioni

Domanda n. 2

La Rossi SpA ha deciso di realizzare un investimento volto all'espansione dell'attività per un importo di 1 milione di Euro. A tale scopo l'azienda decide di valutare l'idea di a) chiedere un prestito bancario per 1 milione di Euro e b) aumentare il proprio capitale per un importo corrispondente. Il mutuo presenta un tasso fisso del 5,50%, durata 15 anni, ammortamento francese ed un consulente indipendente dell'azienda afferma che il costo effettivo sia del 4,59% annuo. Il candidato spieghi:

1. se tale costo effettivo indicato dal consulente è attendibile e come può essere spiegato, tenendo conto anche della presenza di imposte ipocastatali (4%) e sostitutiva (0,25%) sull'importo mutuato;
2. se l'alternativa dell'aumento di capitale può essere meno onerosa rispetto al costo del debito (considerando anche che i dividendi, a differenza degli interessi, non sono necessariamente pagabili).

Il candidato deve impostare la metodologia del calcolo, non necessariamente i conteggi finali.

Domanda n. 3

Dopo aver brevemente illustrato le principali metodologie della valutazione d'azienda, il candidato si soffermi sul metodo misto reddituale-patrimoniale.

Testo B

Domanda n. 1

Il candidato tratti la problematica dell'esposizione in bilancio delle imposte sul reddito secondo gli standard OIC.

Domanda n. 2

La direttrice finanziaria della Verdi S.p.A. ritiene che la società si caratterizzi per un costo del capitale del 10%. I conti della società evidenziano peraltro i seguenti dati:



Totale attivo	10.000
Fatturato	50.000
Reddito operativo	1.000
Oneri finanziari	500
Imposte	200
Reddito netto	300
Mezzi Propri	2.000
Clienti	30.000
Debiti bancari	8.000
Fornitori	25.000

Il candidato spieghi se:

1. il costo del capitale debba essere confrontato col ROI o col ROE per verificare la produzione o la distruzione di valore;
2. la società è opportuno che distribuisca dividendi nell'ottica di massimizzare il valore per gli azionisti.

Domanda n. 3

Dopo aver brevemente illustrato le principali metodologie della valutazione d'azienda, il candidato si soffermi sul metodo reddituale.

Testo C

Domanda n.1

Il candidato tratti la problematica dell'esposizione in bilancio dei costi pluriennali secondo gli standard OIC e IFRS

Domanda n. 2

La Pluto S.p.A. ha intenzione di effettuare un investimento immobiliare di 1 milione di Euro acquistando un immobile uso albergo da affittare ad un'altra società. L'affitto è stimato in 40.000 Euro annuo. La Pluto prevede poi di cedere l'immobile fra 10 anni ad un prezzo prefissato di 1.100.000 Euro. La Pluto intende reperire due finanziamenti da 400.000 Euro e 600.000 Euro ad un tasso fisso del 4,10% e del 4,30% prevedendo la deducibilità degli interessi passivi. L'azienda stima che il tasso di rendimento dell'operazione sia del 4%, ma un consulente indipendente stima invece un tasso di rendimento superiore al 4%. Il candidato illustri le metodologie di calcolo del rendimento dell'operazione ed il grado di convenienza da parte dell'azienda nella realizzazione dell'investimento.

Domanda n. 3

Dopo aver brevemente illustrato le principali metodologie della valutazione d'azienda, il candidato si soffermi sulle metodologie basate sui multipli.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI
DI TRENTO

Il prova scritta

Testo A

L'organo sindacale delle società di capitali: tipologie, poteri, responsabilità.

Testo B

Analizzi il candidato/a le condizioni per il sorgere della responsabilità degli amministratori di società e gli effetti della stessa. Si soffermi quindi sulla responsabilità per le decisioni attinenti all'indirizzo gestionale.

Testo C

L'associazione: aspetti civilistici, contabili e fiscali.

Esame di Stato per Esperti Contabili
II Sessione 2015
III Prova Scritta

Traccia A

Esercizio 1

In data 1/12/n la Global Warming S.p.A. ha acquistato sul mercato obbligazioni "White Bear" al prezzo di 97. L'operazione ha visto un acquisto di obbligazioni per un valore nominale complessivo di € 6.000.000 e le obbligazioni acquistate hanno le seguenti caratteristiche:

- Cedola 1/3-1/9
- Tasso 5%

In data 1/5/n+1 vengono acquistate a 99 ulteriori obbligazioni della stessa specie per un valore nominale di 3.000.000. Infine, in data 1/12/n+1 vengono vendute a 102 obbligazioni per un valore nominale di 7.000.000.

Considerando l'adozione di un criterio di configurazione del costo delle obbligazioni acquistate a Costo Medio Ponderato, procedere alla rilevazione contabile delle operazioni effettuate, compresa la chiusura, limitatamente ai conti oggetto dell'operazione, del bilancio dell'esercizio n e dell'esercizio n+1

Alla fine dell'esercizio n la Flu S.p.A. presentava nello stato patrimoniale e nel conto economico le seguenti informazioni (si tratta ovviamente di un estratto):

Tabella 1: estratto stato patrimoniale 31/12/n Flu S.p.A.

Attivo	31/12/n	31/12/n-1	Passivo e patrimonio netto	31/12/n	31/12/n-1
...	...	...	Capitale sociale	3.600	2.400
...	...	...	Riserva legale	420	400
Imm. Materiali e beni gratuitamente devolvibili	10.000	9.000	Riserva statutaria	2.600	3.000
Contributi in c/capitale	-3.000	-3.200	Riserva sovrapprezzo azioni	600	0
F.di ammortamento	-3.000	-2.900	Risultato dell'esercizio	460	400
...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...
...	...	...	F.do rinnovamento impianti	1.500	1.300
...	...	...	...	...	...
Capitale investito	...	...	Totale passivo e patr. netto	...	...

Tabella 2: estratto conto economico esercizio n Flu S.p.A.

...	...
Quota contributi c/capitale	600
...	...
Ammortamenti	800
...	...
altri accantonamenti: f.do rinnovamento impianti	300
...	...
minusvalenze da alienazione	40
...	...
...	...
Risultato dell'esercizio	460

Considerando che nel corso dell'esercizio:

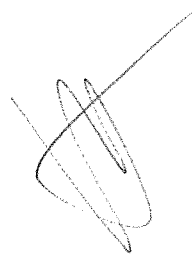
1. si è proceduto alla devoluzione di beni gratuitamente devolvibili privi di utilità residua e che tale devoluzione non ha comportato oneri di devoluzione di competenza dell'esercizio;
2. sono state cedute immobilizzazioni materiali mediamente ammortizzate per l'80%
3. è avvenuto un aumento misto di capitale sociale, dove la parte a pagamento ha visto un sovrapprezzo del 100% rispetto al valore nominale delle nuove azioni emesse,

determinare i flussi finanziari derivanti dalle operazioni sopra descritte, secondo la struttura dei flussi dei fondi

Impieghi	Es. n	Fonti	Es. n
----------	-------	-------	-------

Ulin

[Signature]



Esame di Stato per Esperti Contabili
II Sessione 2015
III Prova Scritta

Traccia B

Esercizio 1

In data 1/12/n la Global Warming S.p.A. ha acquistato sul mercato obbligazioni "Blue Whale" al prezzo di 97. L'operazione ha visto un acquisto di obbligazioni per un valore nominale complessivo di € 6.000.000 e le obbligazioni acquistate hanno le seguenti caratteristiche:

- Cedola 1/3-1/9
- Tasso 5%

In data 1/5/n+1 vengono acquistate a 99 ulteriori obbligazioni della stessa specie per un valore nominale di 3.000.000. Infine, in data 1/12/n+1 vengono vendute a 102 obbligazioni per un valore nominale di 7.000.000. Considerando l'adozione di un criterio di configurazione del costo delle obbligazioni acquistate a FIFO, procedere alla rilevazione contabile delle operazioni effettuate, compresa la chiusura, limitatamente ai conti oggetto dell'operazione, del bilancio dell'esercizio n e dell'esercizio n+1

Esercizio 2

Al termine dell'esercizio n la "Warm & Winter S.p.A." presentava il seguente rendiconto finanziario e la seguente situazione patrimoniale iniziale:

Tabella 1: situazione patrimoniale iniziale (da utilizzare anche per la soluzione)

	31/12/n	31/12/n-1		31/12/n	31/12/n-1
Azionisti c/sottoscrizione		150	Capitale sociale		1.050
			Riserva legale		150
Imm. Materiali		2.700	Riserva sovrapprezzo		0
Contributi c/capitale		-250	Riserva utili su partecipazioni		420
F.di ammortamento		-900	Altre riserve		650
Partecipazioni di controllo		2.200	Risultato d'esercizio		240
...		...	...		...
Cassa e banca		340	...		...
	...	...		...	...

Tabella 2: Estratto rendiconto finanziario (analisi variazioni liquidità) esercizio n

Rendiconto flussi di cassa esercizio n		
Flusso di cassa derivante dalla gestione reddituale		
Utile dell'esercizio	300	
Amm. Imm. Materiali	250	
Rivalutazione partecipazioni	-150	
Minusvalenze	50	
Plusvalenze	-60	
Quota contributi c/capitale	-50	
Cassa potenziale derivante dalla gestione		...
Fabbisogni di cassa per i nuovi investimenti		
Immobilizzazioni materiali	-650	
Partecipazioni di controllo	-450	
Immobilizzazioni materiali	210	
Cassa potenziale dopo gli investimenti	...	...
Profilo di cassa prima dei nuovi finanziamenti e degli impegni verso gli azionisti		...
Versamento totale degli azionisti nel corso dell'anno	870	
Dividendi	-100	
Profilo di cassa prima della gestione finanziaria accessoria	...	...
Dividendi	80	...
Contributi in conto capitale	75	
Profilo di cassa finale		350

Considerando che nel corso dell'esercizio:

1. Sono state cedute immobilizzazioni materiali mediamente ammortizzate al 60%.
2. E' avvenuto un aumento misto di capitale sociale, con le seguenti caratteristiche: il capitale sociale è aumentato per 4/5 a pagamento e per 1/5 gratuitamente, utilizzando le "Altre riserve". L'aumento a pagamento ha visto un sovrapprezzo del 50% e gli azionisti hanno immediatamente versato i 4/5 di quanto complessivamente dovuto.
3. La controllata ha distribuito l'80% dell'utile dell'esercizio precedente.

