

TESTI DELLE PROVE
ESAME DI STATO PER ESPERTO CONTABILE – SEDE DI BOLOGNA
2^ SESSIONE 2017

1^ prova scritta (Discipline aziendali)

La prova può riguardare le materie di Contabilità generale e Contabilità analitica e di gestione, Disciplina dei bilanci di esercizio e consolidati, Controllo della contabilità dei bilanci.

Testo estratto a sorte in sede d'esame, fra i tre preparati dalla Commissione.

Tempo di svolgimento: 5 ore

Materiale ammesso: uso di calcolatrici con sole funzioni di calcolo e testi di legge non commentati

BUSTA ESTRATTA (lettera "B")

1. Il libro dei cespiti ammortizzabili;
2. Gli ammortamenti: definizione e loro inserimento nelle scritture di chiusura e riapertura;
3. Ratei e risconti: definizioni;
4. Lo stato patrimoniale ex art. 2424 del c.c.;
5. La relazione del collegio sindacale;
6. La valutazione dei titoli e delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni;
7. La classificazione dei costi per destinazione;
8. Le basi di riparto dei costi indiretti;
9. Lo studio della redditività caratteristica: il triangolo di Dupont;
10. La costruzione del rendiconto di cash (metodo contabile con l'uso del foglio di lavoro): le rettifiche per variazioni finanziarie non monetarie, in particolare i crediti.

Caso: Al termine dell'esercizio 2012 i conti di COGE dell'impresa industriale FALCO S.p.A. presentano i seguenti saldi espressi in €/migliaia:

CONTO	VALORE
Utile (perdita) d'esercizio	da determinare
T.F.R.	4.500
Sopravvenienze passive	15
Riserva legale	6.250
Risconti passivi	120
Rimanenze iniziali di materie prime e scorte	250
Rimanenze iniziali di prodotti finiti	500
Rimanenze di prodotti finiti	1.000
Rimanenze di materie prime e scorte	200
Resi su acquisti	8
Ratei attivi	11
Prodotti c/vendite	29.000
Prestito da soci	400
Manutenzioni e riparazioni	180
Licenze	250
Impianti	6.310
L.F.R.	950
Fornitori	4.000
Fitti passivi	57
Fatture da ricevere	60
Fabbricati industriali	11.000
F.do svalutazione crediti	595
F.di ammortamento imm. materiali	4.500
Erario c/IVA (saldo in dare)	45
Depositi cauzionali	55
Debiti tributari	100
Crediti v/clienti	3.500
Costi di pubblicità da ammortare	165
Cassa	2
Capitale sociale	2.000
C/c bancario (saldo dare)	150
Anticipi a fornitori c/impanti	50

1/13

(B)

Dopo aver opportunamente eliminato i conti di "risultato", il candidato:

- A. predisponga lo stato patrimoniale secondo lo schema richiesto per le analisi di bilancio;
- B. presenti, nell'area sottosposta allo stato patrimoniale, la formula ed il calcolo numerico dei seguenti indici:
 - o ROS;
 - o Rapporto di indebitamento;
 - o indice di liquidità secca.

Ai fini della riclassificazione, si consideri che:

- nell'ammontare complessivo dei crediti v/clienti sono presenti crediti incagliati per € 500.000 €;
- il prestito da soci è previsto che venga integralmente rimborsato nel 2013;
- sono previsti per l'esercizio successivo dimissionamenti di dipendenti che comporteranno l'esborso di un decimo del TFR.

Ai fini del calcolo degli indici, si sappia che il ROC 2012 ammonta a 630.000 €.

Handwritten notes and signatures:

- A large handwritten number "9" on the left.
- A signature on the right with "RS" written above it.
- A signature below the first one.
- The word "mao" written in cursive below the second signature.

