

ESAME DI STATO DI ESPERTO CONTABILE - SEZ. B
II SESSIONE 2011
TRACCE PROVE SCRITTE

I SCRITTO

Esercizio A. La Legnobello S.p.A. presentava al 01.01.2009 la seguente situazione patrimoniale:

<i>Attivo</i>		<i>Passivo</i>	
Cassa	32	Debiti vs. fornitori	3.818
Banca c/c	1.215	Debiti per fatture da ricevere	400
Erario c/acconto imposte sul reddito	120	Trattamento di fine rapporto	1.000
Crediti vs. clienti	4.512	Fondo ammortamento Impianti	3.200
Rimanenze di materie prime	900	Fondo svalutazione crediti	146
Impianti	8.000	Debiti tributari	134
Ratei attivi	60	Risconti passivi	20
		<i>Patrimonio netto</i>	
		Capitale sociale	4.500
		Riserva legale	900
		Altre riserve	100
		Utile esercizio precedente	621
Totale Attivo	14.839	Totale Passivo e Patrimonio Netto	14.839

Le rimanenze sono costituite da 90 unità di materie prime acquistate nel precedente esercizio. I ratei attivi iniziali si riferiscono a fitti attivi, i risconti passivi iniziali si riferiscono a interessi attivi per 24 relativi a una dilazione di pagamento di sei mesi concessa a un cliente dall'1.12.08 al 31.5.09.

Nel corso del periodo 01.01.2009 – 31.12.2009 si svolgono le seguenti operazioni:

- 1) Si riceve la fattura di 420 + 84 di IVA relativa a servizi consulenziali di analisi dei competitori ricevuti nel precedente esercizio (valorizzati a 400), il pagamento viene effettuato a mezzo banca.
- 2) Acquistate 30 unità di materie prime FMC (franco magazzino compratore), porto assegnato, per 360 + 72 di IVA. Pagamento a termine. Al ricevimento delle merci si pagano per contanti 24 al vettore, salva rivalsa nei confronti del fornitore.
- 3) Liquidazione di salari e stipendi per 980 + assegni familiari per 20 con ritenuta previdenziale a carico dei dipendenti per 150. I contributi previdenziali a carico dell'impresa ammontano a 200. A fine mese si pagano a mezzo banca le retribuzioni dopo aver effettuato una ritenuta IRPEF di 200. Si regola la posizione nei confronti degli Istituti previdenziali (INPS) e dell'erario a mezzo banca.
- 4) Si riscuote per cassa il fitto di 180 relativo a un magazzino locato a un subfornitore, periodo 1.9.2008-31.8.2009.
- 5) Si incassano tramite banca per 2.560 crediti vs clienti per 2.660 sorti nell'esercizio precedente a fronte dei quali era stato accantonato un fondo svalutazione crediti di 146.
- 6) L'assemblea delibera di destinare l'utile dell'esercizio precedente a riserva facoltativa per 321 e alla distribuzione agli azionisti per 300; i dividendi vengono pagati tramite banca.
- 7) Si vendono prodotti finiti per 3.740 + 748 di IVA. Pagamento a termine.
- 8) Si presenta la dichiarazione dei redditi nella quale viene liquidato l'importo delle imposte del precedente esercizio da versare a saldo (ovvero al netto degli acconti già versati). Il pagamento avviene a mezzo banca; si paga, poi, sempre tramite banca l'acconto per l'esercizio in corso per 70.
- 9) Liquidata e versata, se dovuta, l'IVA del periodo tramite banca.
- 10) Viene pagato per banca, a dipendenti che si dimettono dall'impresa, trattamento di fine rapporto per 200, relativo per 28 all'esercizio in corso.

Alla fine dell'esercizio 2009 si rilevano le operazioni di assestamento sulla base delle seguenti informazioni:

- 11) Il valore dei servizi resi dal fornitore di connettività informatica, relativi a fatture ancora da ricevere ma di competenza dell'esercizio, è pari a 150 al netto di IVA.
- 12) L'impresa determina il costo delle rimanenze finali di materie prime, che ammontano a 20 unità, secondo il criterio LIFO. Il costo di sostituzione è stimato pari a 245.
- 13) L'ammortamento degli impianti è valutato pari al 10% del costo storico, il valore durevole di fine esercizio è stimato pari a 4.000.
- 14) Le imposte di competenza dell'esercizio ammontano a 220.
- 15) La quota TFR maturata nell'esercizio è pari 60.

Procedere alle rilevazioni di esercizio, alla redazione del conto economico 2009 e dello stato patrimoniale della società al 31.12.09.

