

ESPERTO CONTABILE  
SECONDA SESSIONE 2016

**PRIMA PROVA SCRITTA**

TEMA N. 3 (sorteggiato)

Il candidato illustri i profili contabili del contratto di affitto di azienda con particolare riferimento alla disciplina degli ammortamenti, delle manutenzioni e delle cessioni e sostituzione dei beni strumentali.

Tema n.1 (non sorteggiato)

Il candidato, con dati scelti a piacere, partendo da un bilancio di verifica al 31.12, rediga un Bilancio di esercizio di una società a responsabilità limitata, esercente attività industriale, tenendo conto dei seguenti elementi obbligatori:

- 1) La Società ha rilevanti investimenti in immobilizzazioni materiali ed immateriali, sostenendo anche ingenti spese in Studi e ricerche;
- 2) La Società ha rilevato una partecipazione in società in start up nel corso dell'esercizio;
- 3) Il ricavi, consolidati nel tempo, superano i 50 mil di ricavi ed ha un attivo di circa 25 mil, anch'esso consolidato nel tempo;
- 4) La società ha subito nel corso dell'esercizio una verifica tributaria che ha riscontrato violazioni in materia tributaria rilevanti. L'avviso di accertamento non è stato emesso alla data di redazione del Bilancio;
- 5) La società ha rilevanti crediti di dubbia esigibilità: Alcuni di questi crediti sono stati affidati al legale per un tentativo di recupero;
- 6) La società ha alcune vertenze con dei fornitori per la contestazione di forniture.

Il candidato redigerà la Nota Integrativa limitamento agli aspetti salienti derivanti dalla considerazione degli elementi obbligatori offerti da 1 a 6 di cui sopra

TEMA N. 2 (non sorteggiato)

Il candidato illustri i profili ed il trattamento civilistico e contabile delle immobilizzazioni materiali ed immateriali, con cenni sulle novità in tema di costi di pubblicità e ricerca.

**SECONDA PROVA SCRITTA**

TEMA N. 2 (sorteggiato)

Il candidato esponga gli aspetti caratteristici civilistici e fiscali di una trasformazione societaria da società di capitali in una società di persona.

La trasformanda società, espone nel suo Patrimonio netto, riserve di utili ed un Fondo Rivalutazione monetaria. Rediga l'inventario iniziale della società trasformata, nell'ottica di una minimizzazione dell'impatto fiscale.

TEMA N. 1 (non sorteggiato)

Il candidato tratti degli strumenti deflattivi del contenzioso.

### TEMA N. 3 (non sorteggiato)

1. La società Alfa spa si è rivolta al suo consulente, esperto contabile, al fine di valutare la fattibilità di due distinti progetti di investimento, finalizzati a rilanciare la presenza sul proprio mercato di riferimento dell'azienda, attraverso la messa in produzione di un nuovo prodotto, mediante una linea di impianti dedicata. L'investimento è stato deciso dopo aver commissionato una ricerca di mercato, con una spesa di 250 mila €, che indicava che la Alfa risulta perdere quote di mercato proprio in quel settore.

Nel Dettaglio:

- L'investimento A costerà 1mlm. di € e genererà flussi di cassa incrementali in entrata rispettivamente pari a 200mila € il primo anno, 400mila € il secondo anno e 500mila € dal terzo anno in poi, fino all'esaurimento della vita utile prevista al termine del quinto anno.

Il candidato illustri su quale dei due investimenti dovrebbe cadere a scelta della società Alfa, spiegandone i motivi. L'ammortamento dei due investimenti è pari al 20% all'anno, Alfa può indifferentemente finanziarsi in leasing o attraverso un prestito chirografo bancario.

## TERZA PROVA SCRITTA

### TEMA N. 1 (sorteggiato)

Il candidato, rediga con dati a piacere una Situazione Contabile di fine esercizio di una società di capitali a r.l. esercente attività commerciale avente Capitale sociale di € 100.000,00 interamente versato.

La società:

- a) nel corso dell'esercizio la società ha subito una verifica Tributaria che ha comportato l'emissione di un P.V.C. contenente rilievi per ingenti imposte accertabili e relative sanzioni
- b) il conto economico, prima della valutazione circa gli elementi forniti, espone una ipotesi di perdite molto ingenti che determineranno il realizzarsi di un deficit patrimoniale
- c) esistono finanziamenti soci iscritti a Bilancio in entità assolutamente non sufficiente alla integrale copertura del deficit
- d) la Società è proprietaria di immobili a destinazione commerciale iscritti a Bilancio a valori storici inferiori al loro valore di mercato.