Sulla base delle informazioni contenute nei due documenti, costruire la situazione patrimoniale finale al 31/12/n

Esame di Stato per Esperti Contabili
II Sessione 2015
III Prova Scritta

Traccia C

Esercizio 1

La «Dry Dolomites S.p.A.» costruisce e vende componentistica industriale prevalentemente utilizzata da industrie che producono tessuti sintetici. Il dott. Burberi, amministratore delegato, riceve da un fornitore straniero l'offerta, ad un prezzo apparentemente interessante, relativa ad un prodotto attualmente interamente costruito dalla «Dry Dolomites S.p.A.». Il prodotto offerto dal fornitore è sostanzialmente identico a quello attualmente presente in listino e potrebbe quindi essere venduto con il marchio dell'azienda.

Il dott. Burberi vuole discutere della cosa con la responsabile amministrativa, la dott.ssa Bravissimi, per fare il punto della situazione.

Dopo una breve indagine, la dott.ssa Bravissimi è in grado di fornire i dati per decidere. Il componente prodotto dalla «Dry Dolomites S.p.A.» presenta la seguente struttura dei costi:

	Unitario	Compl.
Quantità		350
Ricavo	440	154.000
Costi diretti		
MOD	120	42.000
Materia prima	90	31.500
Energia	35	12.250
Vendita (8%prezzo)	35	12.320
Costo primo	280	98.070
I Margine di contribuzione	160	55.930
Costi fissi specifici	45	15.750
Il margine di contribuzione	115	40.180
Costi fissi	85	29.750
Risultato netto	30	10.430

Tenendo conto che:

- la «Dry Dolomites S.p.A.» potrebbe acquistare il componente al prezzo di Euro 260;
- acquistando il componente sarebbe possibile eliminare i costi per materia prima, energia e ridurre del 70% i costi di mano d'opera diretta, in quanto nel breve periodo non è possibile procedere ad una completa riorganizzazione del personale addetto alla produzione,

stabilire se per la Dry Dolomites conviene accettare l'offerta o produrre internamente tale componente. Eventuali ipotesi mancanti dovranno essere introdotte a cura del candidato/a

Esercizio 2

In data 1/12/n la Global Warming S.p.A. ha acquistato sul mercato obbligazioni "Nuuk" al prezzo di 97. L'operazione ha visto un acquisto di obbligazioni per un valore nominale complessivo di € 6.000.000 e le obbligazioni acquistate hanno le seguenti caratteristiche:

- Cedola 1/3-1/9
- Tasso 5%

In data 1/5/n+1 vengono acquistate a 99 ulteriori obbligazioni della stessa specie per un valore nominale di 3.000.000. Infine, in data 1/12/n+1 vengono vendute a 102 obbligazioni per un valore nominale di 7.000.000. Considerando l'adozione di un criterio di configurazione del costo delle obbligazioni acquistate a LIFO, procedere alla rilevazione contabile delle operazioni effettuate, compresa la chiusura, limitatamente ai conti oggetto dell'operazione, del bilancio dell'esercizio n e dell'esercizio n+1



ESAME DI STATO ESPERTO CONTABILE - I SESSIONE 2016
I PROVA SCRITTA- 22/06/2016

Tema 1 (TEMA ESTRATTO)

Domanda 1: Il trattamento contabile del leasing immobiliare: principi contabili ed esemplificazioni con dati a piacere

Domanda 2: Si illustrino i diversi criteri per la valutazione delle partecipazioni non strategiche ai sensi dell'attuale normativa civilistica.

Domanda 3 – Si illustrino le motivazioni economiche e le implicazioni giuridiche contabili e fiscali di un'operazione di fusione

Tema 2

Domanda 1: Il trattamento contabile delle perdite su cambi: principi contabili ed esemplificazione con dati a piacere

Domanda 2: Il candidato esponga la procedura di redazione del bilancio consolidato.

Domanda 3 – Si illustrino le motivazioni economiche e le implicazioni giuridiche contabili e fiscali di un'operazione di trasformazione.

Tema 3

Domanda 1 - Il trattamento contabile degli aumenti di capitale: principi contabili ed esemplificazione con dati a piacere

Domanda 2 - Dopo avere effettuato un inquadramento teorico dell'analisi per indici, si considerino i seguenti dati riferiti ad una SpA operante nel settore manifatturiero:

ROI: 8,46

ROE: 11,32

ROS: 10,42

Leverage: 1,35

Si illustrino:

- a) le modalità di calcolo degli indici
- b) i collegamenti tra di essi.

Domanda 3 – Si illustrino le motivazioni economiche e le implicazioni giuridiche contabili e fiscali di un'operazione di conferimento di azienda.

ESAME DI STATO ESPERTO CONTABILE - I SESSIONE 2016
II PROVA SCRITTA- 15/07/2016

TEMA 1 (TEMA ESTRATTO)

1. Il candidato illustri la normativa civilistica e fiscale delle perdite su crediti delle imprese commerciali, con particolare riguardo a quelle di modico valore.
2. Il candidato, dopo aver brevemente delineato la dichiarazione di fallimento, si soffermi sui relativi requisiti soggettivi, nonché sul presupposto oggettivo, proponendo esemplificazioni qualora ritenute utili allo svolgimento.

TEMA 2

1. Il candidato evidenzi in base agli attuali orientamenti giurisprudenziali il possibile trattamento IRAP dei professionisti.
2. Il candidato descriva, nell'ambito della società a responsabilità limitata, le funzioni di controllo del collegio sindacale, proponendo esemplificazioni qualora ritenute utili allo svolgimento.

TEMA 3

1. Il candidato esamini alla luce dei recenti interventi normativi la disciplina del ravvedimento operoso da parte del contribuente.
2. Illustri il candidato le ipotesi e l'inerente disciplina codicistica della riduzione del capitale sociale, proponendo esemplificazioni qualora ritenute utili allo svolgimento.

N.B. Nella I sessione 2016 la prova pratica e la prova orale non si sono svolte per mancanza di candidati idonei.



ESAMI DI STATO ESPERTO CONTABILE

I PROVA SCRITTA - II SESSIONE 2016

TRACCIA N. 1

Il candidato illustri l'aggregato "Fondi per rischi e oneri", alla luce del combinato disposto degli artt. 2424 e 2424-bis c.c., dei principi contabili nazionali e della normativa fiscale.

Il candidato illustri alcuni esempi numerici con dati a sua scelta.

TRACCIA N. 2

Il candidato illustri le differenze dei versamenti dei soci a titolo di finanziamento e in conto capitale. Ne descriva, inoltre, il rispettivo trattamento dal punto di vista contabile, civilistico e fiscale.

Il candidato illustri alcuni esempi numerici con dati a sua scelta.

TRACCIA N. 3

Il candidato illustri i criteri di valutazione delle immobilizzazioni tecniche, con particolare riguardo alla recuperabilità dei rispettivi valori secondo i principi contabili nazionali.

Il candidato illustri alcuni esempi numerici con dati a sua scelta.

II PROVA SCRITTA - II SESSIONE 2016

TRACCIA N. 1

La liquidazione volontaria della società con particolare riferimento alla responsabilità civilistica e fiscale del liquidatore.

TRACCIA N. 2

I principi di determinazione del reddito d'impresa: il candidato, dopo essersi sinteticamente soffermato sul principio di competenza, si occupi in modo più approfondito del principio di inerenza.

TRACCIA N. 3

I presupposti del fallimento. Si soffermi il candidato, in particolare, sulla fallibilità degli imprenditori e sui rimedi all'eccessivo indebitamento previsti dall'ordinamento per i soggetti non fallibili.

PROVA PRATICA - II SESSIONE 2016

TRACCIA N. 1

Bilancio di verifica al 31.12.2016 pre-calcolo ammortamenti e TFR della società Zip Srl a capitale ridotto di Trento

Dare		Avere	
Costi di impianto	2.000,00	F.do amm. costi impianto e ampl.	1.600,00
attrezzatura varia e minuta 2016	167,42	F.do Amm.to Automezzi	10.000,00
Autovetture 2016	15.710,08	F.do ammortamento mobili ed arredi	23.454,58
mobili ed arredi magazzino	40.000,00	F.do amm. macch. uff. elet/elettron	4.370,78
macchine uff. elettr	3.663,34	F.do amm. Immobile	28.810,18
Immobile commerciale	192.067,85	Banca X c/c xxx	73.605,06
Computer	1.200,00	Capitale versato	3.500,00
Autocarro	25.000,00	Utili pregressi	22.847,71
Depositi cauzionali ENEL	200,00	F.do tratt. di fine rapp. operai	10.012,56
rimanenza di merci	42.828,32	Mutuo ipotecario	51.671,91
Clienti	87.000,00	Finanziamento scad. 2020	38.705,55
anticipi ed acconti di imposta	3.500,00	Fornitori nazionali	103.145,51
Banca c/c	5.946,18	Versamento soci c/capitale	30.000,00
cassa	879	Operai - salari da liquidare	4.666,00
		Debiti verso INPS	2.752,44
		Debito verso altri enti previdenziali	100,00
		Deb. v/Erario per riten. dipend.	1.300,22
		Deb. v/Erario per rit. lav. auton.	1.044,09
		Erario c/IVA	13.611,99
	420.162,34		425.198,58
Risultato di periodo	5.036,24		
	425.198,58		
Variaz. riman. merci	16.909,84	Vendite merci ingrosso	484.530,19
Acquisti di materiali di consumo	3.515,65	Interessi attivi su c/c bancari	8,41
Acquisti di merce	347.769,16		
Cancelleria	350,24		
Carburante autocarro	2.440,00		
Manutenz. e ripar. Autocarri	451,36		
Energia elettrica	2.821,41		
Spese telefoniche	809,34		
Spese pulizia	960,00		
Costi per consulenze	7.210,00		
Carburante autovettura	660,00		
Assicurazione autocarro	1.306,10		
Assicurazione autovettura	604,22		
Commissioni carte di credito	3.280,63		
Spese Vigilanza	132,00		
Pasti dipendenti in trasferta	172,00		
Stipendi e salari	58.493,46		
Contributi su stipendi e salari	19.902,48		
INAIL	1.212,75		
Pasti e soggiorni amministratore	1.663,97		
Spese di rappresentanza	1.261,65		

Costi indeducibili	1.448,24
Sanzioni tributarie	125,99
Interessi per versamenti in ritardo imposte	28,77
Interessi passivi di conto corrente	2.923,69
Spese bancarie	1.778,71
Interessi mutuo	3.591,18
Interessi finanziamento	2.624,23
Altri oneri bancari	495,98
Inter. pass. su debiti v/fornitori	10,21
Perdite su crediti su fallimenti	1.570,57
TARI	2.599,39
SIAE	139,37
Diritti CCIAA	312,25

489.574,84

484.538,60

5.036,24

Risultato di periodo

489.574,84

- L'azienda opera nel commercio al dettaglio
- Nel corso dell'esercizio la società ha inoltre acquistato un' autovettura oltre che attrezzatura minuta
- L'amministratore non percepisce alcun compenso

Il candidato deve:

- Determinare gli ammortamenti e se del caso gli ulteriori accantonamenti di esercizio
- Determinare il reddito imponibile della società ai fini IRES ed IRAP

TRACCIA N. 2 – TEMA ESTRATTO

Il candidato ipotizzi la seguente situazione:

Nel corso del 2016 il Sig. XYZ, imprenditore individuale ha ceduto l'unica azienda, realizzando una plusvalenza di cessione pari a € 55.000,00.

