

ESPERTO CONTABILE 2^ sessione 2011 (novembre 2011) seconda prova scritta

Tema estratto n. 1

“Il candidato, dopo avere brevemente descritto la disciplina della circolazione delle quote di partecipazione nella società a responsabilità limitata, si soffermi particolarmente sui limiti e divieti di tale circolazione”.

Tema n. 2 (non estratto)

“Il candidato, dopo avere illustrato le operazioni intracomunitarie di acquisto e cessione di beni e le cessioni all'esportazione ai fini dell'imposta sul valore aggiunto, si soffermi sull'iter previsto dal D.P.R. 26/10/1972 N. 633 E DAL d.l. 30/08/1993 N. 331 per la fatturazione di tali operazioni e conseguente annotazione nei registri I.V.A.”.

Tema n. 3 (non estratto)

“Il candidato tratti dell'esternalizzazione di funzioni produttive dell'impresa (cessione affitto, conferimento di ramo d'azienda) e delle conseguenze sui rapporti di lavoro”.

ESPERTO CONTABILE 2^ sessione 2011 (novembre 2011) terza prova scritta

Esercitazione n. 2 estratta

“Il candidato rediga il bilancio al 31.12.2011 con dati a scelta della società Omega Srl. La società Omega Srl svolge l'attività di ristorazione con una buona redditività e si rivolge ad una banca al fine di ottenere un prestito per l'acquisto di nuovi impianti ed attrezzature. Il candidato pertanto, dopo avere riclassificato il bilancio corredi la richiesta in esame con una puntuale e corretta analisi volta a favorire l'approvazione di tale finanziamento.”

ESERCITAZIONE N. 1 (non estratta)

La società Alfa Srl, esercente l'attività di bar non congrua alle risultanze degli studi di settore anno 2007 e non coerente agli indici: valore aggiunto per addetto e ricarico, riceve, in data 15/10/2011, la notifica di un invito a comparire formulato ai sensi dell'art. 5, comma 1-bis, D.Lgs 218/1997, la fine di avviare il procedimento di adesione.

I maggiori ricavi contestati ammontano ad € 35.000,00 mentre il volume di affari dichiarato è di € 190.000,00.

L'indice VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO calcolato è sensibilmente inferiore a quello dichiarato mentre il ricarico dichiarato è 70 % contro quello massimo calcolato del 200%.

Il candidato, in veste di consulente tributario della società accertata, predisponga le memorie da esibire in sede di contraddittorio finalizzate a giustificare la non congruità e la non coerenza degli indici."

Esercitazione n. 3 (non estratto):

"La società Omega S.r.l. presenta la seguente situazione contabile al 31/12/2010

ATTIVO		PASSIVO	
Avviamento	18.000,00	F.do amm.to Avviamento	7.200,00
Fabbricati industriali	300.000,00	F.do amm.to Fabbricati industriali	105.000,00
Macchine d'ufficio elettroniche	7.500,00	F.do amm.to Macchine d'ufficio elettroniche	6.000,00
Autovetture	50.000,00	F.do amm.to Autovetture	25.000,00
Crediti v/clienti	80.000,00	Debiti per TFR	25.000,00
Titoli non immobilizzati	20.000,00	Mutui Passivi	130.000,00
Partecipazioni non immobilizzate	12.000,00	Debiti v/fornitori	170.000,00
Materie prime	80.000,00	Debiti v/amministratore	5.000,00
Prodotti finiti	60.000,00	Erario c/Iva	10.000,00
Banca c/c	15.300,00	Capitale sociale	100.000,00
Denaro in cassa	500,00	Riserva legale	20.000,00
Acconti a fornitori	7.000,00	Riserva straordinaria	10.000,00
		Utile d'esercizio	37.100,00
TOTALE ATTIVO:	650.300,00	TOTALE PASSIVO:	650.300,00

COSTI		RICAVI	
Rimanenze iniziali materie prime	70.000,00	Vendite prodotti finiti	400.000,00
Rimanenze iniziali prodotti finiti	50.000,00	Rimanenze finali materie prime	80.000,00
Materie prime c/acquisti	150.000,00	Rimanenze finali prodotti finiti	60.000,00
Costi per servizi	60.000,00	Plusvalenze da cessione cespiti	5.000,00
Canone assicurazione immobile	1.825,00	Interessi attivi	2.000,00
Canoni leasing	12.000,00	Interessi attivi su titoli	900,00
Salari e stipendi	60.000,00	Plusvalenze da cessione partecipazioni	10.000,00
Oneri sociali INPS	20.000,00		
Oneri sociali INAIL	2.000,00		
Tfr dell'esercizio	4.500,00		
Compenso amministratore	35.000,00		
Interessi passivi	30.000,00		
Ammortamento avviamento	3.600,00		
Ammortamento fabbricati industriali	6.300,00		
Ammortamento macchine d'ufficio	1.500,00		
Ammortamento autovetture	12.500,00		
Imposta Ici	1.575,00		

Utile d'esercizio	37.100,00		
Totale costi	557.900,00	Totale ricavi	557.900,00

Il candidato proceda alla rilevazione delle seguenti movimentazioni contabili ed alla redazione delgi schemi di Stato Patrimoniale e Conto economico secondo il formato CEE.

1) Il canone di leasing si riferisce ad un contratto relativo ad un macchinario stipulato in data 01/04/2008, della durata di 60 mesi, maxi canone iniziale € 10.000,00, canone mensile € 1.000,00, da corrispondere a partire dal 01/05/2008. Il costo per il concedente è ammontato ad € 60.000 ed il prezzo di riscatto è fissato ad € 2.500,00.

2) Il debito verso l'amministratore residuo viene saldato in data 11/01/2011.

3) I titoli non immobilizzati si riferiscono a titoli di stato tasso 6%, godimento 1/4 - 1/10.

4) Le partecipazioni non immobilizzate si riferiscono ad azioni che al 31/12 hanno un valore pari ad € 9.000,00.

5) Si registra una perdita su crediti pari ad € 10.000,00 con riferimento ad un cliente assoggettato a procedura concorsuale. Gli altri crediti vengono svalutati nella misura del 3%.

6) Le plusvalenze da cessione di partecipazioni possono beneficiare del regime della participation exemption.

7) Per la plusvalenza da cessione cespiti la società, possedendone i requisiti, si avvale della rateizzazione massima consentita.

8) La voce autovetture comprende due automobili ad uso promiscuo del costo di acquisto originario di € 25.000,00 ciascuna.

9) Non si è ancora ricevuta la fattura per manutenzioni e riparazioni relative ad una delle autovetture, pari ad € 2.000,00.

10) Il canone di assicurazione sull'immobile è annuale ed è stato pagato in via anticipata in data 01/07/2010.

11) Il candidato rilevi le imposte correnti, anticipate e differite calcolate nelle seguenti misure: IRES 27,50%, IRAP 4,73%."