

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

Anno 2019 – I 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 interdisciplinare

Criteri di valutazione terza prova scritta:

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

TRACCE SECONDA PROVA SCRITTA

Traccia n.1

Premessi cenni sulla disciplina del contratto di *factoring*, la/il candidato/a illustri la differenza tra contratto di *factoring pro soluto* e contratto di *factoring pro solvendo*, avendo cura di evidenziare i riflessi di una cessione di credito *pro solvendo* nel bilancio dell'imprenditore cedente relativo sia all'esercizio in cui è avvenuta la cessione, sia relativo all'esercizio in cui risulti non interamente pagato il credito ceduto. Si immagini che il credito ceduto *pro solvendo* sia pari a 30.000 euro, che gli interessi per accredito anticipato siano pari a 1.000 euro e che sia stato pagato solo 15.000 euro di credito ceduto.

Traccia n.2

Premessi cenni sulla disciplina dei conferimenti in una s.r.l. di beni diversi dal denaro, la/il candidato/a illustri specificatamente il conferimento di una prestazione d'opera in una s.r.l., avendo inoltre cura di evidenziare i relativi riflessi nel bilancio della s.r.l. circa sia l'esercizio in cui è avvenuto il conferimento, sia i successivi quattro esercizi. Si immagini che il conferimento avente ad oggetto la prestazione lavorativa valga 30.000 euro, che l'obbligo di eseguire la relativa prestazione lavorativa inizi nel 2019 e cessi nel 2021, che il valore annuo della prestazione lavorativa sia 8.000 euro nel 2019, 12.000 euro nel 2020 e 10.000 nel 2021 e che il valore del conferimento sia stato imputato a capitale sociale per 20.000 euro.

Traccia n.3

Premessi cenni sulla nozione di azienda e di ramo aziendale, la/il candidato/a illustri la natura e i limiti della responsabilità dell'acquirente dell'azienda in relazione al debito dell'azienda ceduta, tra cui quelli relativi ai rapporti di lavoro e quelli di natura tributaria.

**PRIMA PROVA – ESPERTI CONTABILI –
TRACCIA 1**

Al 30/11/2015, la situazione contabile della “Mercatelli Calcestruzzi” S.p.A. presenta, *tra gli altri*, i seguenti saldi (in Euro):

Acconti I.R.A.P.	35.000	Fondo ammortamento veicoli industriali ord.	22.500
Acconti IRES	93.000	Fondo ammortamento veicoli industriali ant.	22.500
Anticipi su salari dicembre 2002	1.500	Fondo svalutazione crediti	45.000
Arredi e macchine per ufficio	105.000	Fondo TFR	485.000
Attrezzatura collaudo solai in calcestruzzo	120.000	Fornitore Vaselli conto caparra versata	6.000
Avviamento	55.000	Insussistenza di attivo	.....
Banca di Roma conto corrente attivo	23.500	Interessi su titoli Telecom	.....
Capannoni industriali	1.100.000	Interessi passivi su prestito obbligazionario	.....
Capitale sociale	2.000.000	Macchinari e impianti	920.000
Cassa assegni	1.700	Macchine operatrici	520.000
Costi di sviluppo	70.000	Prestito obbligazionario	1.100.000
Crediti commerciali diversi	100.000	Ricavi non tipici	370.000
Crediti finanziari diversi	320.000	Ricavi tipici	10.750.000
Crediti verso clientela	850.000	Riserva facoltativa	350.000
Denaro e valori in cassa	1.480	Riserva legale	350.000
Dipendenti c/contributi anticipati TFR	.....	Salari e stipendi	291.000
Disaggio di emissione	12.000	Spese di manutenzione Capannoni industriali	20.000
Esistenze iniziali di materie prime	145.000	Spese di sorveglianza	5.750
F.do ammortamento arredi e macchine per ufficio	55.000	Spese operative diverse	15.000
Fondo ammortamento attrezz. collaudo solai	108.000	Veicoli industriali	250.000
Fondo ammortamento capannoni industriali	300.000	.....	.....
Fondo ammortamento macchinari e impianti	73.000	.....	.....