A

Prova I

1. Definizione di partita doppia;
2. I Ratei: definizione e loro inserimento nelle scritture di chiusura e riapertura;
3. Il conto economico ex art. 2425 del c.c.;
4. Lo stato patrimoniale finanziario: oggetto, forma, contenuto e scopo;
5. La "clausola generale";
6. La valutazione delle merci;
7. La classificazione dei costi secondo il comportamento al variare dei volumi di produzione;
8. Le decisioni di convenienza economica e l'analisi per valori differenziali;
9. L'analisi del ROE come prodotto di tre fattori (prima identità di leva);
10. La costruzione del rendiconto di cash (metodo contabile con l'uso del foglio di lavoro): le rettifiche per variazioni contabili non finanziarie, in particolare gli ammortamenti e le rimanenze;

Caso: Al termine dell'esercizio 2012 i conti di COGE dell'impresa industriale FALCO S.p.A. presentano i seguenti saldi espressi in €/migliaia:

CONTO	VALORE
Utile (perdita) d'esercizio	da determinare
T.F.R.	1.100
Sopravvenienze passive	7
Riserva legale	910
Risconti attivi	30
Rimanenze iniziali di materie prime	350
Rimanenze finali di prodotti finiti	598
Rimanenze di prodotti in corso di lavorazione	340
Rimanenze di prodotti finiti	598
Rimanenze di materie prime	400
Resi su acquisti	4
Ratei passivi	9
Prodotti c/vendite	15.782
Prestito da soci	750
Manutenzioni e riparazioni	30
Licenze	150
Impianti	2.500
I.F.R.	140
Fornitori	4.000
Fitti passivi	7
Fatture da emettere	10
Fabbricati industriali	6.100
F.do svalutazione crediti	54
F.di ammortamento imm. materiali	3.700
Erario c/IVA (saldo in dare)	26
Depositi cauzionali	5
Debiti tributari	210
Crediti v/clienti	2.700
Costi di pubblicità da ammortare	75
Cassa	22
Capitale sociale	2.750
C/c bancario (saldo dare)	540
Anticipi a fornitori c/impianti	40
Anticipi a fornitori c/materie prime	24

(A)

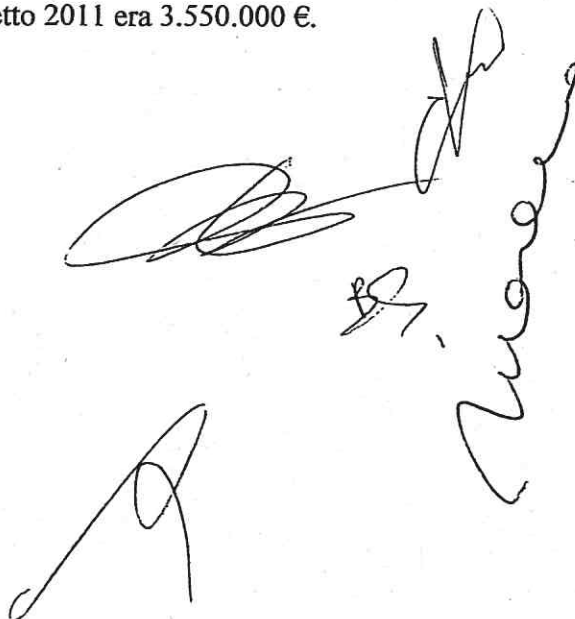
Dopo aver opportunamente eliminato i conti di "risultato", il candidato:

- A. predisponga lo stato patrimoniale secondo lo schema richiesto per le analisi di bilancio;
- B. presenti, nell'area sottosposta allo stato patrimoniale, la **formula** ed il **calcolo numerico** dei seguenti indici:
 - o ROE;
 - o indice di autocopertura del fisso;
 - o indice di liquidità primaria.

Ai fini della riclassificazione, si consideri che:

- nell'ammontare complessivo dei crediti v/clienti sono presenti crediti incagliati per € 50.000;
- il prestito da soci è previsto che venga integralmente rimborsato nel 2014;
- sono previsti per l'esercizio successivo dimissionamenti di dipendenti che comporteranno l'esborso di un undicesimo del TFR.

Ai fini del calcolo degli indici, si sappia che il capitale netto 2011 era 3.550.000 €.

