

**ESAME DI STATO DI ESPERTO CONTABILE – SEZ. B
I SESSIONE 2012**

TRACCE PROVE SCRITTE

I SCRITTO

Traccia 1

Il procedimento di formazione del bilancio.

Traccia 2

Il patrimonio netto.

Traccia 3

Risultato economico civilistico e reddito fiscale nelle società di capitali.

II SCRITTO

Traccia 1

L'autonomia statutaria delle s.r.l.

Traccia 2

La scelta del tipo societario.

Traccia 3

L'azienda e le problematiche relative al suo trasferimento.

III SCRITTO

Traccia 1

Il candidato, dopo aver succintamente descritto le differenze dei criteri per la determinazione del reddito di lavoro autonomo rispetto al reddito d'impresa, predisponga, sulla base dell'allegato prospetto degli incassi e dei pagamenti di un professionista (avvocato) per l'anno 2011 e degli ulteriori dati ed informazioni fornite:

1. Un prospetto analitico dal quale risulti il reddito professionale del soggetto;
2. Un prospetto analitico dal quale risulti il reddito complessivo imponibile del medesimo anno e l'incidenza fiscale per quel periodo d'imposta.

VOCE DI INCASSO O SPESA (in €)	PARZIALE	TOTALE
Compensi professionali		172.520,00
Materiali di consumo: spese di cancelleria	-	350,00
Consumo di energia	-	960,00
Spese postali	-	200,00
Consulenze amministrative	-	1.000,00
Spese telefoniche ad uso promiscuo	-	957,10
Spese telefonia fissa	-	1.461,00
Carburanti e lubrificanti autoveicolo	-	5.816,12
Altre spese autoveicolo	-	350,00
Canoni locazione passive immobiliari	-	24.000,00
Spese per il personale dipendente	-	34.409,00
Retribuzioni lorde dipendenti	28.000,00	
Contributi INPS dipendenti	4.200,00	
Quote T.F.R. dipendenti	2.074,00	
Contributi Inail dipendenti	135,00	
Premi INAIL	-	
Spese di trasferta deducibili	-	700,00
Spese convegni e congressi professionisti	-	800,00
Spese per immobili	-	5.280,00
Riscaldamento	2.780,00	-
Acqua potabile	300,00	-
Spese condominiali e varie deducibili	2.200,00	-
Spese di manutenzione su centralino telefonico	-	500,00
Spese manutenzione macchine per ufficio		1.800,00
<i>Ritenute di acconto subite</i>		<i>34.504,00</i>
Totale compensi		172.520,00
Totale spese		78.583,22
Differenza		93.936,78

INFORMAZIONI SULL'ATTIVITA'

Il professionista ha sostenuto, nel corso dell'anno 2011, spese per l'acquisto dei seguenti beni nuovi al netto di IVA:

- Computer e stampante € 1.200,00
- Autovettura € 28.826,00.

Il costo storico dei beni strumentali interamente ammortizzati al 31/12/2010 era di € 4.800,00.

Il professionista dispone di un unico Studio in cui viene esclusivamente svolta l'attività professionale, distinto dalla propria abitazione.

INFORMAZIONI RIGUARDANTI LA SFERA PERSONALE DEL PROFESSIONISTA

I dati personali sono i seguenti:

- Il professionista è coniugato. Il coniuge nel corso dell'anno 2011 ha percepito compensi di lavoro autonomo per € 4.500,00=
- Il professionista ha un figlio nato nel dicembre 2010.

Nel corso del 2011 ha sostenuto le seguenti spese:

- | | | |
|---|---|-----------|
| • Visite specialistiche e acquisto di medicinali con ricetta medica | € | 600,00 |
| • Polizza vita che non concede la possibilità di erogare prestiti | € | 1.800,00 |
| • Contributi soggettivi alla Cassa di previdenza avvocati | € | 8.000,00 |
| • Contributi integrativi alla stessa Cassa di previdenza | € | 4.000,00 |
| • Contributo di maternità (versato alla Cassa di previdenza) | € | 200,00 |
| • Donazione ad un Croce Rossa Italiana (Onlus) | € | 200,00 |
| • Contributo al servizio sanitario nazionale. su polizza auto | € | 100,00 |
| • Tasse universitarie del coniuge | € | 2.000,00 |
| • Spese condominiali di manutenzione straordinaria su un immobile di proprietà sostenute nel 2010 | € | 10.000,00 |