Il candidato dopo aver illustrato sommariamente le possibili fattispecie di tassazione ai fini delle imposte sui redditi e IRAP, determini il reddito imponibile per le predette imposte 2017 relativo ai redditi 2016. Inoltre, consideri che in sede di dichiarazione emerge un credito IVA pari a € 16.000,00: ne illustri la possibile gestione.

TRACCIA N. 3

Sig. XYZ – Medico
Situazione al 31.12.2016

COSTI		RICAVI	
Descrizione	Saldo	Descrizione	Saldo
Assicurazione professionale	1.401,93	Compensi	80.000,00
Assicurazione auto	740,00		
Libri e riviste	439,23		
Cancelleria	189,04		
Materiale di consumo	623,40		

Spese telefoniche	2.087,59		
Spese cellulari	1.562,00		
Software professionale banche dati	800,00		
Pasti titolare	1.231,81		
Iscrizione albo	230,00		
Autostrada e altre spese auto	931,81		
Carburante	600,00		
Elaborazioni dati	1.000,00		
Stipendi	9.800,00		
Contributi	2.940,00		
Manutenzione ufficio di proprietà	1.280,28		
Leasing ambulatorio medico	3.600,00		
Corsi di formazione	500,00		
IVA indetraibile	4.500,00		
Sostituzioni	7.000,00		
TOTALE	41.457,09	TOTALE	80.000,00
UTILE D'ESERCIZIO	38.542,91		
TOTALE A PAREGGIO	80.000,00		

Il candidato consideri inoltre:

- il professionista svolge attività esente al 100%
- il medico svolge la propria attività per il SSN per l'80% dei compensi, mentre la parte residua verso clienti privati

Il Sig. XYZ ha inoltre la seguente situazione da registro beni ammortizzabili

	Costo storico	F.do Ammortamento
- Autovettura acquisto 2016	50.000,00	
- Computer	1.200,00	480,00
- Fax	200,00	200,00
- Telefonino	400,00	160,00
- Mobili e arredi	15.000,00	1.800,00

Il candidato determini:

- **gli ammortamenti corretti e ne valuti la possibile deducibilità fiscale tenendo conto della possibilità di calcolare i "superammortamenti" per i beni acquistati nel 2016**
- **il reddito fiscale ai fini IRPEF e IRAP se dovuta, descrivendo le modalità di determinazione**



ESAME DI STATO ESPERTO CONTABILE
I SESSIONE 2017

I PROVA SCRITTA – 22/06/2017

Traccia n. 1

Si proceda a collocare le voci sotto elencate - riprese dal bilancio di esercizio 2016 della società Alfa S.p.A., operante nel settore delle telecomunicazioni - nell'ambito dei seguenti prospetti:

- lo Stato Patrimoniale riclassificato secondo il "criterio finanziario";
- lo Stato Patrimoniale riclassificato secondo il "criterio della pertinenza gestionale".

Inoltre, dopo aver determinato Capitale Circolante Netto, Margine di Tesoreria e Margine di Struttura, si provveda ad esprimere un giudizio sulle condizioni di solidità patrimoniale e di liquidità di Alfa S.p.A.

Traccia n. 2

La società Alfa nel suo piano di sviluppo ha previsto l'acquisto di un macchinario per l'importo di 1.000.000 di euro.

Non disponendo di sufficiente liquidità, la scelta è fra il ricorso a un finanziamento bancario considerando che sullo stesso verrà inoltrata domanda di contributo in conto interessi oppure ricorrendo a un leasing finanziario di pari durata.

Il candidato predisponga il bilancio del primo esercizio successivo all'investimento, integrato con le informazioni richieste in nota integrativa, con riferimento alle poste interessate dalle due opzioni. La società applica i principi contabili nazionali e ha in media 10 dipendenti.

I calcoli possono essere semplificati, pur considerando le logiche delle due alternative.

Come punto di partenza si riporta il bilancio della anno precedente (ipotesi di acquisto e di entrata in funzione del macchinario nei primi giorni dell'anno di riferimento). Il macchinario consente un aumento dei ricavi, senza rilevanti variazioni nella struttura dei costi.

I valori di sintesi del bilancio dell'anno precedente sono riassunti nella tabella (*in allegato*).

Traccia n. 3 (TEMA ESTRATTO)

L'analisi di break even point è uno degli strumenti più efficaci di cui un'azienda dispone nel controllo di gestione. Il candidato, dopo aver analizzato questo argomento, calcoli il punto di equilibrio della Alfa S.p.A., un'azienda industriale monoprodotto, utilizzando i seguenti dati:

prezzo unitario di vendita euro 26.500

costi variabili unitari euro 9.200

costi fissi annuali euro 12.200.000

quantità annuale prodotta e venduta euro 750 unità

Al fine di mantenere la leadership di mercato anche in futuro, la direzione dell'azienda deve scegliere una tra le seguenti alternative:

1. sostituzione parziale degli impianti di produzione, con conseguente riduzione di 1.200 euro dei costi variabili unitari. Questo investimento comporta, però, un aumento a 13.000.000 di euro dei costi fissi annuali. La quantità prodotta e venduta rimane invariata.

2. riduzione del prezzo unitario di vendita a 24.000 euro per poter vendere 900 unità all'anno. A causa delle conseguenti ulteriori attività necessarie per conquistare nuovi mercati di sbocco, i costi fissi annuali aumenteranno di 200.000 euro.

Il candidato esegua i relativi calcoli, metta a confronto i risultati in forma tabellare ed esprima alla direzione aziendale la raccomandazione scelta, motivandola.

La trattazione deve essere integrata con dati opportunamente scelti.

Die "break even point" Analyse ist einer der wirksamsten Instrumente für die Wirtschaftlichkeitskontrolle in einem Betrieb. Der Kandidat berechne, nachdem er dieses Thema analysiert hat, den Gewinnschwellenpunkt der Alfa A.G., einem Industriebetrieb, welcher ein einziges Produkt herstellt, anhand der nachstehenden Daten:

Verkaufspreis je Stück Euro 26.500

variable Kosten je Stück Euro 9.200

jährliche Fixkosten Euro 12.000.000

jährlich produzierte und verkaufte Stückmenge: 750 Stück

Um seine Marktleadership auch in Zukunft behaupten zu können, muss sich die Geschäftsleitung für eine der nachfolgenden Alternativen entscheiden:

1. teilweiser Austausch der Produktionsanlagen mit einer damit verbundenen Reduzierung der variablen Kosten je Stück von Euro 1.200. Diese Investition verursacht jedoch eine Erhöhung der jährlichen Fixkosten auf Euro 13.000.000. Die produzierte und verkaufte Menge bleibt unverändert.

2. Verminderung des Verkaufspreises je Stück auf Euro 24.000, um jährlich 900 Stück verkaufen zu können. Auf Grund der damit erforderlichen Maßnahmen für die Gewinnung neuer Märkte, erhöhen sich die Fixkosten um Euro 200.000.

Der Kandidat führe die diesbezüglichen Berechnungen aus, vergleiche in tabellarischer Form die Ergebnisse und erläutere der Betriebsführung seine Empfehlung und begründe sie.

Die Abhandlung muss mit zweckmäßigen Daten vervollständigt werden.

ESAME DI STATO ESPERTO CONTABILE I SESSIONE 2017

II PROVA SCRITTA – 27/06/2017

Traccia n. 1

(1) Il candidato esponga brevemente l'istituto del mandato senza rappresentanza trattando i riflessi di natura economica e finanziaria e soffermandosi poi sugli aspetti fiscali relativi alle imposte dirette e indirette.

(2) Il candidato illustri in maniera dettagliata il metodo del VAN (valore attuale netto) per la valutazione dei progetti di investimento specificandone i limiti di utilizzo.

Traccia n. 2

(1) Il candidato tratti l'argomento dell'amministrazione della società a responsabilità limitata e delle decisioni dei soci.

(2) Il candidato illustri in maniera dettagliata il metodo del TIR (tasso interno di rendimento) per la valutazione dei progetti di investimento specificandone i limiti di utilizzo.

Traccia n. 3 (TEMA ESTRATTO)

(1) Il candidato illustri l'argomento del finanziamento soci con particolare riferimento alle società a responsabilità limitata.

(2) Il candidato illustri in maniera dettagliata il metodo del TAEG (tasso annuo effettivo globale) per la comparazione tra strumenti di finanziamento specificandone i limiti di utilizzo.

(1) Der Kandidat erläutere das Thema der Gesellschafterfinanzierung mit besonderem Bezug auf die Gesellschaften mit beschränkter Haftung.

(2) Der Kandidat erläutere detailliert die Methode des TAEG („tasso annuo effettivo globale“/ jährlicher effektiver Zinssatz) als Vergleichsmaßstab für Finanzierung und spezifiziere die Grenzen der Anwendung.

ESAME DI STATO ESPERTO CONTABILE
I SESSIONE 2017

PROVA PRATICA – 10/07/2017

Traccia n. 1

Il candidato elabori con dati a scelta il bilancio provvisorio a fine esercizio di una società di costruzione immobiliare ponendo attenzione a identificare le poste principali che caratterizzano questo tipo di impresa. Rediga inoltre al 31.12 le principali scritture di chiusura e il bilancio definitivo.

