

ESPERTO CONTABILE  
SECONDA SESSIONE 2013

PRIMA PROVA SCRITTA

TEMA N. 1 (non sorteggiato)

Dopo aver delineato la funzione informativa e le ipotesi di base della Break-even Analysis (in termini di quantità e fatturato) e aver illustrato l'effetto di leva operativa e la ricerca del margine di sicurezza, il candidato proceda allo svolgimento del seguente esercizio:

“A seguito del lancio di una nuova linea di prodotti, la società Goisis s.p.a. si pone il problema di individuare la scelta produttiva economicamente più conveniente in termini di struttura di costo, premesso che entrambe le alternative disponibili permettono il raggiungimento dei livelli di qualità desiderati: La prima ipotesi prevede il sostenimento di costi fissi mensili per € 10.000 e di un costo variabile unitario per unità di prodotto di € 0,8; la seconda alternativa comporta costi fissi mensili di € 20.000 ed un costo variabile unitario di € 0,5.

1.1 Qual è il volume di attività annuo che rende equivalenti le due alternative?

1.2 Si fornisca la soluzione alla domanda precedente utilizzando la rappresentazione grafica dell'analisi di Break-even, indicando quale sia l'alternativa preferibile al di sotto della quantità equivalente determinata al punto precedente.

Nella seconda divisione della Goisis s.p.a., con l'ausilio dell'analisi di Break-even, si vuole fornire un quadro interpretativo del grado di rischio operativo. Nella divisione si ottengono tre prodotti i cui dati rilevanti sono di seguito indicati:

	A	B	C	Totale
Prezzo-ricavo	10	40	80	
Costi variabili	11	22	50	
Costi fissi specifici	20.000	100.000	200.000	320.000
Costi fissi comuni di divisione				150.000
Costi fissi comuni imputati				90.000
Quantità previste di vendita	10.000	20.000	40.000	

2.1 Determinare le quantità di equilibrio dei singoli prodotti (break-even parziali) necessarie per ottenere un margine di contribuzione (per ciascuno) pari al 30% del fatturato;

2.2 Determinare il prodotto caratterizzato dal maggior grado di rischio operativo;

2.3 Si modificherebbe, in che direzione e perché, il rischio operativo dei prodotti B e C nel caso in cui le quantità previste di vendita fossero del 20% superiori?”

Tema n.2 (sorteggiato)

Il candidato illustri quali sono gli aspetti che, sotto il profilo economico, finanziario e patrimoniale, rendono sostenibile un piano di risanamento aziendale in situazione di continuità, senza far ricorso alle procedure concorsuali.

TEMA N. 3 (non sorteggiato)

Il candidato illustri il fenomeno dell'autofinanziamento ed evidenzi le modalità della sua rappresentazione nel Bilancio di esercizio. Dica anche quali considerazioni debbono svolgersi in relazione al necessario equilibrio tra autofinanziamento e indebitamento esterno nei percorsi di crescita delle imprese.

ESPERTO CONTABILE  
SECONDA SESSIONE 2013

SECONDA PROVA SCRITTA

TEMA N. 3 (non sorteggiato)

“Il candidato illustri gli elementi essenziali dell'atto costitutivo delle società personali e di capitale (per queste ultime, limitatamente alle società a responsabilità limitata), soffermandosi inoltre sulle motivazioni per cui consiglierebbe ai propri clienti un tipo societario rispetto ad un altro.

TEMA N. 1 (non sorteggiato)

“Il candidato illustri gli adempimenti del Curatore in caso di fallimento di una società in nome collettivo e dei soci in proprio, soffermandosi in particolare sulle varie problematiche operative della gestione della procedura concorsuale in fase di ammissione allo stato passivo, liquidazione dei beni e piano di ripartizione dell'attivo.

TEMA N. 2 (non sorteggiato)

“Il candidato illustri, a seguito delle presentazioni delle dichiarazioni dei redditi, le attività ed i poteri dell'Agenzia delle Entrate in merito”.

