Esame di Stato per l'abilitazione all'esercizio della professione di esperto contabile

TERZA PROVA 27 GIUGNO 2019

ESTRATTO

TRACCIA 3

Il candidato, dopo aver brevemente descritto la finalità del rendiconto finanziario, predisponga partendo dagli Stati Patrimoniali al 31. 12. 2018 e al 31.12. 2017 e dal Conto Economico dell'esercizio 2018 della società Verona SpA, il rendiconto finanziario della società mettendo in evidenza i flussi di liquidità della gestione operativa, della gestione degli investimenti e dei finanziamenti.

Stato Patrimoniale

ATTIVITA'	31.12.2017	31.12.2018
Liquidità	4.670	8.260
Crediti diversi netti	98.000	20.000
Rimanenze finali	71.000	68.000
Attivo corrente	*173.670*	*96.260*
Immobilizzazioni materiali nette	260.000	310.000
Attivo fisso netto	*260.000*	*310.000*
Totale attività	*433.670*	*406.260*

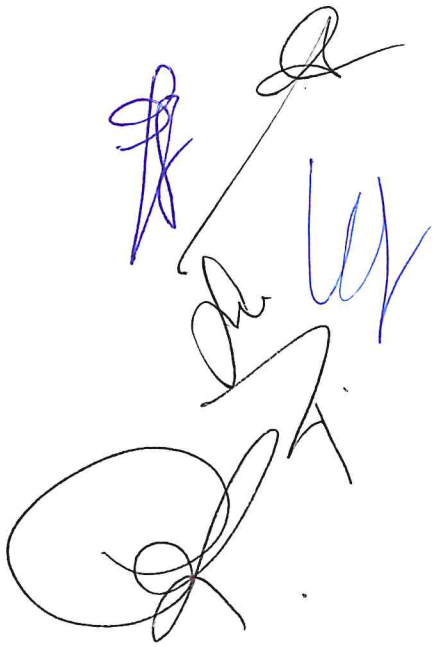
PASSIVITA' E PATRIMONIO NETTO	31.12.2017	31.12.2018
Passivo corrente	119.000	14.000
Passivo m/l termine	126.000	114.000
Mezzi propri	196.080	280.800
Totale passività e patrimonio netto	*441.080*	*408.800*

Conto economico al 31.12.2018

Ricavi	580.000
Costo industriale del venduto	(486.000)
Risultato lordo industriale	*94.000*
Costi generali e amministrativi	59.000
Risultato operativo	*35.000*
Oneri finanziari	(26.000)
Risultato ante imposte	*9.000*
Imposte	(4.000)
Risultato netto	5.000

Nel corso dell'esercizio 2018: si tenga presente che

- è stato rimborsato in un'unica soluzione il finanziamento a m/t per 8.500 euro (rimborso non previsto nei piani aziendali dell'esercizio)
- è stato acquistato un impianto per 91.000, pagamento immediato
- sono stati distribuiti dividendi per 14.500
- aumento di capitale sociale per 91.000
- pagamento di TFR a dipendenti per dimissioni non previste pari a 15.400



Esame di Stato per l'abilitazione all'esercizio della professione di esperto contabile

TERZA PROVA 27 GIUGNO 2019

TRACCIA 2

Il Candidato prenda in considerazione la seguente situazione contabile al 31.12.2017 della Società Milano Srl che opera nel settore immobiliare.

Conto	Descrizione conto	Saldo dare	Saldo avere
**	***A T T I V I T A`***		
06/05/005	TERRENI	182.496,69	
06/05/010	IMMOBILI STRUMENTALI	1.804.559,39	
06/05/602	IMMOBILI ABITATIVI	338.500,25	
06/20/005	MOBILI E MACCHINE ORD. D'UFFICIO	7.408,37	
06/20/010	MACCHINE ELETTROMEC. D'UFFICIO	1.000,00	
06/30/040	ARREDAMENTO	26.234,43	
06/30/502	CESPITI INTERAMENTE AMMORTIZZ.	1.750,16	
14/00/000	CREDITI V/CLIENTI	32.782,70	
18/15/005	CREDITI VERSO PARTECIPATE	598,34	
18/20/037	ERARIO C/ACCONTI IRES	17.055,00	
18/20/040	REGIONI C/ACCONTI IRAP	2.561,00	
18/22/105	CRED.P/IMPOSTE ANTIC.ESIG.OLTRE	36.928,00	
18/40/040	NOTE CREDITO DA RICEVERE	280,00	
24/05/001	BANCA POPOLARE DI VERONA	6.625,21	
24/15/005	DENARO IN CASSA	870,10	
48/05/040	ERARIO C/IVA	433,00	
***	***TOTALE ATTIVITA`***	**2.460.082,64**	
**	***P A S S I V I T A`***		
07/05/015	F.AMM.ORD.IMMOBILI STRUMENTALI		723.253,54
07/20/005	F/AMM MOBILI E MACCH. ORD. D'UFF		7.408,37
07/20/010	F/AMM MACCH. ELETTROM. D'UFF.		100,00
07/30/040	F/AMM. ARREDAMENTO		12.790,24
07/30/502	F/AMM.CESPITI INTERAM. AMMORTIZZ		1.750,16
14/00/000	CREDITI V/CLIENTI		26,00
28/05/005	CAPITALE SOCIALE		98.800,00
28/15/005	RISERVA DI RIVALUT. DL 185/08		950.600,00
28/20/005	RISERVA LEGALE		12.550,77
28/35/091	ALTRE RISERVE DI UTILI ANTE 08		42.178,51
28/40/010	RISERVE DI UTILI TASSATE 27,5%		42.689,30
36/05/010	SOCI C/FINANZIAM. ESIG. OLTRE		525.253,07
40/00/000	DEBITI V/FORNITORI		1.218,62