Si soffermi quindi in maniera dettagliata sulla valutazione delle rimanenze finali tipiche di questo tipo di impresa, nonché della specifica previsione fiscale relativa alla deducibilità degli interessi passivi.

Traccia n. 2

Il candidato elabori con dati a scelta il bilancio provvisorio a fine esercizio di una società di gestione immobiliare ponendo attenzione a identificare le poste principali che caratterizzano questo tipo di impresa. Rediga inoltre al 31.12 le principali scritture di chiusura e il bilancio definitivo.

Si soffermi quindi in maniera dettagliata sulla valutazione delle possibili rimanenze finali ipotizzando la presenza di immobili merce, nonché della specifica previsione fiscale relativa alla deducibilità degli interessi passivi.

Traccia n. 3 (TEMA ESTRATTO)

Il candidato elabori con dati a scelta il bilancio provvisorio a fine esercizio di una società manifatturiera che produce sia su ordinazione e quindi opere su commessa, sia prodotti finiti da vendere direttamente sul mercato. Rediga inoltre al 31.12 le principali scritture di chiusura e il bilancio definitivo.

Si soffermi quindi in maniera dettagliata sugli aspetti civilistici e fiscali della valutazione delle rimanenze a fine anno, nonché della specifica previsione fiscale relativa alla deducibilità degli interessi passivi, sia nel caso di società di persone, sia di società di capitali.

Der Kandidat erarbeite mittels Daten freier Wahl die provisorische Jahresabschlussrechnung einer Gesellschaft aus dem produzierenden Gewerbe, welche sei es im Auftrag, also in Form eines Werkvertrages produziert, als auch fertige Produkte herstellt, welche direkt am Markt verkauft werden können.

Er behandle ausführlich die zivil- und steuerrechtlichen Aspekte der Bewertung der Bestände zum Jahresende, sowie die Vorschau auf die steuerrechtliche Abzugfähigkeit der Passivzinsen bei Personengesellschaften und bei Kapitalgesellschaften.

ESAME DI STATO ESPERTO CONTABILE
II SESSIONE 2017

I PROVA SCRITTA

TRACCIA N. 1

La procedura di trasformazione delle società di persone in società di capitali. Il/la candidato/a, dopo l'esposizione dei tratti degli istituti coinvolti, affronti il tema anche mediante la redazione della situazione patrimoniale di trasformazione di Snc in Srl.

TRACCIA N. 2

Il/la candidato/a esponga in modo analitico il criterio del costo ammortizzato alla luce dei nuovi obblighi normativi anche con l'evidenza a bilancio di tale fattispecie.

TRACCIA N. 3

Il/la candidato/a dopo aver preso a riferimento lo Stato patrimoniale ed il Conto economico riclassificati e tenendo conto di quanto intervenuto nelle variazioni delle poste di Capitale sociale, distribuzione utile, rimborso mutuo e prestito obbligazionario ed infine delle immobilizzazioni immateriali e materiali, calcoli il flusso di CCN gestione reddituale con procedimento diretto ed indiretto.

Calcoli poi la variazione di Capitale circolante netto ed infine rediga il Rendiconto finanziario con un prospetto che evidenzi la dimostrazione delle fonti e degli impieghi da una parte e le variazioni intervenute nel CCN dall'altra.

Stato Patrimoniale riclassificato secondo il criterio finanziario

Fonti	n	n-1	Impieghi	n	n-1
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			<u>Patrimonio netto</u>		
Software	451.000	51.000	Capitale sociale	4.500.000	3.300.000
<u>Immobilizzazioni Materiali</u>			Riserva legale	409.500	400.000
Fabbricati	3.456.000	2.700.000	Riserva sovrapprezzo azioni	330.000	0
Impianti e macchinari	1.578.900	1.200.000	Utile d'esercizio	260.000	190.000
Attrezzature	986.000	740.000	Utile a nuovo	500	0
Altri beni	469.000	58.000	Totale Patrimonio netto	5.500.000	3.890.000
Totale Immobilizzazioni Materiali	6.489.900	4.698.000	<u>Debiti a medio lungo termine</u>		
			Obbligazioni	1.200.000	1.500.000
Totale Attivo Immobilizzato	6.940.900	4.749.000	Mutui passivi	800.000	1.000.000
			Totale debiti a medio lungo termine	2.000.000	2.500.000
<u>Disponibilità liquide</u>			<u>Debiti a Breve Termine</u>		
Depositi bancari e postali	36.500	140.000	Obbligazioni in Scadenza	300.000	300.000
Denaro	5.000	6.000	Quota mutuo in scadenza	200.000	200.000
			Debiti vs fornitori	3.600.400	2.028.571
<u>Disponibilità finanziarie</u>			Debiti vs Banche	278.000	180.000
Crediti vs Clienti	3.426.000	2.980.000	Debiti vs Istituti previdenziali	315.000	297.000
Ratei e risconti attivi	31.000	17.000	Debiti tributari	231.000	171.000
			Altri debiti	247.000	185.429
<u>Rimanenze</u>			Ratei e risconti	98.000	90.000
Materie	789.000	750.000			
Prodotti finiti	1.541.000	1.200.000			
Totale attivo a breve	5.828.500	5.093.000	Totale debiti a breve	5.269.400	3.452.000
Totale Impieghi	12.769.400	9.842.000	Totale Fonti	12.769.400	9.842.000

Conto economico a Valore Aggiunto anno n	
Ricavi di vendita	15.875.000
Costi patrimonializzati per lavori interni	890.000
Variazione Rimanenze prodotti	280.000
Valore della Produzione	17.045.000
Costi per materie	-12.170.000
Costi per servizi	-872.000
Costi per godimento	-57.500
Variazione rimanenze Materie Prime	70.000
Valore aggiunto	4.015.500
Costi per il personale	
Salari e stipendi	-1.802.000
Oneri sociali	-381.000
TFR	-85.700
Margine operativo lordo	1.746.800
Ammortamenti Imm. Immateriali	-275.000
Ammortamenti Imm. Materiali	-781.000
Svalutazione Crediti	-81.000
Reddito operativo lordo	609.800
<i>Gestione finanziaria</i>	
Interessi attivi	21.000
Interessi passivi	-148.000
<i>Gestione accessoria</i>	
Plusvalenze da alienazione	50.000
Risultato della gestione ordinaria	532.800
<i>Gestione Straordinaria</i>	
Insussistenze passive	-44.800
Risultato al lordo delle imposte	488.000
Imposte	-228.000
Utile dell'esercizio	260.000

Stralcio Nota integrativa:

- Nel corso dell'esercizio è stato aumentato il Capitale sociale di 1.200.000 euro emettendo 12.000

azioni del valore nominale di 100 euro con un sovrapprezzo di 2,75 euro

- L'utile dell'esercizio n-1 è stato così destinato:

Utile d'esercizio	190.000
5% riserva legale	-9.500
	180.500
Alle 24.000 azioni un dividendo di 7.52	-180.000
Utili a nuovo	500

È stata rimborsata la rata del mutuo passivo e del prestito obbligazionario.

- Le insussistenze passive sono relative alla rapina di incasso giornaliero di 44.800

Le immobilizzazioni hanno subito le seguenti movimentazioni

	Costo storico	F. ammortamento	Valore di bilancio
Software			
Importo al 31/12/n-1	245.000	194.000	51.000
Acquisti	675.000		
Ammortamento		275.000	
Importo al 31/12/n	920.000	469.000	451.000
Fabbricati			
Importo al 31/12/n-1	3.210.000	510.000	2.700.000
Patrimonializzazione	890.000		
Ammortamento		134.000	
Importo al 31/12/n	4.100.000	644.000	3.456.000
Impianti e Macchinari			
Importo al 31/12/n-1	2.590.000	1.390.000	1.200.000
Acquisti	1.410.000		
Vendite:			
Storno fondo	-210.000	-210.000	
Ricavo di realizzo	-640.000		
Plusvalenza	50.000		
Ammortamento		441.000	
Importo al 31/12/n	3.200.000	1.621.100	1.578.900
Attrezzature Industriali			
Importo al 31/12/n-1	900.000	160.000	740.000
Acquisti	300.000		
Ammortamento		54.000	
	1.200.000	214.000	986.000
Altri beni			
Importo al 31/12/n-1	237.000	179.000	58.000
Acquisti	563.000		
Ammortamento		152.000	
	800.000	331.000	469.000

**ESAME DI STATO ESPERTO CONTABILE
II SESSIONE 2017**

II PROVA SCRITTA

TRACCIA N. 1

- (1) Il/la candidato/a esponga in maniera esauriente i meccanismi del reverse charge e dello split payment in vigore nella legislazione tributaria italiana.
- (2) Il/la candidato/a esponga il meccanismo di applicazione dell'ACE sia nel caso di società di capitali che nel caso di società di persone elaborando qualche esempio numerico.

TRACCIA N. 2

- (1) Il/la candidato/a esponga l'istituto della società di comodo sia in riferimento ai ricavi minimi che alle società in perdita sistemica.
- (2) Il/la candidato/a illustri la tematica dell'estromissione dell'immobile strumentale dell'imprenditore individuale.

TRACCIA N. 3

- (1) Il/la candidato/a tratti la capitalizzazione degli interessi passivi in una società di capitali ai fini della disciplina IRES con l'elaborazione di qualche esempio.
- (2) Il/la candidato/a illustri il regime speciale IVA in agricoltura sia ai fini delle imposte indirette che di quelle dirette.