The image shows several handwritten signatures and initials in black ink. There are three distinct signatures: one large, stylized signature at the top left; a smaller signature below it; and a vertical signature on the right side. There are also some initials scattered around.

C

Prova 1

1. Il piano dei conti;
2. I Risconti: definizione e loro inserimento nelle scritture di chiusura e riapertura;
3. Il rendiconto finanziario ex art. 2425-ter del c.c.;
4. La relazione di gestione;
5. Lo stato patrimoniale destinativo: oggetto, forma, contenuto e scopo;
6. La valutazione delle materie prime;
7. La determinazione dei prezzi di vendita: l'utilizzo del *cost plus pricing*;
8. I margini di contribuzione;
9. Nozione di: leva finanziaria; leva operativa e leva combinata;
10. La costruzione del rendiconto di cash (metodo contabile con l'uso del foglio di lavoro): le rettifiche per variazioni finanziarie non monetarie, in particolare i debiti;

Caso: Al termine dell'esercizio 2012 i conti di COGE dell'impresa FALCO S.p.A. presentano i seguenti saldi espressi in €/migliaia:

CONTO	VALORE
Utile (perdita) d'esercizio	da determinare
T.F.R.	200
Sopravvenienze attive	1
Riserva di utili	25
Risconti passivi	2
Rimanenze iniziali di merci	100
Rimanenze iniziali scorte di consumo e varie	40
Rimanenze di merci	80
Rimanenze di scorte di consumo e varie	35
Resi su acquisti	10
Ratei passivi	8
Merchi c/vendite	12.000
Mutui Passivi	400
Provvigioni passive	70
Marchi	100
Mobili e arredi	80
I.F.R.	180
Fornitori	200
Fitti passivi	107
Fatture da emettere	50
Terreni e fabbricati	400
F.do svalutazione crediti	15
F.di ammortamento imm. materiali	150
Erario c/IVA (saldo dare)	5
Depositi cauzionali	10
Debiti tributari	30
Crediti v/clienti	250
Cassa	1
Capitale sociale	150
C/c bancario (saldo dare)	25
Costi ed oneri finanziari complessivi	36
Anticipi da clienti	30







(c)

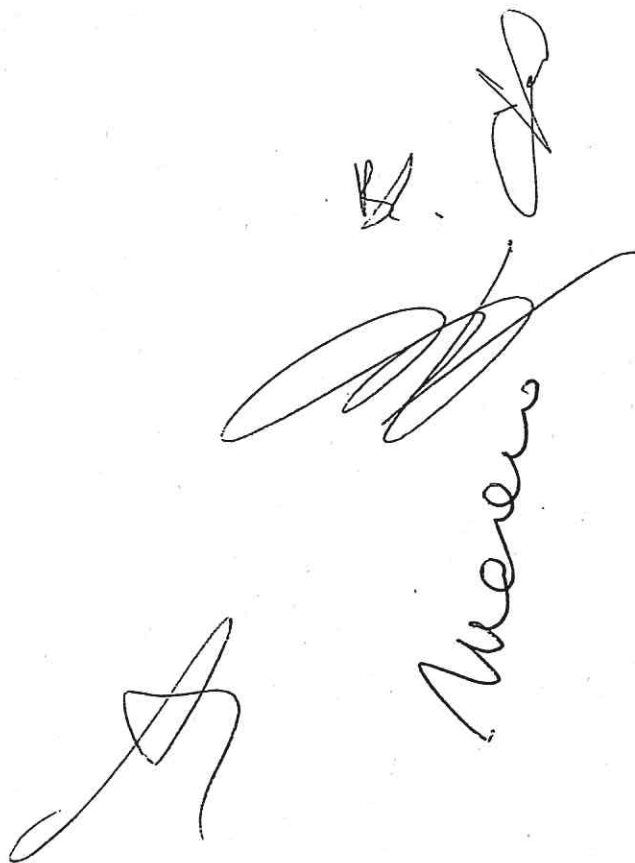
Dopo aver opportunamente eliminato i conti di "risultato", il candidato:

- A. predisponga lo stato patrimoniale secondo lo schema richiesto per le analisi di bilancio;
- B. presenti, nell'area sottoesposta allo stato patrimoniale, la **formula** ed il **calcolo numerico** dei seguenti indici:
 - o indice di onerosità finanziaria;
 - o rapporto di indebitamento;
 - o acid test.

