

ESAME DI STATO DI ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI ESPERTO CONTABILE

Anno 2019 – II SESSIONE

Criteri di valutazione prima e seconda prova scritta:

- Aderenza al tema
- Chiarezza espositiva
- Completezza dei contenuti
- Coerenza logica della trattazione delle problematiche
- Elaborazione dei contenuti in chiave interdisciplinate

Criteri di valutazione terza prova scritta applicativa:

- Coerenza delle tematiche e delle operatività specifiche
- Correttezza delle metodologie applicate nella determinazione dei risultati

TRACCE PRIMA PROVA SCRITTA

Traccia n.1

Quesito A

Il 2019 è stato un anno di grandi cambiamenti per gli adempimenti aziendali ai fini dell'Imposta sul Valore Aggiunto. Il candidato illustri i conti e le rilevazioni contabili tipiche della gestione di tale imposta, anche proponendo delle esemplificazioni con dati a scelta. Dopodiché, abbia cura di precisare i principali adempimenti cui sono tenute le aziende commerciali ai fini IVA nel 2019 in relazione al proprio livello di fatturato, con particolare riferimento alla tenuta dei registri, alla gestione delle fatture attive e passive e ai dati da trasmettere presso l'Agenzia delle Entrate.

Quesito B

Il candidato illustri le varie tipologie di scritture di assestamento, avendo cura di proporre esempi numerici al fine di spiegare i riflessi in bilancio.

Traccia n.2

Il candidato, dopo aver brevemente illustrato il contenuto e le modalità di redazione del bilancio finale di liquidazione ed annesso piano di riparto di una società di capitali, rediga con dati a scelta i predetti documenti e la relazione del Collegio sindacale prevista dall'articolo 2492 comma 2 del Codice Civile.

Traccia n.3

La società "Gamma" S.r.l. con Capitale Sociale di €40.000,00 i.v. e Patrimonio Netto pari a €80.000,00, chiude il bilancio d'esercizio al 31.12.2018 con una perdita. In bilancio risultano presenti finanziamenti dei soci per €60.000,00. Il candidato, dopo aver brevemente spiegato il significato economico aziendale della posta di bilancio "Patrimonio Netto", ed illustrato il contenuto analitico con riferimento alla voce A) delle Passività dello Stato Patrimoniale – così come enunciato all'art. 2424 del c.c., si soffermi sulle varie situazioni che si possono determinare sulla Società "Gamma" S.r.l. sopra indicata, ad esito di diverse entità della perdita sofferta. In particolare abbia cura di evidenziare i conseguenti riflessi sul Capitale Sociale e sul Patrimonio Netto e le scritture contabili che si rendono necessarie. Indichi, infine, quali adempimenti risultano posti a carico degli amministratori nei casi ipotizzati, e quali responsabilità incombono in caso di inadempimento.

TRACCE SECONDA PROVA SCRITTA

Traccia n.1

Il candidato illustri la disciplina giuridica dell'invalidità delle deliberazioni assembleari e sul relativo regime delle impugnazioni.

Traccia n.2

Illustri il candidato i requisiti di forma e gli obblighi di registrazione relativi al contratto di locazione ad uso abitativo. Si soffermi sulle conseguenze derivanti dalla mancata registrazione sul piano civilistico e fiscale.

Traccia n.3

Il candidato illustri la disciplina, oggi presente nel codice civile e nella legge fallimentare, applicabile a una s.r.l. che debba ridurre il capitale per perdite e che si trovi nelle seguenti alternative due situazioni: (i) non in stato di crisi; (ii) in stato di crisi.

TRACCE TERZA PROVA SCRITTA APPLICATIVA

Traccia n.1

Quesito 1

Il candidato rediga con dati a scelta, il registro acquisti di una società S.r.L. che gestisce un bar, nonché il relativo registro delle vendite. Dopodiché, abbia cura di predisporre un bilancio di esercizio ante calcolo delle imposte.

Quesito 2

Il candidato illustri brevemente lo scopo delle scritture di assestamento, offrendone alcuni esempi (almeno sette diversi) con opportuni dati a scelta.

Traccia n.2

Il candidato illustri, con dati a propria scelta, le rilevazioni di partita doppia inerenti la gestione del personale con particolare riferimento a:

- Liquidazione delle retribuzioni lorde;
- Liquidazione delle retribuzioni distinte per funzioni;
- Il pagamento delle retribuzioni al netto delle ritenute fiscali e previdenziali;
- La rilevazione delle retribuzioni con assegni famigliari
- Il pagamento delle retribuzioni con assegni familiari
- La rilevazione dei contributi previdenziali a carico dell'azienda;
- Il pagamento dei contributi previdenziali
- Il versamento delle ritenute operate;
- Il trasferimento infragruppo dei dipendenti;
- La rilevazione in sede di licenziamento del dipendente,
- Il pagamento del dipendente licenziato.

Voglia altresì indicare nelle rilevazioni le date di scadenza tipiche dei versamenti nei confronti dell'erario.

Traccia n.3

Il candidato provveda a completare la situazione contabile della "Kiton S.p.A" al 30/11/2014 fornendo un prospetto a sezioni contrapposte (modello a croce) per lo Stato Patrimoniale ed uno per il Conto Economico, dove siano appropriatamente esposti in Dare e in Avere i relativi conti. Ai fini del completamento si tenga conto delle seguenti indicazioni:

- a) In data 1/04/2011 la società ha emesso un prestito obbligazionario decennale del valore nominale di 100.000,00 euro al prezzo di 98. Il prestito deve essere rimborsato in dieci quote costanti annuali, a partire dall'1/4/2012, mentre gli interessi vengono corrisposti posticipatamente per semestre, l'1/4 e l'1/10 di ogni anno, al tasso annuale del 5%.

- b) La società è stata costituita nel corso dell'anno 2010. Le spese di impianto ammontavano ad € 6.000,00 e sono state ammortizzate a quota costante per il periodo massimo definito dal codice civile (5 anni).
- c) Nel mese di giugno, la società ha provveduto, mediante un contratto di permuta, alla sostituzione di un'attrezzatura industriale con una tecnologicamente più avanzata, il cui costo è risultato pari a € 25.000,00 (+ IVA 22%). La vecchia attrezzatura, iscritta in contabilità ad un valore di € 15.000,00, presentava un fondo ammortamento di € 12.000,00. Il regolamento è avvenuto mediante bonifico bancario da parte della società per un importo complessivo pari a € 20.400,00.

Attrezzature industriali	150.000,00
Banca c/c attivo	50.000,00
Cassa	7.950,00
Crediti commerciali	90.000,00
Crediti finanziari	50.000,00
Cliente Fazzi c/caparra	5.000,00
Debiti v/fornitori	40.000,00
Dipendenti c/contributi anticipati	750,00
Fabbricati	250.000,00
Fondo ammortamento attrezzature ind.li	100.000,00
Fondo ammortamento fabbricati	75.000,00
Fondo ammortamento impianti	210.000,00
Fondo svalutazione crediti	3.500,00
Fondo Tfr	70.000,00
Impianti	260.000,00
Interessi passivi su mutuo	10.000,00
Materie prime c/acquisti	200.000,00
Materie prime c/esistenze iniziali	21.450,00
Mutui passivi	80.000,00
Prodotti c/esistenze iniziali	45.000,00
Ricavi di vendita	470.000,00
Riserva legale	20.000,00
Salari e stipendi	150.000,00
Semilavorati c/esistenze iniziali	18.000,00
Sopravvenienze attive	10.000,00
Spese di pubblicità	20.000,00
Spese di vigilanza	5.000,00
.....
.....
.....
.....
.....
.....