ESAME DI STATO ESPERTO CONTABILE II SESSIONE 2017

PROVA PRATICA

TRACCIA N. 1

Di seguito si presentano i prospetti riclassificati di Stato Patrimoniale e di conto economico desunti dal Bilancio della società Alfa S.p.A. relativi agli esercizi 2014, 2015 e 2016

Stato Patrimoniale riclassificato secondo il "criterio finanziario"

Attivo	2014	2015	2016
Liquidità immediate	500,00	36.780,00	448.480,00
Liquidità differite	3.337.980,00	4.324.200,00	6.143.800,00
Di cui crediti commerciali	2.574.300,00	4.314.200,00	6.084.800,00
Disponibilità	556.800,00	897.200,00	1.061.600,00
<i>Attivo corrente</i>	3.895.280,00	5.258.180,00	7.653.880,00
Immobilizzazioni materiali	2.780.000,00	4.481.400,00	2.184.000,00
Immobilizzazioni immateriali	60.000,00	50.000,00	40.000,00
Immobilizzazioni finanziarie	90.000,00	683.600,00	181.600,00
<i>Attivo immobilizzato</i>	2.930.000,00	5.215.000,00	2.405.600,00
Totale attivo	6.825.280,00	10.473.180,00	10.059.480,00
Passivo e Netto	2014	2015	2016
<i>Passivo corrente</i>	4.526.060,00	5.447.460,00	3.824.940,00
Di cui debiti commerciali	1.730.200,00	2.994.600,00	1.721.800,00
<i>Passivo consolidato</i>	1.186.400,00	3.943.420,00	5.724.620,00
Totale passivo	5.712.460,00	9.390.880,00	9.549.560,00
<i>Capitale netto</i>	1.112.820,00	1.082.300,00	509.920,00
Totale a pareggio	6.825.280,00	10.473.180,00	10.059.480,00

Stato Patrimoniale riclassificato secondo il "criterio della pertinenza gestionale"

Impieghi	2014	2015	2016
Capitale circolante netto commerciale	1.889.200,00	2.133.000,00	4.629.800,00
Attivo immobilizzato netto	2.601.800,00	4.835.580,00	1.962.400,00
Attività nette extra caratteristiche	60.000,00	50.000,00	56.000,00
Capitale investito netto	4.561.020,00	7.018.580,00	6.648.200,00
Fonti	2014	2015	2016
Posizione finanziaria netta	3.448.200,00	5.936.280,00	6.138.280,00

Capitale netto	1.112.820,00	1.082.300,00	509.920,00
Totale a pareggio	4.561.020,00	7.018.580,00	6.648.200,00

Conto economico riclassificato a “ricavi e costo del venduto”

	2014	2015	2016
Ricavi netti di vendita	9.308.760,00	9.216.400,00	9.657.400,00
- Costo del venduto	- 8.367.036,00	- 8.961.300,00	- 9.214.960,00
Di cui acquisti	5.000.000,00	5.400.000,00	5.800.000,00
+ Interessi attivi da clienti	2.310,00	600,00	11.600,00
Risultato operativo gestione caratteristica	944.034,00	255.700,00	454.040,00
+ Proventi netti gestione accessoria	7.112,00	7.950,00	7.918,00
Risultato operativo	951.146,00	263.650,00	461.958,00
- Oneri finanziari	- 403.024,00	- 541.600,00	- 581.400,00
Reddito lordo di competenza	548.122,00	- 277.950,00	- 119.442,00
+ Risultato gestione straordinaria	0,00	675.300,00	132.160,00
Reddito ante imposte	548.122,00	397.350,00	12.718,00
- Imposte dell'esercizio	- 89.035,00	0,00	0,00
Reddito Netto	459.087,00	397.350,00	12.718,00

Considerando i dati desumibili dallo Stato patrimoniale riclassificato finanziariamente, si determinino:

- indice di liquidità secca ed indice di liquidità generale;
- margine di struttura, indice di copertura ed indice di copertura generale;
- indice di immobilizzo dell'attivo ed indice di consolidamento del passivo;
- rapporto di indebitamento;

Con riferimento ai dati desumibili dalla Stato patrimoniale riclassificato secondo il criterio di pertinenza gestionale e del Conto economico riclassificato a ricavo e costo del venduto si proceda alla determinazione dei seguenti indici:

- indice di redditività operativa, procedendo inoltre alla sua scomposizione;
- rotazione e durata del capitale circolante netto commerciale;
- rotazione e dilazione media dei crediti commerciali;
- rotazione e tempo di permanenza del magazzino;
- rotazione e dilazione media dei debiti commerciali.

Si determinino infine gli indici di redditività (ROI, ROE, ROS).

TRACCIA N. 2

La GIM S.p.a. è un'impresa operante nel settore tessile, che presenta i seguenti bilanci, relativi agli esercizi T1 e T2.

Si proceda alla riclassificazione dei due prospetti ed alla costruzione degli indici della struttura finanziaria, della situazione finanziaria e della situazione economica dell'azienda.

A tale proposito si considerino le seguenti informazioni:

- la voce Debiti verso banche comprende debiti con scadenza entro l'anno per 13.991 nel T1 e per 9.513 nel T2;

- i crediti hanno tutti scadenza entro l'anno.

STATO PATRIMONIALE

Attivo	T1	T2	Passivo	T1	T2
Immobilizzazioni Immateriali			Patrimonio netto		
- Costi impianto e ampliamento	1.800,00	800,00	- Capitale sociale	15.000,00	18.402,00
Immobilizzazioni materiali			- Riserva legale	2.400,00	2.400,00
- Attrezzature	8.517,00	8.710,00	- Altre riserve	1.058,00	1.058,00
- Mobili ufficio	5.290,00	3.340,00	- Utile esercizio	3.000,00	3.900,00
Immobilizzazioni finanziarie			Totale patrimonio	21.458,00	25.760,00
- Partecipazioni	542,00	442,00	T.F.R.	15.553,00	19.120,00
Totale Immobilizzazioni	16.149,00	13.292,00	Debiti		
Rimanenze	49.930,00	45.047,00	- verso banche	36.400,00	23.273,00
Crediti			- verso fornitori	21.583,00	19.699,00
- verso clienti	28.560,00	29.870,00	- tributari	8.200,00	6.810,00
- verso altri	5.440,00	3.800,00	- altri debiti	5.180,00	4.780,00
Disponibilità liquide			Ratei e risconti passivi	305,00	407,00
- Depositi bancari	6.700,00	7.000,00			
- Cassa	1.200,00	500,00			
Totale circolante	91.830,00	86.217,00			
Ratei e risconti attivi	700,00	340,00			
Totale	108.679,00	99.849,00	Totale	108.679,00	99.849,00

CONTO ECONOMICO

Esercizi	T1	T2
RICAVI DI VENDITA (A)	89.442,00	93.892,00
COSTI (B)		
- per servizi	38.980,00	39.500,00
- salari e stipendi	21.202,00	22.500,00
- oneri sociali	8.930,00	9.302,00
- TFR	3.780,00	4.720,00
- ammortamenti immobilizzazioni immateriali	100,00	100,00
- ammortamenti immobilizzazioni materiali	500,00	700,00
- svalutazione crediti	5.000,00	6.000,00

- oneri diversi	1.000,00	1.500,00
Totale	79.492,00	84.322,00
DIFFERENZA (A – B)	9.950,00	9.570,00
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
- interessi attivi su c/c	1.100,00	560,00
- svalutazione partecipazioni	0,00	(100,00)
Totale	1.100,00	460,00
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
- proventi straordinari	610,00	880,00
- oneri straordinari	(460,00)	(200,00)
Totale	150,00	680,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	11.200,00	10.710,00
Imposte sul reddito	8.200,00	6.810,00
UTILE DI ESERCIZIO	3.000,00	3.900,00

TRACCIA N. 3

Il/la candidato/a rediga con dati a scelta un bilancio di esercizio ante liquidazione di una Srl. Gestisca la fase di liquidazione redigendo le opportune scritture contabili ed infine predisponga il bilancio finale di liquidazione e il relativo piano di riparto.

**ESAME DI STATO DI ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI ESPERTO CONTABILE
I SESSIONE 2018**

PRIMA PROVA SCRITTA – 21/06/2018

TRACCIA N. 1

1) Il candidato illustri le differenze tra imprese controllanti, controllate, collegate, imprese soggette a comune controllo e parti correlate.

Si dia, inoltre, indicazione delle voci di stato patrimoniale e conto economico interessate ad accogliere le iscrizioni contabili rispetto alle tipologie di imprese sopra elencate, nonché le informazioni che devono essere esposte in relazione a imprese controllate, collegate e parti correlate nell'ambito della nota integrativa.

2) Il candidato illustri un programma di lavoro per la verifica contabile delle seguenti poste di bilancio di un'azienda manifatturiera:

- immobilizzazioni materiali;
- banche;
- debiti v/fornitori.

3) Si elabori un esempio numerico di tenuta della contabilità di magazzino dei prodotti finiti valutato secondo il principio del full costing.

Si considerino successivamente i casi di applicazione del metodo di valorizzazione in bilancio con il criterio del LIFO, che preveda tre strati annuali, e con il criterio FIFO.

TRACCIA N. 2 – TEMA ESTRATTO

1) Si provveda a descrivere i criteri di valutazione per le partecipazioni in imprese controllate e collegate previsto dal principio contabile OIC 21, soffermandosi in particolare sul metodo del patrimonio netto.

2) Il candidato illustri un programma di lavoro per la verifica contabile delle seguenti poste di bilancio di un'azienda manifatturiera:

immobilizzazioni finanziarie/partecipazioni;
rimanenze;
fondi rischi e oneri.

3) Si elabori un esempio numerico di tenuta della contabilità di magazzino dei prodotti finiti valutato secondo il principio del direct costing.

Si considerino successivamente i casi di applicazione del metodo di valorizzazione in bilancio con il criterio del LIFO, che preveda tre strati annuali, e con il criterio FIFO.

TRACCIA N. 3

1) In ipotesi di iscrizione della partecipazione con il metodo del patrimonio netto, il candidato provveda a rappresentare un esempio numerico corredato di scritture contabili che preveda, rispetto ad un costo iniziale di iscrizione pari a 1.000 Euro, quanto segue:

- Anno X+1: patrimonio netto della controllata pari a 1.200 Euro;
- Anno X+2: patrimonio netto della controllata pari a 800 Euro;

supponendo che la percentuale di partecipazione sia pari all'80% e che non vi siano rapporti commerciali tra controllante e controllata, né distribuzione di dividendi da parte di quest'ultima.

2) Il candidato illustri un programma di lavoro per la verifica contabile delle seguenti poste di bilancio di un'azienda manifatturiera:

- immobilizzazioni immateriali;
- crediti v/clienti;
- trattamento di fine rapporto.

3) Si elabori un esempio numerico di tenuta della contabilità dei lavori in corso su ordinazione valutato secondo il principio del costo e del principio della percentuale di completamento. Si espliciti successivamente un caso numerico di applicazione con dati a piacere di un'azienda di costruzioni.