ESPERTO CONTABILE  
SECONDA SESSIONE 2013

TERZA PROVA SCRITTA (a contenuto pratico) cliccare su il file pdf per visualizzare le tracce delle esercitazioni

**Tema n.3**

Il candidato, alla luce dei bilanci del triennio 2002-2004 proceda a redigere il rendiconto finanziario per gli anni 2003 e 2004 della società Commercio Materiali Idraulici srl, mediante il metodo dell'analisi per flussi per variazione dei saldi patrimoniali.

Il candidato proceda altresì a ricostruire il valore del capitale circolante netto commerciale per gli anni esaminati e commenti la situazione economica e finanziaria dell'azienda alla luce delle risultanze emerse dai rendiconti.

## Commercio materiali idraulici srl

Conto economico riclassificato						
Dati	Anno 2002		Anno 2003		Anno 2004	
Fatturato	24.011.449	100,00 %	27.633.121	100,00 %	29.576.905	100,00 %
Altri proventi	129.137	0,54 %	23.682	0,09 %	147.809	0,50 %
Esistenze Iniziali	6.343.664	26,42 %	6.951.492	25,16 %	7.093.245	23,98 %
Acquisti	19.361.773	80,64 %	21.729.408	78,64 %	23.815.125	80,52 %
Rimanenze finali	6.951.492	28,95 %	7.093.245	25,67 %	7.866.876	26,60 %
COSTO DEL VENDUTO: (E.I.+ACQ.-R.F.)	18.753.945	78,10 %	21.587.655	78,12 %	23.041.494	77,90 %
<b>MARGINE IND.LE/COMM.LE LORDO</b>	<b>5.386.641</b>	<b>22,43 %</b>	<b>6.069.146</b>	<b>21,96 %</b>	<b>6.683.220</b>	<b>22,60 %</b>
Costi per servizi	1.574.461	6,56 %	1.779.111	6,44 %	1.794.330	6,07 %
Godimento beni di terzi	269.513	1,12 %	285.912	1,03 %	276.115	0,93 %
Oneri diversi di gestione	395.443	1,65 %	656.942	2,38 %	379.000	1,28 %
<b>VALORE AGGIUNTO</b>	<b>3.147.224</b>	<b>13,11 %</b>	<b>3.347.183</b>	<b>12,11 %</b>	<b>4.233.775</b>	<b>14,31 %</b>
Costi del personale	2.039.796	8,50 %	2.210.364	8,00 %	2.603.603	8,80 %
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO</b>	<b>1.107.428</b>	<b>4,61 %</b>	<b>1.136.819</b>	<b>4,11 %</b>	<b>1.630.172</b>	<b>5,51 %</b>
Accantonamenti per rischi	0	0,00 %	0	0,00 %	0	0,00 %
Altri Accantonamenti	0	0,00 %	0	0,00 %	0	0,00 %
Ammortamenti	209.273	0,87 %	211.795	0,77 %	202.077	0,68 %
<b>RISULTATO OPERATIVO</b>	<b>898.155</b>	<b>3,74 %</b>	<b>925.024</b>	<b>3,35 %</b>	<b>1.428.095</b>	<b>4,83 %</b>
Oneri finanziari	603.736	2,51 %	640.792	2,32 %	784.015	2,65 %
Proventi finanziari	45.255	0,19 %	43.663	0,16 %	64.490	0,22 %
Proventi straordinari	5.797	0,02 %	4.217	0,02 %	20.203	0,07 %
Oneri straordinari	16.823	0,07 %	21.917	0,08 %	68.801	0,23 %
<b>RISULTATO ANTE IMPOSTE</b>	<b>328.648</b>	<b>1,37 %</b>	<b>310.195</b>	<b>1,12 %</b>	<b>659.972</b>	<b>2,23 %</b>
Imposte e tasse	316.296	1,32 %	285.931	1,03 %	485.385	1,64 %
<b>RISULTATO NETTO</b>	<b>12.352</b>	<b>0,05 %</b>	<b>24.264</b>	<b>0,09 %</b>	<b>174.587</b>	<b>0,59 %</b>

