

## **ESAME DI STATO DI ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI ESPERTO CONTABILE ANNO 2018 – II SESSIONE**

### **Criteria di valutazione prima e seconda prova scritta**

- Coerenza logica della trattazione delle problematiche
- Esaustività nella trattazione delle problematiche
- Interconnessione con discipline affini
- Completezza della trattazione
- Chiarezza espositiva

### **Criteria di valutazione prova pratica**

- Completezza e precisione della trattazione
- Adeguati riferimenti giuridico - disciplinari
- Coerenza della trattazione

### **Tracce prima prova scritta**

#### **Traccia n. 1**

Il candidato illustri iscrizione e valutazione dei debiti nel bilancio d'esercizio redatto in forma ordinaria secondo la normativa civilistica ed i principi contabili nazionali.

#### **Traccia n. 2**

Il candidato illustri iscrizione e valutazione dei crediti nel bilancio d'esercizio redatto in forma ordinaria secondo la normativa civilistica ed i principi contabili nazionali.

#### **Traccia n. 3**

Il candidato illustri iscrizione e valutazione delle immobilizzazioni immateriali nel bilancio d'esercizio redatto in forma ordinaria secondo la normativa civilistica ed i principi contabili nazionali.

### **Tracce seconda prova scritta**

#### **Traccia n. 1**

Il candidato, premessi brevi cenni alle cause di scioglimento delle società di persone, ne illustri le fasi di liquidazione.

#### **Traccia n. 2**

Il candidato tratti della riduzione del capitale per perdite in una società a responsabilità limitata.

#### **Traccia n. 3**

L'aumento di capitale sociale finalizzato alla trasformazione da SRL a SPA, il candidato illustri la procedura e gli adempimenti previsti dalla normativa vigente.

## Tracce prova scritta applicativa

### Traccia n. 1

Il candidato illustri il trattamento fiscale e la modalità di rappresentazione in dichiarazione dei redditi (mod. 730 e modello unico persone fisiche UPF) delle seguenti casistiche:

- Interessi su mutuo per acquisizione abitazione principale
- Detrazione per figli a carico
- Redditi di fabbricati

### Traccia n. 2

Il candidato, dopo brevi cenni alla costituzione di una società a responsabilità limitata, proceda alla rilevazione in partita doppia dei seguenti fatti gestionali:

- In data 19 aprile si costituiva la società Alfa srl con capitale sociale pari a euro 40.000,00 così sottoscritto:
- Il socio **A** conferisce denaro per euro 15.000,00 versando il 25% del capitale sottoscritto presso la Banca Intesa, su c/corrente vincolato acceso ai fini della costituzione;
- Il socio **B** conferisce un automezzo pari ad euro 20.000,00 e mobili e arredi pari a euro 5.000 secondo la stima redatta dall'esperto.
- In data 29 settembre l'amministratore unico in carica provvede allo svincolo del 25% che viene accreditato sul c/ordinario intestato alla società. Gli interessi maturati ammontano ad euro 60,00 al lordo delle ritenute del 26%.
- In data 10 ottobre vengono richiamati i versamenti ancora dovuti che il socio A provvede a versare in data 14 ottobre al conto corrente ordinario della società.

### Traccia n. 3

La società Alfa srl alla data 31/12/x presenta la seguente situazione contabile:  
(i valori sono espressi in migliaia di Euro)

ATTIVITA'		PASSIVITA'	
Crediti v/clienti	1000	Debiti v/fornitori	1800
Immobilizzazioni tecniche	3300	Tfr	420
Oneri pluriennali	100	f.do imposte	80
Partecipazioni	400	f.do ammortamento	1700
Banche	200	f.do svalutazione crediti	70
Perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	60	Capitale sociale	650
rimanenze	920	Riserva legale	100
		Utile in corso	1160
Totale	5980	Totale	5980

COSTI		RICAVI	
Acquisti merce	2350	Vendite	5115
Rimanenze iniziali	840	Interessi	45
Costi per servizi	780	Plusvalenza alienazione	280
Oneri diversi di gestione	100	Rimanenze finali	920
Costi per personale	560		
Ammortamenti	500		
Svalutazione crediti	30		
Interessi passivi	4		
Utile in corso	1160		
	6360		6360

Il candidato effettuando le opportune variazioni di bilancio, proceda al calcolo dell'imposta IRES, tenendo presente quanto segue:

nel corso dell'esercizio la società ha sostenuto Euro 150 di spese di rappresentanza;

sono state sostenute spese di manutenzione e riparazione su immobilizzazioni tecniche per € 500;

il valore delle autovetture è di € 80 e non sono un bene esclusivamente strumentale;

gli ammortamenti riferiti ad autovetture sono pari ad € 28;

durante l'esercizio si acquistano macchinari per Euro 100. Viene ipotizzata una durata utile di 4 anni (coefficiente fiscale 20%);

il compenso deliberato per l'amministratore unico è di € 80 e per il collegio sindacale è 40. Entrambi gli onorari non sono stati pagati;

le plusvalenze realizzate sono riferite alla cessione di beni acquistati nell'anno x-5;

si proceda alla svalutazione dei crediti;

residuano perdite pregresse non realizzate per € 1.660.

IL SEGRETARIO



IL PRESIDENTE