**ESAME DI STATO DI ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI ESPERTO CONTABILE
I SESSIONE 2018**

SECONDA PROVA SCRITTA – 04/07/2018

TRACCIA 1

- 1) Il candidato illustri le caratteristiche civilistiche e di funzionamento dell'associazione in partecipazione e dell'impresa familiare.
- 2) Il candidato illustri i presupposti ed i meccanismi di applicazione del cd. *reverse charge* per un'impresa di costruzioni edili.
- 3) Il candidato illustri i principali aspetti di un contratto di locazione commerciale.

TRACCIA 2 – TEMA ESTRATTO

- 1) Si descrivano le fattispecie di cui agli articoli 2446 (riduzione del capitale per perdite) e 2447 (riduzione del capitale sociale al di sotto del limite legale) del codice civile ed i contenuti delle delibere e degli organi speciali interessati dagli articoli richiamati.
- 2) Il candidato illustri i principali aspetti di imposizione tributaria dell'associazione in partecipazione e dell'impresa familiare.
- 3) Il candidato illustri i principali aspetti di un contratto di leasing finanziario.

TRACCIA 3

- 1) Il candidato esponga i principali aspetti civilistici dell'operazione di trasformazione di una società di persone in società di capitali.
- 2) Il candidato esponga le principali differenze tra operazioni non imponibili ed operazioni esenti ai fini IVA, soffermandosi sulle modalità di funzionamento del prorata.
- 3) Il candidato illustri i principali aspetti di un contratto di finanziamento nella fattispecie di un mutuo ipotecario.

**ESAME DI STATO DI ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI ESPERTO CONTABILE
I SESSIONE 2018**

Prova Pratica **ESPERTO CONTABILE - Traccia 1**

La situazione contabile (bilanciante) della Società A al 30/9/201x presenta i seguenti valori (espressi in Euro), indicati in ordine all'alfabetico:

DENOMINAZIONE CONTO	SALDO	DENOMINAZIONE CONTO	SALDO
Acconti ricevuti da clienti (debito)	16.000	Fondo svalutazione crediti	20.000
Affitti passivi	20.000	Fondo rischi cause legali	60.000
Automezzi	30.000	Interessi passivi	30.000
Banca c/c attivo	800.000	Marchi	200.000
Capitale sociale	200.000	Mutui passivi	300.000
Crediti verso clienti	256.000	partecipazioni in imprese controllate	150.000
Debiti verso soci per finanziamenti	500.000	Rimanenze iniziali di materie prime	15.000
Costi per acquisto materie prime	150.000	Rimanenze iniziali di prodotti finiti	10.000
Costi del personale	100.000	Riserva legale	40.000
debiti verso fornitori	60.000	Riserva sovrapprezzo azioni	25.000
Fabbricati	400.000	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	900.000
Fondo ammortamento automezzi	20.000	Titoli in portafoglio a breve termine	60.000
Fondo ammortamento fabbricati	120.000	Titoli in portafoglio a lungo termine	100.000
Fondo ammortamento marchi	40.000	Trattamento fine rapporto (debito)	20.000

Il candidato, formulando, ove necessario, eventuali ulteriori ipotesi personali integrative o esplicative non contrastanti con i dati forniti nel testo:

1) **Rilevi** i seguenti accadimenti (i valori sono in Euro):

- a) In data 1/10/201x si sostengono costi di pubblicità per 100.000 (+Iva 20%) a mezzo banca c/c. A fine esercizio, analizzati tali costi e accertata l'utilità pluriennale degli stessi, il collegio sindacale ne consente la capitalizzazione. La società A procede all'ammortamento di tali costi in 5 anni. (Il candidato effettui sia la rilevazione all' 1/10/201x, sia le corrispondenti rilevazioni di fine esercizio).
- b) In data 12/11/201x si riceve comunicazione dell'effettiva inesigibilità del credito verso il cliente X per euro 15.000 (incluso nella voce crediti verso clienti esposta nella situazione contabile al 30/9/201x). La società procede quindi a stralciare integralmente tale credito. Il candidato consideri che la società A aveva in precedenza svalutato tale credito per euro 10.000. (La precedente svalutazione è inclusa nel fondo svalutazione crediti esposto nella situazione contabile al 30/9/201x).
- c) La società A perde definitivamente in data 1/12/201x una causa legale. Il giudice condanna la società al pagamento immediato di 100.000 euro. La società utilizza il fondo iscritto in contabilità, accantonato negli esercizi precedenti a fronte di tale rischio specifico (pari a euro 60.000).
- d) A fine esercizio, con riferimento ai marchi iscritti nella situazione contabile al 30/9/201x per 200.000 (e ammortizzati per 40.000), si accerta una perdita durevole di valore pari a 30.000.
- e) A fine esercizio, la società A decide di valutare la partecipazione esposta nella situazione contabile al 30/9/201x con il metodo del patrimonio netto (calcolato secondo il punto n. 4 dell'art. 2426 codice civile). Il valore del patrimonio netto rettificato della società controllata (relativo alla quota della partecipazione detenuta dalla società A) è pari a 200.000.
- f) Le rimanenze finali di materie prime sono valutate 25.000 e quelle di prodotti finiti sono valutate in euro 50.000.
- g) Le imposte di competenza dell'esercizio sono pari a 50.000 e quelle calcolate sul reddito imponibile sono pari a 150.000 e saranno pagate nell'esercizio successivo.

2) **Rediga** lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico al 31/12/201x secondo gli schemi previsti dal codice civile, utilizzando i valori riportati nella situazione contabile al 30/9/201x sopra esposta, rettificati e integrati per effetto delle rilevazioni di cui al punto 1, con eventuali ulteriori scritture di chiusura.

**ESAME DI STATO DI ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI ESPERTO CONTABILE
I SESSIONE 2018**

Prova Pratica **ESPERTO CONTABILE - Traccia 2 – TEMA ESTRATTO**

La situazione contabile (bilanciante) della Società XYZ S.p.a. al 31/10/201x presenta i seguenti valori (espressi in migliaia di Euro), indicati in ordine alfabetico:

DENOMINAZIONE CONTO	SALDO	DENOMINAZIONE CONTO	SALDO
Affitti passivi	2.100	Fondo svalutazione crediti (nazionali)	3.000
Attrezzature	8.000	Impianti in costruzione	8.000
Banca c/c attivo	17.000	Interessi passivi su mutui	700
Capitale sociale	20.000	Materie prime c/acquisti	2.500
Contributi agli enti di prev. E assist.	200	Mutui passivi	7.000
Crediti verso clienti (nazionali)	8.000	partecipazioni (destinate alla vendita)	5.000
Crediti verso clienti esteri	10.000	Prodotti finiti c/vendite	18.000
Debiti verso fornitori (nazionali)	21.300	Ribassi e abbuoni attivi	500
Fabbricati commerciali	15.000	Rimanenze iniziali di materie prime	1.000
Erario c/IVA a credito	3.000	Rimanenze iniziali di prodotti finiti	2.000
Erario c/IVA a debito	5.000	Riserva legale	4.000
Fondo ammortamento attrezzature	800	Stipendi al personale	5.000
Fondo ammortamento fabbricati	1.200	Titoli in portafoglio (destinati alla vendita)	2.300
Fondo imposte	7.000	Trattamento di fine rapporto (debito)	2.000

Il candidato, formulando, ove necessario, eventuali ulteriori ipotesi personali integrative o esplicative non contrastanti con i dati forniti nel testo:

2) **Rilevi** i seguenti accadimenti (i valori sono in migliaia di Euro):

- a) In data 1/11/201x la società vende tutte le partecipazioni e tutti i titoli esposti nella situazione contabile al 31/10/201x alle seguenti condizioni: a) il prezzo di vendita delle partecipazioni è 5.200; il prezzo di vendita dei titoli è 2.000. In pari data, la società ottiene l'incasso relativo a entrambe le vendite mediante conto corrente bancario.
 - b) I crediti in valuta estera iscritti nella situazione contabile al 31/10/201x sono incassati integralmente in data 20/11/201x a mezzo banca conto corrente. Il credito in valuta estera viene incassato per 11.000 euro.
 - c) In data 25/11/201x si conclude il contenzioso con l'amministrazione finanziaria relativo a imposte degli esercizi precedenti accertate dall'erario e non versate dall'impresa, in conseguenza del quale la società aveva già stanziato a bilancio il corrispondente fondo iscritto nella situazione contabile al 31/10/201x. La società, a conclusione di tale contenzioso, versa in data 25/11/201x all'erario a mezzo conto corrente una somma per imposte dovute (maggiorate di interessi e sanzioni) pari a 15.000.
 - d) I soci sottoscrivono in data 26/11/201x un aumento del capitale sociale pari a 10.000, senza sovrapprezzo. A fonte di tale sottoscrizione, i soci apportano in pari data quanto segue: denaro (versato sul conto corrente della società) pari a 2.000 e crediti diversi (a breve termine) pari a 3.000. I restanti conferimenti saranno effettuati dai soci nell'esercizio successivo.
 - e) In data 1/12/201x si emette un prestito obbligazionario di durata biennale del valore nominale di 10.000 a un prezzo di emissione di 8.800. Gli obbligazionisti versano in pari data quanto dovuto sul conto corrente della società. Sul prestito obbligazionario maturano interessi annuali pari al 6% che saranno pagati posticipatamente dalla società l'1/12 di ciascun anno. (Si effettuino anche le corrispondenti rilevazioni di fine esercizio).
 - f) Le rimanenze finali di prodotti finiti sono valutate 3.300, mentre le rimanenze finali di materie prime sono valutate 1.800.
 - g) Le imposte di competenza sono pari a 4.000, mentre le imposte correnti sono pari a 6.000 e saranno pagate nell'esercizio successivo.
- 2) **Rediga** lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico al 31/12/201x secondo gli schemi previsti dal codice civile, utilizzando i valori riportati nella situazione contabile al 31/10/201x sopra esposta, rettificati e integrati per effetto delle rilevazioni di cui al punto 1, con eventuali ulteriori scritture di chiusura.