Il candidato proceda, anzitutto, al completamento dei dati mancanti, tenendo presente quanto segue:

- In data 01/04, si sono acquistate nominali € 60.000 obbligazioni Telecom, rendimento 5%, godimento 1/3 – 1/9, al corso di 98, contrattazione ex-cedola. In data 01/08, si è venduto l'intero lotto al corso di 97,5, contabilizzazione a "costi e costi".
- Il 10/09, a seguito di un controllo sulla consistenza di cassa, si evidenzia un ammanco pari ad € 170.
- In data 25/09, il nostro legale ci comunica che il debito verso la SA.NO. s.r.l., registrato in contabilità per € 1.150, è caduto in prescrizione e quindi niente è più dovuto in relazione a tale partita.
- Il disaggio di emissione è relativo ad un prestito obbligazionario, di durata decennale, emesso il 1° febbraio 2011, interesse 6% (su base annua). Il capitale sarà rimborsato in un'unica soluzione alla fine del decennio, mentre la rata annuale posticipata degli interessi è pagata il 1° febbraio di ogni anno.

Si rilevino, quindi, le seguenti operazioni, verificatesi nel mese di dicembre 2015:

- In data 01/12 si stipula un contratto di leasing per l'acquisizione di un macchinario di posa in opera del calcestruzzo. Le condizioni pattuite sono le seguenti: il costo complessivo è di € 70.300 (+ I.V.A. 22%) da corrispondersi con un primo canone di € 5.500 (+ I.V.A. 22%) e 36 canoni mensili di pari importo. Contestualmente alla sottoscrizione del contratto, si provvede al pagamento del primo canone a mezzo bonifico bancario.
- In data 01/12 è stato stipulato un contratto di factoring *pro-solvendo*, avente ad oggetto la cessione di crediti commerciali per Euro 80.000 scadenti il 01/4/2016 con accredito immediato, su c/c bancario, del 75% del valore nominale, al netto degli interessi sull'anticipazione, da calcolarsi utilizzando un tasso annuo pari al 5%, e delle commissioni di factoring, pari all'1%.
- Il 15/12 si provvede a pagare, a mezzo banca, il canone quadrimestrale anticipato relativo al contratto di sorveglianza notturna dell'insediamento produttivo. Si tenga conto che il contratto, di durata quinquennale, è stato stipulato nel corso dell'esercizio 2013.

- 4) Il giorno 16/12 un incendio procura la distruzione di un macchinario del costo storico di € 15.000 (ammortizzato in ragione del 75%), di semilavorati per un valore complessivo di € 9.500 (+ I.V.A. 22%) e di uno scanner professionale (*Arredi e macchine per ufficio*) acquistato nel febbraio 2015 per € 270 (+ I.V.A. 22%).
- 5) In data 17/12 si ha notizia che nei confronti del nostro cliente *Ennepi s.r.l.*, verso cui vantiamo un credito di € 23.000, è stata emessa sentenza di fallimento. Si decide di registrare evidenziando l'operazione nel Conto Economico.
- 6) Il 27/12 vengono liquidate le retribuzioni del mese di dicembre come segue: Salari e stipendi € 26.250; Assegni familiari € 500; Anticipazioni per malattia € 700; Ritenute previdenziali € 2.800; Ritenute erariali € 3.150. Si calcoli l'importo dei *Contributi per il miglioramento delle pensioni*. I Contributi previdenziali a carico dell'azienda ammontano a € 12.850. Il pagamento delle retribuzioni viene effettuato il 28/12 a mezzo bonifico bancario. Si tenga conto delle anticipazioni concesse.
- 7) Il 31/12 comunichiamo al fornitore Vaselli che, a causa dell'incendio subito, abbiamo dovuto rinunciare ad un lavoro commissionato e quindi disdiciamo la fornitura a suo tempo ordinata e garantita con caparra confirmatoria.

Al 31/12/2015 si effettuino le seguenti scritture di assestamento:

- a) Gli amministratori riconoscono utilità pluriennale ai *Costi di sviluppo* presenti in contabilità e, con il consenso del Collegio Sindacale, stabiliscono di capitalizzarli in misura pari all'80%. Si sceglie di registrare evidenziando l'operazione sul Conto Economico. Si conviene di ammortizzarli a partire dall'esercizio in chiusura entro il periodo massimo indicato dall'art. 2426 Codice Civile.
- b) L'*Avviamento* presente in contabilità si riferisce all'acquisizione, nel corso dell'esercizio 2015, della "D.I.T.O. s.n.c.". Gli amministratori, non essendo possibile stimare con ragionevole certezza la vita utile, decidono di ammortizzare attenendosi alle indicazioni dell'art. 2426 del Codice Civile che ne indica un periodo massimo.
- c) Si provveda agli adempimenti previsti dall'art. 2120 Codice Civile in materia di Trattamento di Fine Rapporto. A tal proposito, si consideri che l'indice ISTAT di riferimento è del 3%.
- d) Si effettuino gli ammortamenti. A tal fine, si sappia che il Ministro delle Finanze ha determinato, relativamente alle immobilizzazioni materiali, i seguenti coefficienti di ammortamento:

Capannoni industriali	4%
Macchinari e Impianti	8%
Arredi e macchine per ufficio	30%

Macchine operatrici	20%
Veicoli industriali	18%
Attrezzatura collaudo solai	15%

Si consideri, inoltre, che:

- Le spese di manutenzione relative ai *Capannoni industriali* sono da considerarsi interamente di natura straordinaria.
 - Le *Macchine operatrici*, sono state acquistate nel settembre 2015 e se ne prevede l'utilizzo a partire dal marzo 2013, quando si avvierà una nuova tipologia di lavorazione.
- e) Non si è ancora ricevuta la fattura della società "Omnia s.r.l.", per un importo concordato di € 6.000 (+ I.V.A.), relativa ad un'attività di consulenza per l'analisi del mercato svolta durante il mese di novembre 2015.

Presentare, in maniera ordinata, le rilevazioni contabili in partita doppia ed i relativi calcoli (il candidato ha libertà di utilizzare il calendario commerciale per tutte le operazioni).

PRIMA PROVA – ESPERTI CONTABILI – TRACCIA 2

Il candidato proceda alla ricostruzione del conto economico contabile e alla determinazione del risultato economico della società "Punk" S.p.A., svolgente attività di produzione di profilati metallici, i cui conti di reddito, relativi all'anno 2016, sono di seguito riportati.

Successivamente, provveda ad effettuare la riclassificazione del conto economico presentandolo nella struttura a "costi e ricavi della produzione ottenuta", con evidenziazione del valore aggiunto, del M.I.L. e del M.O.L..

Proceda poi al calcolo dei principali indici economici e, dopo aver preso visione della tabella contenente gli indici patrimoniali e delle ulteriori informazioni fornite, formuli un adeguato commento della situazione aziendale.

Elenco dei conti economici di reddito dell'azienda "Punk S.p.A."

Abbuoni passivi	15
Accantonamento f.do svalutazione crediti	40
Accantonamento fondo T.F.R.	300
Acquisti materie prime	26.800
Acquisto prodotti	80
Altri costi relativi al personale	450
Altre spese operative esterne	5.700
Altri oneri finanziari	95
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	500
Ammortamento immobilizzazioni materiali	4.500
Esistenze iniziali materie prime	2.000
Esistenze iniziali prodotti finiti	6.030
Esistenze iniziali semilavorati	2.500
Imposte dell'esercizio	115
Insussistenze di attivo	30
Interessi passivi mutuo passivo	80
Interessi passivi prestito obbligazionario	350
Fitti attivi immobili civili	40
Fitti attivi terreni ad impiego civile	10
Lavorazioni di terzi su nostri prodotti	18.300
Lavori in economia	1.000
Minusvalenze da alienazione	2.300
Oneri contributivi e previdenziali	3.915
Plusvalenze da alienazione	2.100
Proventi finanziari	75
Resi su acquisti	45
Ricavi accessori di vendita	510
Resi su vendite	15
Rimborsi spese al personale	680
Rimanenze finali materie prime	2.050
Rimanenze finali prodotti finiti	3.530
Rimanenze finali semilavorati	2.000
Rivalutazione fondo T.F.R.	50
Salari e stipendi	4.500
Sconti attivi	25
Sopravvenienze attive	15

Spese consulenza legale/amministrativa	450
Spese di pubblicità	1.000
Spese diverse di area industriale	3.100
Spese energia	2.710
Spese manutenzione immobili civili	40
Vendita materie prime	30
Vendite prodotti	75.600

INDICATORE	VALORE
Indice di rigidità	65%
Indice di elasticità	35%
Indice di disponibilità magazzino prodotti finiti (Magazzino prodotti finiti / Capitale Investito)	10%
Indice autonomia finanziaria	50%
Indice di indebitamento complessivo	50%
Indice di indebitamento "a lungo"	30%
Indice di indebitamento "a breve"	20%
Indice di indebitamento permanente	80%
Quoziente di struttura primario	(0,769) 76,9%
Quoziente di struttura secondario	(1,23) 123%
Quoziente di disponibilità	(1,78) 178%
Quoziente di indebitamento (q)	1