Ai fini della riclassificazione, si consideri che:

- nell'ammontare complessivo dei crediti v/clienti sono presenti crediti incagliati per € 20.000 €;
- il mutuo passivo è rimborsato in ulteriori 4 anni a quote costanti posticipate;
- sono previsti per l'esercizio successivo dimissionamenti di dipendenti che comporteranno l'esborso di un decimo del TFR.

Ai fini del calcolo degli indici si ricordi che le passività verso terzi del 2011 ammontavano 800.000€.



The block contains several handwritten signatures and initials. At the top right, there are initials 'A.' and a signature. Below them is a large, stylized signature. To the right of this signature, the name 'Mener' is written vertically. At the bottom left, there is another large, stylized signature.

TESTI DELLE PROVE
ESAME DI STATO PER ESPERTO CONTABILE – SEDE DI BOLOGNA
2^ SESSIONE 2017

2^ prova scritta (Discipline giuridiche)

Pluralità di domande teorico-pratiche sugli argomenti oggetto della prova eventualmente accompagnata da disamina di un caso professionale. Testo estratto a sorte in sede d'esame, fra i tre preparati dalla Commissione.

Tempo di svolgimento: 5 ore

Materiale ammesso: uso di calcolatrici con sole funzioni di calcolo e testi di legge non commentati

BUSTA ESTRATTA (lettera "B")

SECONDA PROVA 24/11/2017

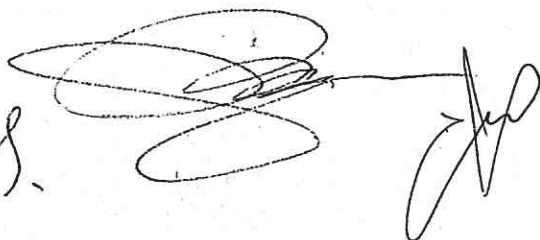
Busta B

1. Il candidato illustri le decisioni ed i provvedimenti che dovranno essere adottati dagli organi societari di una società di capitali, nel caso questi abbiano cognizione che le perdite superino il terzo del capitale sociale; che lo riducano al di sotto del limite legale; che provochino un deficit patrimoniale.

2. Il candidato illustri la disciplina in generale del contratto di cessione di azienda ed i principali profili fiscali ai fini delle imposte dirette ed indirette.

3. Il candidato illustri il meccanismo dello *split payment* e la fatturazione elettronica con i relativi riferimenti normativi, nonché con alcune esemplificazioni pratiche di tale fattispecie.

4. Il candidato illustri la disciplina della tassazione delle plusvalenze da cessione di partecipazioni qualificate detenute da persone fisiche non in regime di impresa.





Prova 2

Esame di Stato per l'abilitazione all'esercizio della professione di
ESPERTO CONTABILE
Sessione II Anno 2017

SECONDA PROVA 24/11/2017

Busta A

1. Il candidato descriva le diverse fattispecie di variazione del capitale sociale nella società per azioni, soffermandosi sull'ipotesi di riduzione disciplinata dall'art. 2447 c.c. e di successiva ricostituzione mediante conferimento di complesso aziendale, evidenziandone il processo valutativo.
2. Il candidato illustri la disciplina in generale del contratto di affitto di azienda ed i principali profili fiscali ai fini delle imposte dirette ed indirette.
3. Il candidato illustri la disciplina della tassazione delle plusvalenze da cessione di partecipazioni non qualificate detenute da persone fisiche non in regime di impresa.
4. Il candidato illustri il meccanismo dell'inversione contabile con i relativi riferimenti normativi, nonché con alcune esemplificazioni pratiche di tale fattispecie.