**ESAME DI STATO DI ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI ESPERTO CONTABILE
I SESSIONE 2018**

Prova Pratica **ESPERTO CONTABILE - Traccia 3**

La situazione contabile (bilanciante) della Società B al 30/9/201x presenta i seguenti valori (espressi in Euro), indicati in ordine all'alfabetico:

DENOMINAZIONE CONTO	SALDO	DENOMINAZIONE CONTO	SALDO
Acconti ricevuti da clienti (debito)	16.000	Fondo svalutazione crediti	20.000
Affitti passivi	20.000	Fondo rischi cause legali	60.000
Automezzi	30.000	Interessi passivi	30.000
Banca c/c attivo	800.000	Marchi	200.000
Capitale sociale	200.000	Mutui passivi	300.000
Crediti verso clienti	256.000	partecipazioni in imprese controllate	150.000
Debiti verso soci per finanziamenti	500.000	Rimanenze iniziali di materie prime	15.000
Costi per acquisto materie prime	150.000	Rimanenze iniziali di prodotti finiti	10.000
Costi del personale	100.000	Riserva legale	40.000
debiti verso fornitori	60.000	Riserva sovrapprezzo azioni	25.000
Fabbricati	400.000	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	900.000
Fondo ammortamento automezzi	20.000	Titoli in portafoglio a breve termine	60.000
Fondo ammortamento fabbricati	120.000	Titoli in portafoglio a lungo termine	100.000
Fondo ammortamento marchi	40.000	Trattamento fine rapporto (debito)	20.000

Il candidato, formulando, ove necessario, eventuali ulteriori ipotesi personali integrative o esplicative non contrastanti con i dati forniti nel testo:

3) **Rilevi** i seguenti accadimenti (i valori sono in Euro):

- h) In data 3/10/201x la società B procede ad aumento di capitale per 50.000 euro liberato con denaro per 25.000 euro e per la parte residua con il conferimento di un terreno per 15.000 euro e crediti per 10.000 euro.
- i) In data 1/12/201x viene stipulato un contratto di leasing di durata pari a 60 mesi che prevede un canone anticipato di 7.200 euro pagato in data 1/12/201x, un canone bimestrale anticipato di 1.200 euro e un valore di riscatto di 500 euro.
- j) La società B in data 4/12/201x cede tutti gli automezzi a un corrispettivo di 6.000 euro + IVA al 20%.
- k) In data 15/12/201x viene ceduta una partecipazione iscritta in bilancio per 30.000 euro per un valore di 45.000 euro.
- l) A fine esercizio, la società B provvede a capitalizzare i seguenti costi per opere internamente eseguite: costo del personale 10.000 euro, acquisti di materie prime 8.000 euro.
- m) A fine esercizio, rispetto a un valore di iscrizione in bilancio di 50.000, una partecipazione in imprese controllate evidenzia un patrimonio netto di 40.000 euro (le partecipazioni sono valutate al patrimonio netto).
- n) Le rimanenze finali di materie prime sono valutate 10.000 euro e quelle di prodotti finiti sono valutate in 20.000 euro.
- o) Le imposte di competenza dell'esercizio sono pari a 8.000 euro.

2) **Rediga** lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico al 31/12/201x secondo gli schemi previsti dal codice civile, utilizzando i valori riportati nella situazione contabile al 30/9/201x sopra esposta, rettificati e integrati per effetto delle rilevazioni di cui al punto 1, con eventuali ulteriori scritture di chiusura.

PRIMA PROVA SCRITTA – 22 novembre 2018

PRIMA TRACCIA

1. Si descrivano gli effetti del Decreto legislativo n. 139 del 18 agosto 2015 sulla redazione degli schemi di bilancio. Ci si soffermi in particolare sulle innovazioni relative alla capitalizzazione delle spese, illustrandone le conseguenze sul piano operativo.
2. Il candidato/La candidata elenchi i bilanci ed i documenti contabili nella fusione, mettendone in luce le funzioni e le modalità di redazione.

Il candidato/La candidata illustri gli effetti contabili di:

- una fusione inversa,
- una fusione per incorporazione della controllata al 100%,
- una fusione effettuata nel corso del 2018 ed i cui effetti contabili sono stati retrodatati al 1 gennaio 2018.

SECONDA TRACCIA (*tema estratto*)

1. Si descriva l'effetto di leverage, corredando la descrizione con un esempio. Se ne presentino gli effetti sul bilancio nel caso di neutralità fiscale e di deducibilità degli interessi pagati. Si commentino infine le conseguenze in termini di scelte di indebitamento delle imprese.
2. Illustrata la definizione di "perdita durevole di valore" delle immobilizzazioni, il candidato/la candidata ne indichi:
 - le modalità di determinazione,
 - la rappresentazione contabile e la classificazione,
 - modalità e limiti del ripristino del costo,
 - le condizioni per l'applicazione dell'approccio semplificato,
 - l'informativa di nota integrativa.

TERZA TRACCIA

1. Il candidato/La candidata illustri il contenuto e la struttura del rendiconto finanziario (metodo diretto e metodo indiretto), soffermandosi a descrivere le diverse categorie dei flussi finanziari.

Il candidato/La candidata indichi il trattamento dei flussi finanziari relativi a:

- Interessi,
- Imposte sul reddito,
- Strumenti finanziari derivati.

2. Il candidato/La candidata illustri le finalità e i postulati di bilancio, formulando 3 esempi concreti di ogni postulato.

Il candidato illustri altresì:

- la modalità di contabilizzazione del caso di acquisto di azioni proprie,
- le disposizioni applicative nel caso di cambiamento dei criteri di valutazione.

SECONDA PROVA SCRITTA – 30 novembre 2018

PRIMA TRACCIA

1. Illustri il candidato la disciplina della cessione di azienda, analizzandola sotto i vari profili civilistico, del lavoro e fiscale.
2. Descriva il candidato il meccanismo e l'applicabilità del c.d. 'reverse charge'.

SECONDA TRACCIA

1. Illustri il candidato le principali differenze tra società di persone e società di capitali, analizzando in particolare, la figura del socio e la responsabilità del medesimo nelle diverse tipologie.
2. Descriva il candidato la disciplina fiscale delle perdite su crediti a seguito di fallimento del debitore.

TERZA TRACCIA (*tema estratto*)

1. Illustri il candidato la nozione di piccolo imprenditore, analizzandola sotto i vari profili civilistici e fallimentari.
2. Descriva il candidato il trattamento fiscale della cessione e rinuncia dei crediti.

PROVA PRATICA – 18 dicembre 2018

PRIMA TRACCIA

La AURORA S.p.a. è un'impresa operante nel settore tessile, che presenta i seguenti bilanci, relativi agli esercizi T1 e T2.

Si proceda alla riclassificazione dei due prospetti ed alla costruzione degli indici della struttura finanziaria, della situazione finanziaria e della situazione economica dell'azienda.

A tale proposito si considerino le seguenti informazioni:

- la voce Debiti verso banche comprende debiti con scadenza entro l'anno per 13.991 nel T1 e per 9.513 nel T2;

- i crediti hanno tutti scadenza entro l'anno.

STATO PATRIMONIALE

Attivo	T1	T2	Passivo	T1	T2
Immobilizzazioni Immateriali - Costi impianto e ampliamento	1.800,00	800,00	Patrimonio netto - Capitale sociale	15.000,00	18.402,00
Immobilizzazioni materiali - Attrezzature - Mobili ufficio	8.517,00	8.710,00	- Riserva legale	2.400,00	2.400,00
Immobilizzazioni finanziarie - Partecipazioni	5.290,00	3.340,00	- Altre riserve	1.058,00	1.058,00
Totale Immobilizzazioni	542,00	442,00	- Utile esercizio	3.000,00	3.900,00
Rimanenze			Totale patrimonio	21.458,00	25.760,00
Crediti - verso clienti - verso altri	16.149,00	13.292,00	T.F.R.	15.553,00	19.120,00
Disponibilità liquide - Depositi bancari - Cassa	49.930,00	45.047,00	Debiti - verso banche - verso fornitori - tributari - altri debiti	36.400,00	23.273,00
Totale circolante	28.560,00	29.870,00	Ratei e risconti passivi	21.583,00	19.699,00
Ratei e risconti attivi	5.440,00	3.800,00		8.200,00	6.810,00
	6.700,00	7.000,00		5.180,00	4.780,00
	1.200,00	500,00		305,00	407,00
	91.830,00	86.217,00			
	700,00	340,00			
Totale	108.679,00	99.849,00	Totale	108.679,00	99.849,00

SECONDA TRACCIA

L'azienda industriale Gioybix sostiene per la sua linea di prodotti Gioy costi fissi per euro 192.825, corrispondenti a una capacità produttiva di 42.000 unità di prodotto annuo realizzato.

Il prezzo di vendita unitario è di euro 22,50 mentre i costi variabili unitari risultano pari a euro 14,10.

Attualmente le vendite assorbite dal mercato ammontano a 41.000 unità, un quantitativo molto vicino alla saturazione della capacità produttiva in essere che, oltretutto, necessita della sostituzione di alcuni elementi del parco impianti perché ormai obsoleti.

Il direttore del settore produttivo, pertanto, dott. Franco Rossi, deve predisporre una relazione da presentare al Consiglio di Amministrazione, evidenziando i punti di forza e i punti di debolezza delle due seguenti alternative:

1. sostituzione degli impianti obsoleti;
2. esternalizzazione della produzione mediante l'acquisto di prodotti Gioy presso un'altra azienda.

La *prima soluzione* comporterebbe uno scatto di costi fissi, dovuta alla migliore qualità degli impianti che risulterebbero tecnologicamente più avanzati rispetto agli attuali. La quota annua di costi fissi salirebbe a euro 261.300, con una capacità produttiva massima di 65.000 unità, mentre si otterrebbe una diminuzione dei costi variabili unitari a euro 12,20 per minor impiego di manodopera.

La *seconda soluzione*, invece, comporterebbe il sostenimento di un prezzo di acquisto del prodotto Gioy di euro 15,83 e una riduzione di costi fissi annui a euro 115.980.

Il candidato proceda all'analisi delle due ipotesi, evidenziando i risultati conseguibili nell'uno e nell'altro caso e mettendone in luce i vantaggi e gli svantaggi.

Rappresenti inoltre, poi, nella prima ipotesi, i risultati ottenuti mediante un grafico della redditività.

Di seguito, rediga la relazione che il direttore deve presentare al Consiglio di Amministrazione dell'azienda al fine di decidere quale delle due soluzioni adottare.