Ai fini del calcolo degli indici economici si tenga conto sei seguenti dati:

- Il "Capitale investito complessivo" è pari a 37.000
- Il "Capitale investito nella gestione caratteristica" è pari a 34.000
- I "Mezzi propri" ammontano a 17.500
- L'indebitamento su cui maturano gli interessi passivi è pari a 17.500

**PRIMA PROVA – ESPERTI CONTABILI –
TRACCIA 3**

Quesito 1

Il candidato illustri le rilevazioni contabili nel caso di conferimento di ramo d'azienda di una società "1" conferente in una società "2" conferitaria in data e con effetto dal 30/04/2019 partendo dai seguenti valori:

Società Conferente 1 - bilancio al 31/12/2018:

Fabbricati	1.000	Capitale sociale	1.200
Magazzino	700	Riserve	100
Crediti	300	Debiti	300
Banche	100	Fondo Svalutazione crediti	10
		Fondo ammortamento fabbricati	400
		Utile	90
Totale a pareggio	2.100	Totale a pareggio	2.100

Complesso aziendale oggetto di conferimento:

Ramo d'azienda	Valori contabili al 31/12/18	Valori di perizia ex. Art. 2343 su dati 31/12/18
Fabbricati	1.000	800
(Fondo ammortamento fabbricati)	(400)	
Magazzini	700	800
Crediti	100	95
(Fondo svalutazione crediti)	(3)	
(Debiti)	(150)	(150)
Totale	1.247	1.545

Il candidato, tenendo conto che da inizio anno 2019 al 30 aprile, per effetto della gestione della conferente, vi sono stati i seguenti accadimenti inerenti il ramo d'azienda oggetto del conferimento:

1. I fabbricati sono aumentati di euro 100, l'incremento è stato sostenuto per banca;
2. Il fondo ammortamento al 30 aprile è aumentato a 450 euro;
3. I crediti sono diminuiti di euro 30, incassati per banca;
4. I debiti sono aumentati di euro 20 per sostenere costi di pari importo
5. Si sono conseguito euro 150 di ricavi, incassati per banca
6. Le rimanenze iniziali, pari a euro 700, non hanno subito variazioni

Rilevi:

- Gli accadimenti segnalati inerenti alla conferente società "1" da gennaio al 30 aprile 2019;
- Il conto economico della conferente al 30 aprile 2019;
- La rilevazione della conferente per effetto del conferimento;
- La rilevazione della conferitaria alla costituzione.

Quesito 2

Il candidato illustri – costruendo all'uopo un esempio numerico – le modalità di contabilizzazione del leasing finanziario (tecnica «finanziaria») così come prevista allo IAS 17.

Metta inoltre in evidenza – anche avvalendosi di opportune esemplificazioni – le differenze rispetto al tradizionale metodo di contabilizzazione cosiddetto «patrimoniale».

Il candidato abbia cura di illustrare la problematica della contabilizzazione anche tenendo conto di quanto previsto dal D.Lgs. 139/2015.

Inoltre il candidato – avvalendosi di dati a scelta – provveda a redigere e a commentare la Nota Integrativa, nella parte inerente il leasing finanziario.

TERZA PROVA – ESPERTI CONTABILI – TRACCIA 1

Al 30/11/ 2012, la situazione contabile della “M.S.M.C.” S.p.A. presenta, tra gli altri, i seguenti valori:

Acquisto materie	525.000
Altri crediti commerciali	16.000
Altri crediti finanziari	7.500
Attrezzature per ufficio	65.000
BNL c/c	355.000
Cambiali attive	50.000
Capitale sociale	600.000
Cassa	2.500
Cassa assegni	35.000
Costi di impianto	7.500
Crediti verso clienti	150.000
Dipendenti c/contributi anticipati TFR	.....
Erario conto acconti I.R.A.P.	27.000
Erario conto acconti I.R.E.S	60.000
Fabbricati civili	95.000
Fabbricati industriali	1.000.000
Fondo ammortamento attrezzature per ufficio	45.000
Fondo ammortamento fabbricati industriali	220.000
Fondo ammortamento impianti	150.000
Fondo ammortamento veicoli industriali	90.000
Fondo svalutazione crediti	10.500
Fondo TFR	85.000
Fornitori c/caparre	8.360
Imballaggi c/esistenze iniziali.	4.000
Impianti	420.000
Insussistenze di attivo	.....
Interessi su titoli ENI	.....
Materie prime conto esistenze iniziali	200.000
Obbligazioni ENI	.....
Prodotti finiti conto esistenze iniziali	288.000
Ricavi accessori diversi	33.700
Riserva legale	120.000
Salari e stipendi	133.800
Semilavorati conto esistenze iniziali	21.500
Spese di manutenzione	215.700
Spese di manutenzione fabbricati industriali	28.300
Spese di vigilanza	4.500
Utile su titoli	.....
Veicoli industriali	245.000
Vendite prodotti	1.750.000