Esame di Stato per l'abilitazione all'esercizio della professione di
ESPERTO CONTABILE
Sessione II Anno 2017

SECONDA PROVA 24/11/2017

Busta C

1. Descriva il candidato il ruolo del collegio sindacale in presenza di gravi irregolarità dell'organo di gestione delle società di capitali.
2. Il candidato illustri la disciplina in generale del contratto di cessione di ramo d'azienda ed i principali profili fiscali ai fini delle imposte dirette ed indirette.
3. Il candidato illustri la disciplina della tassazione delle plusvalenze da cessione di partecipazioni detenute da persone fisiche non in regime di impresa.
4. Il candidato illustri il meccanismo del pro-rata di detraibilità dell'Iva con i relativi riferimenti normativi, nonché con alcune esemplificazioni pratiche di tale fattispecie.

A *BS* *[Signature]* *[Signature]* *Merano*

TESTI DELLE PROVE
ESAME DI STATO PER ESPERTO CONTABILE – SEDE DI BOLOGNA
2^ SESSIONE 2017

3^ prova scritta a contenuto pratico

Svolgimento di un tema (prova unica) - Tempo di svolgimento: 5 ore

Materiale ammesso: uso di calcolatrici con sole funzioni di calcolo e testi di legge non commentati

Il Dr. Maurizio de Tommy, iscritto all'Albo dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili della Provincia di Bologna, è il commercialista della S.r.l Honda – cappelleria tradizionale – e alla fine del 2016 deve chiudere il bilancio della ditta partendo dalla sotto esposta situazione dei conti per saldi:

Bilancio di verifica al 31/12/2016
(Valori €/1.000)

B. V. Iniziale	S. Dare	S. Avere
Cassa	10	
Banca	30	
Clienti	71	
Crediti diversi	35	
Arredi e attrez.	165	
Computer e soft.	80	
Titoli	190	
Fornitori		82
Debiti diversi		70
F.do Imposte e Tasse		7
F.do sval. crediti		8
T.F.R.		60
Mutui passivi		80
F.do amm. unico		180
Capitale Sociale		120
Rimanenze Iniziali	140	
Acquisti	442	
Costi di Trasporto	25	
Costi di servizi e consulenze	50	
Retr. Personale	56	
Oneri Sociali	17	
Fitti passivi cappelleria	105	
Oneri finanziari	9	

10

10

10

Minusvalenze su titoli	10	
Imposte e tasse	15	
Vendite		836
Interessi attivi su titoli		7
Totali	1.450	1.450

Al fine di effettuare la chiusura del bilancio 2016 ricorda che:

1. Gli interessi attivi su titoli in maturazione ammontano a 3.000€;
2. Si prevedono fatture da ricevere per € 8.000 (rilevate nel conto fornitori);
3. Si prevedono fatture da emettere per € 4.000 (rilevate nel conto clienti);
4. Si prevede un accantonamento al fondo svalutazione crediti pari a € 7.000;
5. L'I.F.R. del periodo è 5.000€;
6. L'ammortamento degli arredi e del computer e software ammonta rispettivamente a 16.500€ e 13.500€;
7. I fitti passivi pari a 70.000€ annuali, sono pagati semestralmente e anticipatamente in data 30/6 e 31/12;
8. Le rimanenze finali si stimano a 122.000€;
9. Le imposte di competenza del periodo sono pari a 20.000€ di cui 15.000€ correnti.

Effettuata la chiusura, determinato lo stato patrimoniale finale ed il conto economico del periodo nella forma amministrativo-contabile, de Tommy predispose lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico così come previsto dal **vigente articolo 2435 bis**.

Per far ciò ricorda che lo stato patrimoniale ed il conto economico (sempre amministrativo-contabile) del 2015 erano i seguenti:

STATI PATRIMONIALE al 31/1/2015
(Valori €/1.000)

Attivo	2015	Passivo e Netto	2015
Cassa	10	Fornitori	57
Banca	40	Debiti tributari	20
Clienti	50	Debiti diversi	80
Crediti diversi*	70	F.do svalut. crediti	8
Rimanenze	140	Mutui passivi	90
Arredi e attrezzature	165	T.F.R.	60
Computer e software	80	Fondo Ammort. Unico	180
Titoli	200	Capitale Sociale	120
		Riserve di Utili	80
		Utile 2015	60
TOTALE	755	TOTALE	755

*il dr. de Tommy ricorda che nei crediti diversi aveva erroneamente inserito anche 3.000€ per Ratei attivi e 35.000€ per Risconti attivi!