II SCRITTO

Le scritture contabili dell'imprenditore: struttura, modalità di tenuta, efficacia probatoria, riflessi derivanti da una tenuta corretta ovvero scorretta.

Gamma S.p.a.
situazione contabile al 31.12.2010 ante imposte

*Gamma
Malaguti*

Dati rilevanti dello stato patrimoniale:

I	Immobilizzazioni immateriali:		
5	- Avviamento (iscritto nel corso del 2010)		800
B I	Totale immobilizzazioni immateriali		800
II	Immobilizzazioni materiali lorde:		
1	- Immobile ad uso ufficio (acquistato nel corso del 2010)		40.000
2	- Impianti e macchinari (tutti <i>ante</i> 2010)		1.500
3	- Attrezzature (tutte <i>ante</i> 2010)		500
4	- Altre immobilizzazioni (tutte <i>ante</i> 2010):		
	° Macchine elettroniche d'ufficio		1.000
	° Mobili ed arredi		200
	° Automezzi (<i>di cui autovetture € 1.000</i>)		1.800
B II	Totale immobilizzazioni materiali		45.000
II	Crediti:		
1	- Crediti verso clienti		4.000
	a dedurre: Fondo svalutazione crediti		(220)
C II	Totale crediti		3.780
B 2	Fondo imposte differite		220
	<i>(N.B.: Nel corso del 2009 era stato venduto un bene strumentale detenuto dal 2003, con plusvalenza di 1.000 rateizzata in 5 anni)</i>		

CONTO ECONOMICO

Valore della produzione:			
1	^ Ricavi delle vendite e delle prestazioni		16.000
5	^ Altri ricavi e proventi		500
A	Totale valore della produzione		16.500
Costi della produzione:			
6	^ Acquisti		1.000
7	^ Servizi		3.030
	<i>di cui</i>		
	° Manutenzioni autovetture	200	
	° Compenso collegio sindacale (fatture pagate il 15.3.2011)	280	
	° Telefoniche	300	
8	^ Godimento beni di terzi		4.750
	<i>di cui</i>		
	° Canoni leasing (con interessi impliciti per € 400)	4.000	
9	^ Costi per il personale dipendente		3.500
10	^ Ammortamenti e svalutazioni:		
	° Quota amm.to immobilizzazioni immateriali:		
	- Quota ammortamento avviamento		200
	° Amm.to ord. immobilizzazioni materiali		1.440
	<i>di cui</i>		
	- Ammortamento immobile	600	
	- Ammortamento automezzi (di cui € 250 autovetture)	450	
	° Acc.to svalutazione crediti		20
11	^ Variazione delle rimanenze		(100)

14	^ Oneri diversi di gestione		500
	° ICI	150	
	° Acquisto omaggi < € 25,82	50	
	° Spese di viaggio nel Comune (senza rimborsi KM)	80	
B		Totale costi della produzione	14.340
X		DIFFERENZA DELLA PRODUZIONE [A-B]	2.160
	^ Proventi ed oneri finanziari:		
	° Proventi finanziari:		
15	- Dividendi		200
16	- Interessi attivi di c/c		0
17	° Oneri finanziari:		
	- Interessi passivi di c/c	2.500	
17bis	° Perdite su cambi (solo presunte)	100	
C		Differenza tra proventi ed oneri finanziari	(2.400)
	^ Rettifiche di valore di attività finanziarie:		
18 a	° Rivalutazione di partecipazioni		340
D		Totale delle rettifiche di valore	340
		RISULTATO ANTE IMPOSTE [X+C+D]	100

22	^ I.Re.S. dell'esercizio:		
	- Corrente	
	- Anticipata	
	- Differita	
	^ I.R.A.P. dell'esercizio:		
	- Corrente	
	- Anticipata	
	- Differita	

RISULTATO DELL'ESERCIZIO	
---------------------------------	--	-------

Ai candidato è richiesto:

- 1) di determinare ed appostare l'I.Re.S. di competenza dell'esercizio 2010;
- 2) di determinare ed appostare l'I.R.A.P. di competenza dell'esercizio 2010. *Sul punto si precisa che dovranno essere considerate pari a zero sia le variazioni da "cuneo fiscale", sia le deduzioni forfettarie;*
- 3) di commentare brevemente ogni singola variazione in aumento/diminuzione apportata al risultato civilistico;
- 4) di indicare il risultato dopo le imposte;
- 5) di indicare le voci di stato patrimoniale modificate dopo la determinazione delle imposte

Vi raccomandiamo di prestare la massima attenzione a tutte le informazioni fornite.