TERZA PROVA – ESPERTI CONTABILI – TRACCIA 1

Il candidato proceda, anzitutto, al completamento dei dati mancanti, tenendo presente quanto segue:

- In data 01/05, si sono acquistati nominali € 20.000 obbligazioni “ENI”, rendimento 4,8%, godimento 1/4 – 1/10, al corso di 98, contrattazione ex-cedola. In data 01/09, i titoli in questione sono stati venduti per un importo pari alla metà del valore nominale al corso di 98.5.
- Il 10/11, a seguito di un controllo sulla consistenza di cassa, si sono rinvenute cinque banconote da € 20 false.

Si rilevino, quindi, le seguenti operazioni, verificatesi nel mese di dicembre 2012:

- 1) 1/12 si acquistano nominali € 15.000 di BOT semestrali al prezzo medio di aggiudicazione di 97.75. Commissioni bancarie 0.5%.
- 2) 01/12 – si contrae un mutuo decennale di € 75.000 con il Monte dei Paschi di Siena, agenzia 1 di Firenze, alle seguenti condizioni: tasso di interesse 7%, rate semestrali posticipate scadenti l'1/12 e l'1/6 di ogni anno. Il rimborso del capitale, in quote costanti, è programmato secondo il piano previsto per gli interessi. La somma viene resa immediatamente disponibile sul c/c bancario al netto delle spese di istruttoria pattuite nella misura dello 0,2%.
- 3) 05/12 viene acquistata l'azienda del Signor Panichi, il cui Stato patrimoniale è così configurato: Macchinari € 14.000, Debiti v/fornitori € 7.000, Crediti verso clienti € 45.000, Debitori diversi € 8.500, Attrezzature industriali 28.000, Finanziamenti bancari € 20.000, Fondo ammortamento attrezzature industriali € 5.000, Imballaggi in magazzino € 7.500, Materie in magazzino € 13.500. Per la cessione di tale azienda viene pattuito un corrispettivo di € 90.000, interamente regolato con bonifico bancario.
- 4) 10/12 Gli amministratori e i sindaci della società procedono alla revisione della stima del fabbricato civile conferito dal socio Lottini, in sede di aumento del capitale sociale avvenuto in data 10/07/2012. Da questa, risulta che il valore del bene è pari a € 75.000 anziché a € 95.000 come inizialmente stimato. Si procede, pertanto, alla svalutazione del cespite e alla correlata riduzione del capitale sociale, in ottemperanza al disposto dell'art. 2343 c.c. 3° e 4° comma.
- 5) Il 15/12 si è concessa in affitto una porzione del nostro magazzino alle seguenti condizioni: canone annuo di € 14.640 (IVA inclusa), da pagarsi anticipatamente in un'unica soluzione il 15/12 di ogni esercizio. L'affittuario provvede il 16/12 a mezzo bonifico bancario. Il medesimo giorno si è perfezionato anche il contratto di locazione di un impianto per i mesi di giugno, luglio, e agosto 2013. Il canone pattuito è di € 720 mensili, da corrispondersi in via anticipata il primo giorno di ogni mese di utilizzo.
- 6) Il 21/12 si provvede alla sostituzione dell'intero parco veicoli industriali, consistente in due furgoni, alle seguenti condizioni: prezzo di acquisto nuovi mezzi € 280.000(+ IVA 22%). Si cedono in permuta i veicoli usati. Regolamento a saldo mediante bonifico per € 150.000e girata di assegni in portafoglio per € 12.000. I mezzi saranno operativi a partire dal 15 gennaio prossimo, dopo aver superato i collaudi di legge.
- 7) In data 22/12 si scopre un furto di imballaggi per un valore complessivo di € 4.000(+ I.V.A. 22%).
- 8) Il 28/12 vengono liquidate le retribuzioni del mese come segue: Salari e stipendi € 12.500; Assegni familiari € 600; Ritenute previdenziali € 1.050; Ritenute erariali € 1.300. Si calcoli l'importo dei Contributi per il miglioramento delle pensioni. I Contributi previdenziali a carico dell'azienda ammontano a €4.200. Il pagamento delle retribuzioni viene effettuato il 30/12 a mezzo bonifico bancario.
- 9) 30/12 – Si riceve, dal fornitore D'Apice, assegno circolare di € 9.720. Nella lettera di accompagnamento si legge trattarsi del dovuto, in relazione ad un impegno di fornitura nei nostri confronti, garantito a suo tempo da caparra confirmatoria e che il D'Apice dichiara di non poter onorare.
- 10) Il 30/12 si stipula con la Cassa di Risparmio di Firenze un contratto di factoring con clausola "pro-solvendo", ottenendo la possibilità di richiedere l'accredito anticipato del 75% dell'importo dei crediti commerciali ceduti, fino ad un massimo di €. 200.000, alle seguenti condizioni: commissioni di factoring, da corrispondersi integralmente al momento della cessione del credito, 1%; tasso di interesse sulle anticipazioni 8% annuo. In data 31/12, in relazione al contratto in parola, viene ceduto alla società di factoring un credito commerciale di € 100.000 con scadenza 1/7/2013, ottenendo immediatamente l'anticipo del 75% del valore nominale, al netto di interessi e commissioni, mediante accredito sul conto corrente bancario.