Traccia 2

Sulla base di un bilancio di esercizio formato con dati a piacere, il candidato ricavi e discuta i seguenti indici:

- MOL
- ROI
- ROE
- EBIT
- EBITDA
- EVA
- Indice di solvibilità
- Indice di redditività
- Posizione finanziaria netta

Lo stato patrimoniale dell'impresa Delta S.p.A. al termine dell'esercizio 2010 era il seguente (in euro/migliaia):

STATO PATRIMONIALE AL 31.12.2010			
Immobilizzazioni materiali strumentali	87.820	Banche passive	24.065
Fabbricati civili	760	Debiti commerciali	14.370
Costi di impianto	165	Debiti finanziari	7.191
Immob.ni finanziarie (partecipazioni)	10	Erario c/IVA	2.154
Magazzino	10.090	Ratei passivi	740
Crediti commerciali	14.875	Risconti passivi	20
Crediti finanziari	1.480	Fondo svalutazione crediti	300
Ratei attivi	30	F.do amm.to immob. Mat. Strum.	44.710
Risconti attivi	150	F.do T.F.R.	8.405
Banche attive	890	Capitale sociale	15.000
		Riserva di rivalutazione	2.260
		Riserve disponibili	3.010
		Perdita d'esercizio	- 5.955
	116.270		116.270

Nel corso dell'esercizio 2011 il candidato registri le seguenti operazioni:

- 1) acquisto di materie prime per 45.120 più IVA 20%.
- 2) vendite di prodotti per 83.112 più IVA 20%
- 3) vendita fabbricati civili per 200
- 4) vendita immobilizzazioni materiali strumentali per 1.375, iscritte al valore contabile di 1.500 e ammortizzate per 225
- 5) acquisto di immobilizzazioni materiali strumentali per 3.100 più IVA 20%, di cui 1.550 da pagare nel 2012
- 6) pagamento di retribuzioni per 13.998
- 7) copertura parziale della perdita mediante utilizzo della riserva di rivalutazione
- 8) acquisto di partecipazioni destinate alla rivendita per 15
- 9) riscossione di crediti finanziari per 480
- 10) pagamento di debiti commerciali per 49.500
- 11) erogazione di finanziamenti a terzi per 1.500
- 12) pagamento di prestazioni di pulizie per 16.850 più IVA 20%
- 13) conseguiti ricavi per 5.100 più IVA 20% ricevendo pagamenti pecuniari
- 14) pagamento di oneri tributari per 95 e di oneri finanziari per 8.100
- 15) riscossione di crediti commerciali per 93.885, ritraendo perdite su crediti per 15
- 16) pagamento di spese diverse per 2.150, di cui 740 di competenza dell'esercizio precedente già rilevati in bilancio
- 17) riscossione di fitti attivi per 275, di cui 30 relativi al precedente esercizio già rilevati in bilancio
- 18) versamento di IVA per 8.000
- 19) liquidate indennità di fine rapporto per 1.800 attingendo dall'apposito fondo
- 20) rimborsati debiti finanziari 1.200
- 21) nel corso del 2010 erano stati incassati proventi finanziari di competenza del 2011, per una quota pari a 20
- 22) nel corso dell'esercizio 2012 verranno liquidati oneri finanziari per 30 di competenza del trimestre che va dal 1.12.2011 al 28.02.2012
- 23) nel 2010 era stato pagato un premio assicurativo annuale di 300 (spese diverse) con decorrenza 1.07.2010. La polizza viene rinnovata nel 2011, per analogo periodo, pagando un premio di 320
- 24) sono maturate indennità di fine rapporto al 31.12.2011 per 1.750
- 25) le perdite presunte su crediti ammontano a 150
- 26) le imposte correnti sono pari a 190
- 27) le rimanenze finali sono stimate in 17.500
- 28) i costi relativi a lavori interni da capitalizzare a costi di impianto sono pari a 500, mentre le spese di ampliamento sono pari a 400
- 29) si ammortizzano i costi di impianto al 20% annuo
- 30) si ammortizzano le immobilizzazioni materiali strumentali al 12,5% annuo

Il candidato rediga lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio al 31.12.2011 seguendo il procedimento di rettifica diretta dei saldi contabili (allegare prospetto riassuntivo dei conti di mastro).

Il candidato predisponga il bilancio d'esercizio da depositare al Registro delle Imprese in forma abbreviata.