## Commercio materiali idraulici srl

Stato patrimoniale			
	Anno 2003	Anno 2004	VAR. ASS.
<b>ATTIVO</b>			
Immobilizzazioni immateriali nette	175.906	315.438	139.532
Immobilizzazioni materiali nette	2.059.197	1.893.728	-165.469
Investimenti e Imm. finanziarie	73.575	73.614	39
Rimanenze	7.093.245	7.866.876	773.631
Crediti verso clienti	17.760.140	20.259.443	2.499.303
Clienti per imm.ni tecniche cedute	0	0	0
Clienti per imm.ni finanziarie cedute	0	0	0
Altri crediti di funzionamento	1.013.157	1.408.913	395.756
Cassa e banche attive	17.185	78.991	61.806
<b>TOTALE ATTIVITA'</b>	<b>28.192.405</b>	<b>31.897.003</b>	<b>3.704.598</b>
<b>PASSIVO</b>			
Patrimonio netto	1.717.260	1.891.846	174.586
di cui UTILE 2003	24.264	0	-24.264
di cui UTILE 2004	0	174.587	174.587
TFR e altri fondi	607.229	690.512	83.283
Finanziamenti soci	0	0	0
Banche e altri finanziatori a M/L termine	1.240.308	1.022.054	-218.254
Banche e altri finanziatori a breve termine	11.634.251	14.071.190	2.436.939
Debiti vs. controllate, collegate, controllanti	0	0	0
Debiti verso fornitori	11.712.193	13.005.227	1.293.034
Debiti verso fornitori per imm. tecnici	0	0	0
Debiti per imm. finanziarie	0	0	0
Altri debiti di funzionamento	1.281.164	1.216.174	-64.990
<b>TOTALE PASSIVITA'</b>	<b>28.192.405</b>	<b>31.897.003</b>	<b>3.704.598</b>
Debito residuo leasing	0	0	0
Accensione finanziamenti M/L termine	0	0	0
Disinvestimenti tecnici (+)	0	0	0
Plusv.(+) / Minusv.(-) Tecniche da realizzo	0	0	0
Disinvestimenti finanziari (+)	0	0	0
Plusv.(+) / Minusv. (-) Finanziarie da realizzo	0	0	0

## Commercio materiali idraulici srl

Stato patrimoniale			
	Anno 2002	Anno 2003	VAR. ASS.
<b>ATTIVO</b>			
Immobilizzazioni immateriali nette	132.132	175.906	43.774
Immobilizzazioni materiali nette	1.751.647	2.059.197	307.550
Investimenti e Imm. finanziarie	73.444	73.575	131
Rimanenze	6.951.492	7.093.245	141.753
Crediti verso clienti	14.051.906	17.760.140	3.708.234
Clienti per Imm.ni tecniche cedute	0	0	0
Clienti per Imm.ni finanziarie cedute	0	0	0
Altri crediti di funzionamento	893.929	1.013.157	119.228
Cassa e banche attive	72.515	17.185	-55.330
<b>TOTALE ATTIVITA'</b>	<b>23.927.065</b>	<b>28.192.405</b>	<b>4.265.340</b>
<b>PASSIVO</b>			
Patrimonio netto	1.692.995	1.717.260	24.265
di cui UTILE 2002	12.352	0	-12.352
di cui UTILE 2003	0	24.264	24.264
TFR e altri fondi	424.731	607.229	182.498
Finanziamenti soci	0	0	0
Banche e altri finanziatori a M/L termine	1.512.464	1.240.308	-272.156
Banche e altri finanziatori a breve termine	9.160.967	11.634.251	2.473.284
Debiti vs. controllate, collegate, controllanti	0	0	0
Debiti verso fornitori	10.116.948	11.712.193	1.595.245
Debiti verso fornitori per Imm. tecnici	0	0	0
Debiti per Imm. finanziarie	0	0	0
Altri debiti di funzionamento	1.018.960	1.281.164	262.204
<b>TOTALE PASSIVITA'</b>	<b>23.927.065</b>	<b>28.192.405</b>	<b>4.265.340</b>
Debito residuo leasing	0	0	0
Accensione finanziamenti M/L termine	0	0	0
Disinvestimenti tecnici (+)	0	0	0
Plusv.(+) / Minusv.(-) Tecniche da realizzo	0	0	0
Disinvestimenti finanziari (+)	0	0	0
Plusv.(+) / Minusv. (-) Finanziarie da realizzo	0	0	0