Al 31/12/2012 si effettuino le seguenti scritture di assestamento:

- a) Non abbiamo ancora regolarizzato la fattura relativa ad una fornitura consegnata nel novembre scorso al cliente Riccelli per un importo complessivo € 600 (+ IVA 22%).
- b) Si provveda agli adempimenti previsti dall'art. 2120 Codice Civile in materia di Trattamento di Fine Rapporto. A tal proposito, si consideri che l'indice ISTAT di riferimento per l'esercizio 2012 è del 2.5%.

TERZA PROVA – ESPERTI CONTABILI – TRACCIA 1

- c) In relazione ad un contenzioso con l'Amministrazione Finanziaria, sorto nel corso del 2012, si ritiene di doversi cautelare costituendo un apposito fondo rischi per € 8.500.
- d) Le spese di vigilanza presenti in contabilità sono relative al contratto stipulato con la ditta "REX" sin dal 1/10/2000. L'accordo prevede il pagamento di canoni semestrali anticipati all'1/4 e all'1/10 di ogni esercizio.
- e) La Banca Nazionale del lavoro ci comunica che gli interessi attivi maturati sul conto corrente bancario sono calcolati nella misura lorda di € 1.270. La somma verrà accreditata nel corso del mese di gennaio 2013.
- f) Il carico fiscale del 2012 è determinato in € 70.000 per I.R.E.S. e in € 32.800 per I.R.A.P..
- g) Si provveda inoltre all'assestamento dei titoli in portafoglio sia in linea interessi che in linea capitale, tenendo conto che il corso di chiusura delle obbligazioni ENI è pari a 99,5.
- h) Si calcolino, in relazione ai dati a disposizione, i relativi ratei, risconti e le altre scritture di assestamento che si rendono necessarie.

Presentare, in maniera ordinata, le rilevazioni contabili in partita doppia ed i relativi calcoli.

Al 31/12/2017 dalle risultanze contabili della "Cordless s.p.a." emerge la seguente situazione contabile patrimoniale :

STATO PATRIMONIALE			
Acconti a fornitori	750.000	Acconti da clienti	25.000
Attrezzature industriali	8.500.000	B.N.L. c/c passivo	3.500.000
Capannone industriale	1.500.000	Capitale sociale	13.000.000
Costi pubblicità capitalizzati	1.600.000	Debiti per imposte e tasse	35.000
Crediti v/cliente Telecom	4.900.000	Debiti v/fornitori	845.000
Crediti v/cliente Wind	3.050.000	Debiti v/istituti previdenziali	350.000
Crediti v/clienti	3.035.000	Fondo imposte in contenzioso	450.000
Crediti v/soci per decimi richiamati	2.000.000	Fondo T.F.R.	3.285.000
Denaro in cassa	1.500	Mutui Passivi	8.000.000
Deposito postale	3.000	Prestito Obbligazionario	7.000.000
Disaggio di emissione	60.000	Ratei passivi	35.000
Anticipi su T.F.R.	425.000	Risconti passivi	75.000
Immobili civili	3.600.000	Riserva legale	1.600.000
Impianto Industriale	20.000.000	Riserva statutaria	750.000
Macchinari industriali	5.000.000	Utile d'esercizio 2017	40.000
Magazzino materie prime	4.950.000	Fondo svalutazione crediti	295.000
Magazzino prodotti finiti	775.000	Fondo ammortamento attrezzature industriali	1.250.000
Magazzino semilavorati	230.000	Fondo ammortamento macchinari industriali	750.000
Monte dei Paschi di Siena c/c attivo	20.500	Fondo ammortamento capannone industriale	1.250.000
Ratei attivi	75.000	Fondo ammortamento impianto industriale	18.000.000
Risconti attivi	60.000		
Totale	60.535.000	Totale	60.535.000