CONTO ECONOMICO del 2015
(Valori €/1.000)

Costi		Ricavi	
Rimanenze iniziali	100	Vendite	717
Acquisti	410	Interessi attivi su titoli	10
Costi di trasporto	20	Rimanenze finali	140
Costi di servizi e consulenze	60		
Retribuzione Personale	52		
Oneri sociali	15		
I.F.R.	4		
Fitti locali cappelleria	70		
Ammortamenti	28		
Perdite pres. su crediti	5		
Oneri finanziari	13		
Imposte di competenza	30		
Utile 2015	60		
TOTALE	867	TOTALE	867

Il candidato predisponga:

1. le scritture di chiusura;
2. lo stato patrimoniale ed il conto economico del 2016 così come emergono dalla contabilità;
3. i documenti contabili formanti il bilancio 2016 previsti dalla richiamata normativa vigente.

Infine il dr. de Tommy per meglio predisporre la nota integrativa decide di riclassificare gli stati patrimoniali 2015 e 2016 ed il conto economico del 2016 (riclassificazione funzionale ad una analisi di bilancio a mezzo indici) ricordando che:

- ✓ la riduzione dei titoli deriva da una svalutazione degli stessi per rialinearli ai valori correnti; trattasi di BTP quinquennali aventi un valore nominale iniziale di 200.000 € accumulati nel tempo con i surplus monetari della gestione corrente;
- ✓ nel 2016 non si sono contratti nuovi mutui mentre si è proseguito il rimborso dei precedenti con quote costanti di 10.000€;
- ✓ i proprietari della ditta lavorano all'interno del negozio senza alcun emolumento diretto per questo si attribuiscono, specie negli ultimi anni, tutti gli utili maturati. Di più, nel 2016 gli stessi hanno deciso di distribuirsi anche le riserve.

Il candidato predisponga quindi:

4. i richiesti riclassificati.

TESTI DELLE PROVE
ESAME DI STATO PER ESPERTO CONTABILE – SEDE DI BOLOGNA
2^A SESSIONE 2017

PROVA ORALE

la prova non si è svolta perché nessun candidato ha superato le prove scritte.

CRITERI DI CORREZIONE DELLE PROVE SCRITTE

Ogni singola prova viene superata se si raggiungono i 6 decimi di votazione. Per ciascuna prova verrà espresso un voto collegiale con punteggio numerico su base 50: voto minimo $\geq 30/50$.

Criteri di correzione 1^a prova

Valutare la capacità del candidato di:

- Rispondere ai quesiti oggetto della prova, esponendo in modo compiuto ciascun argomento mediante l'utilizzo di un linguaggio appropriato seppur nella sinteticità delle risposte e, se richiesto, di compiere correttamente le operazioni contabili. Quanto al caso professionale, se oggetto di prova, si chiede una risposta che, seppur sinteticamente, inquadri e metta in risalto gli elementi specifici del caso stesso.

Criteri di correzione 2^a prova:

Valutare la capacità del candidato di:

- dimostrare la conoscenza dei profili sostanziali, procedurali e, se richiesto, processuali degli istituti oggetto della prova anche mediante l'utilizzo di un'adeguata terminologia da cui risulti evidente la competenza acquisita, seppur nella sinteticità delle risposte. Quanto al caso professionale, se oggetto di prova, si richiede una risposta che, seppur nella sua sinteticità, inquadri e metta in risalto la fattispecie da esaminare.

Criteri di correzione 3^a prova:

Valutare la conoscenza da parte del candidato di:

- affrontare sul piano pratico tematiche professionali, dimostrando di aver acquisito e di essere in grado di applicare le conoscenze tecnico-professionali nelle materie oggetto della prova.