# ALLEGATO TEMA 1 NON SORTEGGIATO

## CHIUSURA e BILANCIO

La S.r.l. Delta che opera nel settore industriale presenta al 31.12.2012 la seguente situazione contabile:

### ATTIVO

Impianti e macchinari	200.000,00
Macchine ufficio elettroniche	15.000,00
Automezzi	50.000,00
Avviamento	18.000,00
Scorte materie prime	20.000,00
Titoli non immobilizzati	10.000,00
Crediti v/clienti	95.000,00
Crediti per imposte anticipate IRES	715,00
Crediti per imposte anticipate IRAP	122,98
Cassa	3.962,02
	<b>412.800,00</b>

### PASSIVO

F.do amm.to Impianti e macchinari	120.000,00
F.do amm.to Macchine ufficio elettroniche	10.000,00
F.do amm.to Automezzi	24.800,00
F.do amm.to Avviamento	7.200,00
Debiti per TFR	10.000,00
Debiti v/fornitori	40.000,00
Debiti v/banche	140.000,00
Erario c/IVA	1.000,00
Debiti v/amministratore	14.000,00
Capitale Sociale	25.000,00
Riserve	8.500,00
	<b>400.500,00</b>
<b>Sbilancio</b>	<b>12.300,00</b>

### COSTI

Rimanenze iniziali di materie prime	12.000,00
Rimanenze iniziali di prodotti finiti	11.000,00
Materie prime c/acquisti	40.000,00
Costi per servizi	36.200,00
Costo del personale	24.000,00
Canoni di leasing	4.400,00
Spese gestione autovetture	5.000,00
Oneri diversi di gestione	1.000,00
Amm.to Impianti e macchinari	25.000,00
Amm.to Macchine ufficio elettroniche	3.000,00
Amm.to Automezzi	12.500,00
Amm.to Avviamento	3.600,00
Compenso amministratori	24.000,00
Interessi passivi	32.000,00
	<b>233.700,00</b>
<b>Sbilancio</b>	<b>12.300,00</b>

### RICAVI

Vendite	220.000,00
Rimanenze finali di materie prime	20.000,00
Sopravvenienze attive straordinarie	5.775,00
Interessi attivi su titoli	225,00
	<b>246.000,00</b>

Sulla base della situazione contabile sopra esposta, il candidato rediga le scritture mancanti per per il definitivo assestamento dei conti, calcoli il risultato d'esercizio e rediga gli schemi di Stato Patrimoniale Conto Economico secondo la forma abbreviata:

- i canoni di leasing si riferiscono ad un contratto relativo ad una macchina d'ufficio stipulato in data 1/10/2012 della durata di 36 mesi, maxi canone iniziale € 3.600, canone mensile € 400 da corrispondere a partire dal 1/11/2012 Il costo per il concedente è ammontato a € 12.720. Valore di riscatto € 120.

- i titoli non immobilizzati si riferiscono a Obbligazioni tasso 3% godimento 1/4 - 1/10 .

- viene rilevata la perdita di un credito inesigibile relativo ad un cliente in procedura concorsuale per € 5.000. Si svalutano i restanti crediti nella misura del 3%.

- i compensi all'amministratore non corrisposti ammontano a € 14.000

- l'autovettura è stata concessa per tutto l'anno, ad uso promiscuo al dipendente con fringe benefit in busta paga.