Negli esercizi 2015 e 2016 lo stato patrimoniale riclassificato dell'azienda "Cordless s.p.a.", svolgente attività di costruzione di telefoni fissi, presenta le seguenti risultanze:

STATO PATRIMONIALE riclassificato

IMPIEGHI	2015	2016	2017	FONTI	2015	2016	2017
Attivo Fisso	13.800.000	14.450.000		Capitale di rischio	10.150.000	10.350.000	
Immob. Immateriali	4.800.000	3.200.000					
Immob. Materiali	8.500.000	10.500.000					
Immob. Finanziarie	475.000	750.000					
Immob. Commerciali	25.000	-					
Immob. Civili							
Attivo Circolante	17.005.000	17.710.000		Passivo consolidato	10.850.000	14.150.000	
Magazzino	9.500.000	8.200.000		Passivo corrente	9.805.000	7.660.000	
di cui prodotti finiti	6.500.000	3.850.000					
Liquidità differite	7.500.000	9.500.000					
Liquidità immediate	5.000	10.000					
C.I.	30.805.000	32.160.000		C. F.	30.805.000	32.160.000	
C.I. EXTRA C.							
C.I. C	30.805.000	32.160.000					

Si provveda alla riclassificazione dello stato patrimoniale (secondo criteri finanziari: gli IMPIEGHI SECONDO IL CRITERIO DELLA LIQUIDITA' CRESCENTE E LE FONTI SECONDO IL TEMPO DI ESTINZIONE, nella parte alta le fonti a lungo termine e scendendo le fonti a breve termine) dell'esercizio 2017, sulla base delle considerazioni che seguono:

1. Gli acconti a fornitori, per € 360.000, sono relativi all'acquisto di attrezzature industriali, per € 200.000 all'acquisto di macchinari industriali. La parte restante si riferisce all'acquisto delle materie prime. Gli acconti da clienti si riferiscono a prodotti non ancora presenti in magazzino.
2. La voce crediti v/clienti include, per € 610.000, crediti in contenzioso e perciò difficilmente recuperabili nel breve termine. Il relativo fondo svalutazione ammonta a € 45.000. Si ritiene che i crediti verso Telecom e Wind, sebbene l'azienda non abbia mai avuto rapporti con tali società negli anni precedenti, saranno pagati alle scadenze pattuite, quindi entro l'esercizio successivo.
3. Gli immobili civili, acquistati all'inizio dell'anno, a partire dal primo aprile sono stati assicurati con un premio assicurativo annuale di € 60.000, pagato in via anticipata.
4. In magazzino sono presenti per € 5.000 dei prodotti finiti costruiti, per errore, in eccesso rispetto all'ordinativo richiesto dal cliente. Poiché possiedono delle specifiche tecniche non standard, difficilmente potranno essere collocati immediatamente sul mercato.
5. Tra i costi di manutenzione ordinaria rientrano anche costi relativi all'immobile civile per € 70.000.
6. L'assemblea dei soci ha deciso di destinare il 5% dell'utile a riserva legale ed il rimanente a riserva statutaria.
7. A causa di una partita di materie prime di qualità non conforme agli ordinativi effettuati, si è deciso di congelare il pagamento di una parte del debito verso nostro fornitore pari ad € 125.000 e di citarlo in giudizio. La restante parte dei debiti di natura commerciale beneficiano delle normali dilazioni d'uso.
8. Nel prossimo semestre scadrà la rata annuale del mutuo passivo per un ammontare di € 500.000. Nel prossimo esercizio dovrà essere rimborsata anche una parte del prestito obbligazionario per un ammontare pari ad € 1.000.000.
9. Si prevede che per il fisiologico ricambio del personale, nel prossimo esercizio sarà necessario corrispondere ai dipendenti T.F.R. per un ammontare pari a € 285.000. Gli anticipi su TFR presenti in contabilità erano stati erogati a personale per i quali non è previsto il pensionamento nel prossimo esercizio.
10. I risarcimenti assicurativi sono relativi al furto di prodotti subito nell'esercizio.