Il candidato, ipotizzando situazioni pertinenti gli elementi forniti ovvero ipotizzando scenari sugli sviluppi futuri della società, rediga il Bilancio di esercizio (si escluda la redazione della N.I. se non per le parti essenziali attinenti alle scelte di Bilancio che saranno operate e così per la Relazione sulla gestione), assumendo le proposte da formulare all'Assemblea dei soci, redigendo il verbale di assemblea

# TEMA NON SORTEGGIATO N. 2

2

La società Alfa S.r.l. che opera nel settore industriale presenta al 31.12.2015 la seguente situazione contabile:

## ATTIVO

Impianti e macchinari	300.000,00
Macchine ufficio elettroniche	15.000,00
Automezzi	20.000,00
Avviamento	100.000,00
Rimanenze materie prime	20.000,00
Crediti verso Erario per acconto IRAP	10.000,00
Crediti v/clienti	120.000,00
Crediti per imposte anticipate IRES	16.194,44
Crediti per imposte anticipate IRAP	1.366,22
Cassa	2.589,34
	<u>605.150,00</u>

## PASSIVO

F.do amm.to Impianti e macchinari	260.000,00
F.do amm.to Macchine ufficio elettroniche	10.000,00
F.do amm.to Automezzi	10.000,00
F.do amm.to Avviamento	40.000,00
Debiti per TFR	10.000,00
Debiti v/fornitori	65.000,00
Debiti v/banche	88.250,00
Debiti v/amministratore	14.000,00
Capitale Sociale	30.000,00
Riserve	25.000,00
	<u>552.250,00</u>
<b>Sbilancio</b>	<b>52.900,00</b>

## COSTI

Rimanenze iniziali di materie prime	20.000,00
Rimanenze iniziali di prodotti finiti	18.000,00
Materie prime c/acquisti	92.100,00
Costi telefonici	3.000,00
Multe e sanzioni	1.000,00
Consulenze	19.000,00
Assicurazioni varie	10.000,00
Costo del personale	47.000,00
Spese gestione autovetture	4.000,00
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	5.000,00
Compenso amministratori	24.000,00
Interessi passivi	30.400,00
	<u>302.500,00</u>
<b>Sbilancio</b>	<b>52.900,00</b>

## RICAVI

Vendite	300.000,00
Rimanenze finali di materie prime	20.000,00
Sopravvenienze attive straordinarie	35.000,00
Interessi attivi su c/c	400,00
	<u>355.400,00</u>

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

Si forniscono le seguenti precisazioni:

- nella voce automezzi vi è una sola autovettura acquistata il 07/01/2014 e civilisticamente è stata prevista una durata utile del bene pari a 4 anni;
- la voce assicurazioni comprende due assicurazioni: la prima di € 4.000 per copertura assicurativa crediti (copertura al 100%, nessuna franchigia) validità 01/01/2015 - 31/12/2015, la seconda di € 6.000 relativamente a beni aziendali validità 01/10/2015 - 30/09/2016 con pagamento anticipato.
- i crediti verso clienti sono pari ad € 120.000, di cui 55.000 sono coperti da garanzia assicurativa (al 100%)
- l'avviamento è iscritto in bilancio dal 2013, a seguito di operazione di acquisto d'azienda

- vi è il rischio di insolvenza relativamente a crediti per € 10.000, dei quali € 8.500 sono coperti da garanzia assicurativa di cui sopra
- in aggiunta a quanto sopra, si evidenzia che un cliente verso il quale la società vanta un credito di € 6.000 è stato dichiarato fallito con sentenza del 10/02/2015, ed il fallimento si è chiuso, per mancanza di attivo, nello stesso anno.
- i compensi all'amministratore non corrisposti al 31/12/2015 sono pari ad € 14.000, che sono stati corrisposti per € 5.000 in data 08/01/2016 ed per i restanti € 9.000 in data 31/01/2016.
- nel 2014 la società evidenzia una perdita fiscale per € 30.000. La società opera dal 2000.
- le imposte anticipate sono così composte:
  - IRES: 8.250,00 € relative alla perdita di cui sopra, 7.944,44 € relative all'avviamento
  - IRAP: 1.366,22 € relative all'avviamento
- non vi è eccedenza di ROL di precedenti esercizi riportabile.

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 ed anticipate, tenendo presente le seguenti aliquote 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

Il candidato, a partire dai tre bilanci annuali che si allegano, rediga i rendiconti finanziari della società GAMMA per gli esercizi considerati, calcolando altresì i seguenti indicatori di redditività, equilibrio finanziario e patrimoniale:

1. ROI, ROE, ROA
2. Debiti finanziari/Ebitda, OF/RO,
3. Capitale investito/fatturato, Debiti finanziari/fatturato

Dopo aver redatto il rendiconto e gli indicatori di cui sopra commenti la situazione dell'azienda ed illustri quali siano gli aspetti più significativi della gestione di GAMMA sotto il profilo economico, finanziario e patrimoniale.