41/05/005	FATTURE DA RICEVERE		4.177,80
48/05/085	ERARIO C/RIT. LAVORO AUTONOMO		220,00
52/05/040	DEBITI PER CAUZIONI		9.700,00
***	***TOTALE PASSIVITA`***		**2.432.716,38**
****	***UTILE DI ESERCIZIO***		**27.366,26**
*****	***TOTALE A PAREGGIO***	**2.460.082,64**	**2.460.082,64**

Situazione economica al 31.12. 2017

Conto	Descrizione conto	Saldo dare	Saldo avere
**	***COSTI, SPESE E PERDITE***		
68/05/050	*SPESE CONDOMINIALI*	10.209,25	
68/05/055	*MANUT.E RIPARAZ.BENI PROPRI 5%*	5.967,16	
68/05/125	*ASSICURAZ. NON OBBLIGATORIE*	952,03	
68/05/132	*SERVIZI DI PULIZIA*	2.838,00	
68/05/261	*COMP.PROF. ATTINENTI ATTIVITA'*	520,50	
68/05/265	*COMP.PROF.NON DIR.AFFER.ATTIVITA*	10.949,80	
68/05/280	*PROVVIGIONI A INTERMEDIARI*	225,00	
68/05/370	*ONERI BANCARI*	977,53	
75/05/015	*AMM.TO ORD.FABB.IND.LI E COM.*	51.299,60	
75/20/010	*AMM.TO ORD.MAC.ELETTROM.UF.*	100,00	
75/30/040	*AMM.TO ORD.ARREDAMENTO*	1.278,91	
84/05/010	*IMPOSTA COM.IMMOB.ICI-IMU INDED.*	18.952,00	
84/05/014	*TASI INDEDUCIBILE*	3.838,00	
84/05/020	*IMPOSTA DI REGISTRO*	1.578,00	
84/05/060	*IVA SU ACQ. INDETRAIBILE*	1.291,05	
84/05/070	*DIRITTI CAMERALI*	125,00	
84/05/090	*ALTRE IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI*	309,87	
84/10/050	*SOPRAVVENIENZ. PASSIVE ORD.DED.*	4.766,69	
84/10/501	*SPESE DI CANCELLERIA STAMPATI*	147,54	
88/20/046	*INTERESSI PASSIVI INDEDUCIBILI*	198,53	
***	***TOTALE COSTI***	**116.524,46**	
**	***RICAVI E PROFITTI***		
64/05/005	*FITTI ATTIVI FABB. STRUMENTALI*		126.614,00
64/05/006	*FITTI ATT.FAB.NON STRUM.*		16.686,00
87/20/035	*INT.ATT.SU DEPOSITI BANCARI*		1,88
94/10/005	*SOPR.ATT.ESTR.ALL'ATT.TASSAB.*		588,84
***	***TOTALE RICAVI***		**143.890,72**
****	***UTILE DI ESERCIZIO***	**27.366,26**	
*****	***TOTALE A PAREGGIO***	**143.890,72**	**143.890,72**

Il candidato

a) predisponga il carico fiscale di competenza secondo le norme attualmente in vigore

b) predisponga il bilancio civilistico in forma abbreviata della società Milano Srl

Esame di Stato per l'abilitazione all'esercizio della professione di Esperto contabile

TERZA PROVA 27 GIUGNO 2019

TRACCIA 1

Il Candidato illustri l'operazione di leasing operativo e quella di leasing finanziario e il trattamento dell'operazione di leasing in base al codice civile e ai principi contabili nazionali e internazionali indicando quali informazioni devono essere riportate in nota integrativa.

Il candidato, con riferimento al leasing finanziario per un impianto proceda alla contabilizzazione di tale contratto secondo i principi contabili nazionali e internazionali nel primo esercizio per la società utilizzatrice, sapendo che:

data inizio: 01/01/ 2018

pagamenti con cadenza annuale il 31.12 di ogni anno a partire dal 31.12.2018 per nove anni Ogni canone ammonta a euro 320 euro

Prezzo esercizio opzione di acquisto: 100 euro

Vita utile dell'impianto: 12 anni

Il candidato ipotizzi eventuali dati mancanti.