TERZA TRACCIA (*tema estratto*)

Il candidato elabori con dati a scelta un'ipotesi di bilancio alla data del 31/12/.... di una società operante nella costruzione, gestione e compravendita di beni immobili; elabori le relative scritture di rettifica e assestamento tenendo conto che la società presenta nel conto economico interessi passivi di varia natura. In riferimento a quest'ultima ipotesi, il candidato evidenzii le casistiche in relazione a possibili capitalizzazioni e conseguenti deducibilità fiscali.

**ESAME DI STATO
ESPERTO CONTABILE – I SESSIONE 2019**

PRIMA PROVA SCRITTA - TRACCIA 1

Domanda 1

Il candidato/la candidata illustri i meccanismi e l'utilità dell'analisi di break even nel controllo di gestione di un'azienda.

Utilizzando i dati riportati in tabella, calcoli quindi il punto di equilibrio della Giotty S.p.A. azienda industriale monoprodotto:

prezzo unitario di vendita	52.500 Euro
costo variabile unitario	20.200 Euro
costi fissi annui	25.000.000 Euro
quantità annuale prodotta e venduta	750 unità

Per consolidare la propria presenza sul mercato, l'azienda può scegliere una tra le seguenti alternative:

1. sostituzione del principale fornitore di materie prime, con conseguente riduzione del costo variabile di 5.200 Euro, a fronte di un aumento dei costi fissi annui di 3.000.000 Euro. La quantità prodotta e venduta rimane invariata;
2. una riduzione del prezzo unitario di vendita di 5.200 Euro per poter vendere 250 unità all'anno in più. I costi fissi annui aumenteranno in questo caso di 500.000 Euro.

Il candidato rediga una proposta motivata, supportata dagli opportuni calcoli presentati in forma tabellare, da presentare alla direzione aziendale per la scelta migliore tra le due possibili.

Domanda 2

Il candidato/ la candidata illustri le possibili modalità di rilevazione dei contributi (conto esercizio e conto capitale) e rappresenti il caso di una società che beneficia del credito per ricerca e sviluppo.

Domanda 3

Il candidato/ la candidata illustri i principali indici di redditività (a partire dal ROI).

PRIMA PROVA SCRITTA - TRACCIA 2 (tema estratto)

Domanda 1

Il candidato/la candidata illustri i meccanismi e l'utilità dell'analisi di break even nel controllo di gestione di un'azienda.

Utilizzando i dati riportati in tabella, calcoli quindi il punto di equilibrio della Foscolo S.p.A. azienda industriale monoprodotto:

prezzo unitario di vendita	40.000 Euro
costo variabile unitario	18.000 Euro
costi fissi annui	14.000.000 Euro
quantità annuale prodotta e venduta	650 unità

Per consolidare la propria presenza sul mercato, l'azienda può scegliere una tra le seguenti alternative:

3. sostituzione del principale fornitore di materie prime, con conseguente riduzione del costo variabile di 3.000 Euro, a fronte di un aumento dei costi fissi annui di 1.000.000 Euro. La quantità prodotta e venduta rimane invariata;
4. una riduzione del prezzo unitario di vendita di 4.500 Euro per poter vendere 200 unità all'anno in più. I costi fissi annui aumenteranno in questo caso di 300.000 Euro.

Il candidato rediga una proposta motivata, supportata dagli opportuni calcoli presentati in forma tabellare, da presentare alla direzione aziendale per la scelta migliore tra le due possibili.

Domanda 2

Il candidato/ la candidata illustri le scritture relative al trattamento di fine rapporto

Domanda 3

Il candidato/ la candidata illustri i principali indici di redditività (a partire dal ROI).

**ESAME DI STATO
ESPERTO CONTABILE – I SESSIONE 2019**

PRIMA PROVA SCRITTA - TRACCIA 3

Domanda 1

Il candidato/la candidata illustri i meccanismi e l'utilità dell'analisi di break even nel controllo di gestione di un'azienda.

Utilizzando i dati riportati in tabella, calcoli quindi il punto di equilibrio della Tully S.p.A. azienda industriale monoprodotto:

prezzo unitario di vendita	80.000 Euro
costo variabile unitario	30.000 Euro
costi fissi annui	30.000.000 Euro
quantità annuale prodotta e venduta	600 unità

Per consolidare la propria presenza sul mercato, l'azienda può scegliere una tra le seguenti alternative:

5. sostituzione del principale fornitore di materie prime, con conseguente riduzione del costo variabile di 5.000 Euro, a fronte di un aumento dei costi fissi annui di 2.000.000 Euro. La quantità prodotta e venduta rimane invariata;
6. una riduzione del prezzo unitario di vendita di 5.000 Euro per poter vendere 100 unità all'anno in più. I costi fissi annui aumenteranno in questo caso di 500.000 Euro.

Il candidato rediga una proposta motivata, supportata dagli opportuni calcoli presentati in forma tabellare, da presentare alla direzione aziendale per la scelta migliore tra le due possibili.

Domanda 2

Il candidato/ la candidata ipotizzi di aver quale nuovo cliente la Società XY SRL, PMI che produce macchine utensili e di dover fornire la consulenza necessaria per chiudere il bilancio d'esercizio al 31/05/2019 (esercizio sociale di 12 mesi dal 1/6 al 31/5).

Si illustrino le principali attività e le verifiche necessarie, per arrivare all'inserimento delle scritture di assestamento.

Domanda 3

Il candidato/ la candidata illustri i principali indici di redditività (a partire dal ROI).

**ESAME DI STATO
ESPERTO CONTABILE – I SESSIONE 2019**

SECONDA PROVA SCRITTA - TRACCIA 1

1. Il candidato illustri la disciplina della rivalutazione dei beni di impresa dal punto di vista della normativa fiscale, esplicitando le modalità e gli effetti di rivalutazione, il trattamento del saldo attivo di rivalutazione, nonché i risvolti ai fini del test di operatività per le società di comodo.
2. Il candidato definisca il trattamento civilistico e fiscale di acconti e caparre distinguendo le diverse tipologie di caparra.

SECONDA PROVA SCRITTA - TRACCIA 2

1. Il candidato ipotizzi lo stato patrimoniale di una società immobiliare avente come oggetto sia la compravendita che la gestione di immobili abitativi e non.
Evidenzi la diversa modalità di gestione nonché la disciplina civilistica e fiscale dei diversi tipi di immobili presenti facendo riferimento tra gli altri aspetti alla capitalizzazione degli interessi passivi e alla valutazione delle rimanenze di lavori in corso e di beni merce.
2. Il candidato esponga i principali aspetti relativi al trattamento fiscale delle plusvalenze patrimoniali.

SECONDA PROVA SCRITTA - TRACCIA 3 (tema estratto)

1. Il candidato ipotizzi il caso del decesso di uno dei due soci di una società di persone ed illustri i possibili scenari che si possono presentare all'unico socio rimasto alla luce delle normative civilistiche e fiscali trattando in particolare il caso della "trasformazione" della società in ditta individuale.
2. Il candidato illustri il trattamento fiscale dei crediti commerciali (valutazione e perdite).

**ESAME DI STATO – ESPERTO CONTABILE
II SESSIONE 2019**

PRIMA PROVA SCRITTA - TRACCIA 1

- 1) Il candidato/La candidata illustri i principi alla base dell'analisi per indici del bilancio di esercizio.
Der Kandidat/Die Kandidatin erläutere die Grundsätze welche bei der Analyse des Jahresabschlusses mittels Kennzahlen Anwendung finden.
 - 2) Il candidato/La candidata illustri i principi contabili applicabili alle immobilizzazioni immateriali e spieghi le eventuali differenze con i principi contabili IFRS.
Der Kandidat/Die Kandidatin erläutere die Rechnungslegungsgrundsätze anwendbar auf die Immateriellen Vermögensgegenstände und erläutere die eventuellen Unterschiede zu den IFRS-Rechnungslegungsstandards.
-

PRIMA PROVA SCRITTA - TRACCIA 2 (tema estratto)

- 1) Il candidato/La candidata illustri i principali indici per la valutazione del profilo reddituale delle aziende.
Der Kandidat/Die Kandidatin erläutere die wichtigsten Renditekennzahlen der Unternehmen.
 - 2) Il candidato/La candidata illustri i principi contabili applicabili alle immobilizzazioni materiali e spieghi le eventuali differenze con i principi contabili IFRS.
Der Kandidat/Die Kandidatin erläutere die Rechnungslegungsgrundsätzen anwendbar auf die Sachanlagen und erläutere die eventuellen Unterschiede zu den IFRS-Rechnungslegungsstandards.
-

PRIMA PROVA SCRITTA - TRACCIA 3

- 1) Il candidato/La candidata illustri i principali indici per la valutazione del profilo di liquidità e del grado di solidità aziendale.
Der Kandidat/Die Kandidatin erläutere die wichtigsten Kennzahlen für die Bewertung des Liquiditätsgrades und des Soliditätsgrades des Unternehmens.
 - 2) Il candidato/La candidata illustri i principi contabili applicabili alle rimanenze e spieghi le eventuali differenze con i principi contabili IFRS.
Der Kandidat/Die Kandidatin erläutere die Rechnungslegungsgrundsätze anwendbar auf die Vorräte und erläutere die eventuellen Unterschiede zu den IFRS-Rechnungslegungsstandards.
-

**ESAME DI STATO – ESPERTO CONTABILE
II SESSIONE 2019**

SECONDA PROVA SCRITTA - TRACCIA 1 (tema estratto)

- 1) Le perdite dei soggetti IRPEF. Nuova disciplina.
Die Neuregelung der Verluste der Einzelunternehmen und Personengesellschaften.
 - 2) Gli adempimenti contabili della liquidazione.
Die Rechnungslegungsvorschriften bei einer Liquidation (Auflösung).
-

SECONDA PROVA SCRITTA - TRACCIA 2

- 1) Deducibilità degli interessi passivi per i soggetti IRES.
Absetzbarkeit der Passivzinsen für die der IRES unterworfenen Subjekte.
 - 2) La continuità aziendale nei principi contabili.
Das Prinzip der Fortsetzung der Geschäftstätigkeit in den Rechnungslegungsgrundsätzen.
-

SECONDA PROVA SCRITTA - TRACCIA 3

- 1) I principali aspetti contabili e fiscali delle sopravvenienze fiscali e contabili.
Die wichtigsten buchhalterischen und fiskalischen Aspekte der außerordentlichen Aufwendungen und Erträge.
 - 2) La procedura di approvazione del bilancio.
Der Ablauf/Prozess der Bilanzgenehmigung.
-