Dopo le necessarie elaborazioni, si provveda a completare il seguente quadro sintetico di comparazione dei principali indici patrimoniali, finanziari.

INDICI PATRIMONIALI	2017
RIGIDITA'	
ELASTICITA'	
AUTONOMIA FIN.	
INDEBITAMENTO	
INDEB. PERMANENTE	
INDEB. A LUNGO TERMINE	
INDEB. A BREVE TERMINE	

MARGINI E QUOZIENTI PATRIMONIALI

MARGINE STRUTTURA PRIMARIO	
QUOZIENTE STRUTTURA PRIMARIO	
MARGINE DI STRUTTURA SECONDARIO	
QUOZIENTE DI STRUTTURA SECONDARIO	
Capitale Circolante Netto	
MARGINE DI TESORERIA SECONDARIO	
QUOZIENTE DI TESORERIA SECONDARIO	

Esercizio 1

Nell'ambito di una procedura di messa in liquidazione di S.r.l. con socio unico, posta in essere il 30 giugno 2018 e che si concluderà al 31 dicembre 2019, il candidato rediga:

- Le convocazioni per gli eventuali Consigli di Amministrazione e per le assemblee, sia ordinarie che straordinarie, inerenti la procedura di liquidazione;
- I verbali delle relative assemblee, almeno nelle loro parti essenziali;
- Esponga quali siano le dichiarazioni dei Redditi, Irap, Iva e 770 da compilare durante la procedura con particolare riferimento ai periodi di imposta da dichiarare;
- Poste le tre seguenti situazioni contabili proponga le possibili registrazioni contabili:

Al 29/06/2018

Fabbricati	12.000	Capitale sociale	10.000
Crediti	6.000	Riserva legale	3.000
Banca	2.000	Debiti	5.000
		F.do ammort. Fabbricati	2.000
Totale	20.000	Totale	20.000

Al 1/07/2018

Fabbricati	10.000	Capitale sociale	10.000
Crediti	6.000	Riserva legale	3.000
Banca	2.000	Debiti	5.000
Totale	18.000	Totale	18.000

Al 31/12/2019

Banca	13.000	Capitale netto di liquidazione	13.000
Totale	13.000	Totale	13.000

Esercizio 2

Il candidato proceda alle liquidazioni mensili dell'IVA di ottobre, novembre, dicembre del 2018 dell'imposta tenendo conto dei seguenti dati:

- A **ottobre** ha effettuato operazioni cessioni di beni soggetti ad IVA:
 - o Per euro 100.000 soggette ad aliquota ordinaria;
 - o Per euro 10.000 non imponibili in quanto cessioni interne alla UE
- Ha effettuato acquisti per euro 50.000 di beni soggetti ad IVA ad aliquota ordinaria;
- A **novembre** ha effettuato operazioni cessioni di beni soggetti ad IVA:
 - o Per euro 80.000 soggette ad aliquota ordinaria;
 - o Per euro 5.000 escluse da IVA ex art. 15 del D.P.R. 633/72
- Ha effettuato acquisti di beni per 20.000 euro da un fornitore tedesco, soggetti ad inversione contabile ad aliquota ordinaria;
- A **dicembre** ha effettuato operazioni cessioni di beni soggetti ad IVA:
 - o Per euro 50.000 soggette ad aliquota ordinaria;
 - o Per euro 10.000 ha emesso nota di credito sulle cessioni soggette ad aliquota ordinaria di ottobre

TERZA PROVA – ESPERTI CONTABILI – TRACCIA 3

- Ha effettuato acquisti per euro 150.000 di beni soggetti ad IVA ad aliquota ordinaria;

Per la liquidazione annuale il candidato consideri che:

- L'azienda ha iniziato ad operare ad ottobre, non vi sono altre mensilità precedenti;
- L'azienda ha sempre versato nei termini le eventuali liquidazioni mensili a debito;
- L'azienda non ha versato acconti IVA a dicembre;
- L'azienda ha crediti d'imposta precedenti essendo il primo esercizio.

Il candidato rediga poi le otto fatture e la nota di credito nel caso in cui le operazioni segnalate corrispondano ciascuna ad una singola transazione. Infine, proponga le registrazioni contabili delle liquidazioni mensili.