Nella determinazione delle imposte il candidato illustri dettagliatamente, punto per punto, il procedimento di determinazione della base imponibile e documenti analiticamente il calcolo delle eventuali imposte differite e anticipate calcolandole con l'aliquota dell'anno in corso (IRES 27,50%, IRAP 4,73%)

Non si tenga conto, ai fini della determinazione dell'IRAP, delle deduzioni e ai fini della determinazione dell'IRES della parziale deducibilità dell'IRAP.



ALLEGATO TEMA 2 NON SORREGGIATO

Sulla base dei dati di seguito riportati, il candidato, dopo aver opportunamente riclassificato lo stato patrimoniale, effettui un'analisi di bilancio ponendo in luce, ove possibile, punti di forza e di debolezza dell'azienda.

ATTIVO	ANNO 2012	ANNO 2011	ANNO 2010
<b>1) immobilizzato</b>			
Impianti e macchinari	75.000	68.000	70.000
Terreni	5.000	5.000	35.000
Oneri pluriennali	7.000	1.500	2.000
Partecipazioni strategiche	12.000	12.000	12.000
Crediti finanziari	5.000	6.000	7.000
(di cui con durata inf. all'anno)	400	700	1.000
<b>Totale attività immobilizzate</b>	<b>104.000</b>	<b>92.500</b>	<b>126.000</b>
<b>2) circolante</b>			
magazzino prodotti	14.000	21.000	20.000
magazzino materie prime	5.000	5.000	5.000
crediti v/clienti durata inf.anno	15.000	25.000	25.000
crediti v/clienti durata sup.anno	2.500	2.000	1.500
Titoli in portafoglio	18.000	10.000	2.000
cassa e banca	13.000	10.000	2.000
<b>Totale attività correnti</b>	<b>67.500</b>	<b>73.000</b>	<b>55.500</b>
<b>Totale Attivo</b>	<b>171.500</b>	<b>165.500</b>	<b>181.500</b>
<b>PASSIVO</b>			
<b>1) a breve -</b>			
Debiti verso banche a breve	20.000	20.000	95.000
Debiti verso fornitori	6.500	7.000	6.000
ratei passivi	2.000	1.500	1.000
fondo imposte	3.600	2.200	2.500
risconti passivi	1.400	800	1.000
<b>totale passività a breve</b>	<b>33.500</b>	<b>31.500</b>	<b>105.500</b>
<b>2) a medio e lungo termine</b>			
Debiti v/banche a ML termine	70.000	70.000	30.000
TFR	14.000	13.000	12.000
<b>Totale passività ML termine</b>	<b>84.000</b>	<b>83.000</b>	<b>42.000</b>
<b>3) capitale netto</b>			
capitale sociale	40.000	40.000	30.000
riserve	11.000	10.000	7.000
utile di esercizio (o perdita)	3.000	1.000	-3.000
<b>Totale capitolo netto</b>	<b>54.000</b>	<b>51.000</b>	<b>34.000</b>
<b>Totale Passività e netto</b>	<b>23.400</b>	<b>22.400</b>	<b>20.000</b>
<b>Risultato operativo</b>	<b>15.000</b>	<b>6.000</b>	<b>1.000</b>

Si confrontino, infine, i valori fatti registrare dall'impresa nel triennio 2010 – 2012 con i principali indicatori patrimoniali, finanziari ed economici relativi al settore di appartenenza:

**settore – dati al 31.12.12**

Indice di elasticità degli impieghi (attivo circolante/capitale investito)	35%	
Leverage (totale delle passività)	1,8	
Indice di disponibilità	1,5	
Indice di struttura secondario (Capitale di proprietà + passività consolidate/attivo immobilizzato)		1,2
Indice di struttura primario (capitale di proprietà/attivo immobilizzato)	0,5	
Indice liquidità	1,3	
ROE	15,0%	
ROI	12,00%	