# Gamma SpA

Conto economico riclassificato						
Dati	Anno 2013		Anno 2014		Anno 2015	
Fatturato	102.824.409	100,00 %	105.605.152	100,00 %	113.065.147	100,00 %
Altri proventi	5.446.537	5,30 %	4.785.519	4,53 %	4.002.092	3,54 %
Esistenze iniziali	24.944.693	24,26 %	26.889.035	25,46 %	23.833.133	21,08 %
Acquisti	81.641.281	79,40 %	79.295.548	75,09 %	84.007.404	74,30 %
Rimanenze finali	26.289.035	25,57 %	23.833.133	22,57 %	20.300.000	17,95 %
<b>COSTO DEL VENDUTO: (E.I.+ACQ.-R.F.)</b>	<b>80.296.939</b>	<b>78,09 %</b>	<b>82.351.450</b>	<b>77,98 %</b>	<b>87.540.537</b>	<b>77,42 %</b>
<b>MARGINE IND.LE/COMM.LE LORDO</b>	<b>27.974.007</b>	<b>27,21 %</b>	<b>28.039.221</b>	<b>26,55 %</b>	<b>29.526.702</b>	<b>26,11 %</b>
Costi per servizi	8.921.456	8,68 %	9.125.233	8,64 %	8.741.848	7,73 %
Godimento beni di terzi	5.925.715	5,76 %	5.104.106	4,83 %	5.080.254	4,49 %
Oneri diversi di gestione	291.607	0,28 %	376.881	0,36 %	308.360	0,27 %
<b>VALORE AGGIUNTO</b>	<b>12.835.229</b>	<b>12,48 %</b>	<b>13.433.001</b>	<b>12,72 %</b>	<b>15.396.240</b>	<b>13,62 %</b>
Costi del personale	10.090.684	9,81 %	9.760.488	9,24 %	9.316.089	8,24 %
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO</b>	<b>2.744.545</b>	<b>2,67 %</b>	<b>3.672.513</b>	<b>3,48 %</b>	<b>6.080.151</b>	<b>5,38 %</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	1.430.156	1,39 %	1.833.972	1,74 %	1.947.293	1,72 %
<b>RISULTATO OPERATIVO</b>	<b>1.314.389</b>	<b>1,28 %</b>	<b>1.838.541</b>	<b>1,74 %</b>	<b>4.132.858</b>	<b>3,66 %</b>
Oneri finanziari	682.276	0,66 %	771.465	0,73 %	719.121	0,64 %
Proventi finanziari	1.006	0,00 %	1.062	0,00 %	1.000	0,00 %
Proventi straordinari	0	0,00 %	0	0,00 %	0	0,00 %
Oneri straordinari	404.798	0,39 %	159.200	0,15 %	170.000	0,15 %
<b>RISULTATO ANTE IMPOSTE</b>	<b>228.321</b>	<b>0,22 %</b>	<b>908.938</b>	<b>0,86 %</b>	<b>3.244.737</b>	<b>2,87 %</b>
Imposte e tasse	459.917	0,45 %	696.153	0,66 %	1.410.221	1,25 %
<b>RISULTATO NETTO</b>	<b>-231.596</b>	<b>-0,23 %</b>	<b>212.785</b>	<b>0,20 %</b>	<b>1.834.516</b>	<b>1,62 %</b>

# Gamma Spa

Stato patrimoniale			
	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015
<b>ATTIVO</b>			
Immobilizzazioni immateriali nette	3.336.166	2.377.961	1.973.275
Immobilizzazioni materiali nette	2.632.865	2.427.654	2.107.156
Investimenti e Imm. finanziarie	2.998.003	2.998.003	2.998.003
Rimanenze	26.289.035	23.833.133	20.300.000
Crediti verso clienti	11.704.045	11.573.167	12.390.701
Clienti per imm.ni tecniche cedute	0	0	0
Clienti per imm.ni finanziarie cedute	0	0	0
Altri crediti di funzionamento	5.372.698	5.497.345	5.860.057
Cassa e banche attive	6.502.864	6.319.855	7.401.962
<b>TOTALE ATTIVITA'</b>	<b>58.835.676</b>	<b>55.027.118</b>	<b>53.031.154</b>
<b>PASSIVO</b>			
Patrimonio netto	8.324.599	8.537.384	10.371.901
di cui PERDITA 2013	-231.596	0	0
di cui UTILE 2014	0	212.785	1.834.516
TFR e altri fondi	3.079.150	4.450.642	5.854.790
Finanziamenti soci	0	0	0
Banche e altri finanziatori a M/L termine	2.759.305	2.821.967	2.295.675
Banche e altri finanziatori a breve termine	14.581.756	10.590.662	8.262.392
Debiti vs. controllate,collegate, controllanti	0	0	0
Debiti verso fornitori	25.748.075	24.182.921	21.509.669
Debiti verso fornitori per imm. tecnici	0	0	0
Debiti per imm. finanziarie	0	0	0
Altri debiti di funzionamento	4.342.791	4.443.542	4.736.727
<b>TOTALE PASSIVITA'</b>	<b>58.835.676</b>	<b>55.027.118</b>	<b>53.031.154</b>