



Esami di Abilitazione - Tracce Temi

Prima sessione 2008 - Esperto Contabile

Prima prova vertente su materie aziendali

Tema 1 - Premessi brevi cenni sulla partecipazione delle immobilizzazioni tecniche materiali alla determinazione del reddito di esercizio nelle imprese, il candidato, con dati numerici opportunamente scelti, presenti le scritture in partita doppia relative ad un contributo in c/impianti sia nel momento stabilito dalle vigenti norme, sia a fine esercizio secondo l'alternativa prevista dai principi contabili nazionali. Infine esponga un commento sugli effetti tributari.

Tema 2 - Premessi brevi cenni sulle funzioni del bilancio di esercizio di una s.r.l. e della responsabilità del soggetto incaricato del controllo contabile, il candidato presenti, con dati a scelta, lo stato patrimoniale ed il conto economico ipotizzando alcuni rilievi.

Tema 3 - Il candidato, con dati opportunamente scelti, presenti lo stato patrimoniale ed il conto economico di una S.p.a. esercente attività commerciale da cui risulti una perdita superiore ad un terzo del capitale sociale. Compili successivamente la relazione del collegio sindacale che è stato incaricato anche del controllo contabile.

Seconda prova vertente su materie giuridiche

Tema 1 - Le operazioni sul capitale nelle società per azioni. Il candidato ne illustri i tratti salienti, soffermandosi in particolare sulle problematiche relative alla riduzione del capitale.

Tema 2 - La liquidazione delle società di capitali. Il candidato ne illustri l'inquadramento normativo e segnatamente gli aspetti relativi alla nomina ed ai poteri/doveri dei liquidatori.

Tema 3 - Illustri il candidato il sistema dei controlli nelle società di capitali, soffermandosi sui doveri e sulle responsabilità dei soggetti preposti dalla legge a tali funzioni di controllo.

Terza prova a contenuto pratico

Tema 1 - Sulla base di un bilancio di verifica al 31/12/2007, redatto con dati a scelta, il candidato rediga le scritture di assestamento per arrivare al bilancio finale dimostrando la determinazione del reddito fiscale ed il calcolo delle imposte differite attive e passive.

Tema 2 - Il candidato dopo aver esposto le modalità di costituzione di una S.p.a., provveda alla stesura delle scritture di costituzione, di un presunto aumento di capitale sociale, di una successiva riduzione per copertura di una perdita di esercizio ed emissione di un prestito obbligazionario al portatore illustrando il regolamento relativo e gli aspetti da rispettare ai fini fiscali per la deducibilità degli interessi.

Tema 3 - Una S.n.c. viene trasformata in S.r.l. Il candidato dopo aver illustrato la procedura civilistica e gli aspetti fiscali rediga tutte le scritture di trasformazione partendo da una situazione patrimoniale alla data della delibera di trasformazione.



Seconda sessione 2008 - Esperto Contabile

Prima prova vertente su materie aziendali

Tema 1 - Il candidato rediga con dati a scelta un bilancio di esercizio di un'impresa commerciale con i seguenti valori:

Arredamento € 30.000, Fondo ammortamento arredamento € 5.400, Merci c/acquisti € 752.123, Fitti passivi € 60.000 pagati anticipatamente il 1 aprile di ogni anno, Premi assicurativi € 15.000 pagati anticipatamente il 15/10 di ogni anno, Interessi passivi su mutuo € 5.315 pagati posticipatamente il 28/10 di ogni anno, Retribuzioni € 150.000. Consideri un indice di rotazione delle scorte del 0,20

Il candidato rediga le scritture contabili di assestamento e di chiusura con la determinazione delle imposte e del reddito dell'esercizio.

Tema 2 - Il candidato illustri le problematiche inerenti le valutazioni delle seguenti poste ai fini della redazione del bilancio d'esercizio:

- Immobilizzazioni materiali;
- Immobilizzazioni immateriali, con particolare riferimento ai costi di ricerca, sviluppo e pubblicità.

In tale analisi, il candidato prenda a riferimento le indicazioni fornite in merito dalla normativa civilistica e dai principi contabili nazionali ed internazionali, con particolare riguardo ai processi di ammortamento, alle svalutazioni e all'utilizzo di beni in leasing.

In merito al leasing esponga la differenza fra leasing operativo e leasing finanziario.

Costruisca apposite esemplificazioni a supporto ed esplicitazione delle argomentazioni esposte. Inoltre, il candidato illustri brevemente il trattamento fiscale delle poste suddette ai fini della determinazione del risultato d'esercizio.

Tema 3 - Il candidato, predisponga un bilancio di verifica per saldi alla fine dell'esercizio, relativo ad una azienda individuale esercente attività di trasporti, in cui figurano rettifiche per ratei, contributi in c/capitale, spese di manutenzione automezzi pari al 30% del valore dei beni ammortizzabili risultanti all'inizio del periodo amministrativo.

Presenti altresì le scritture in P.D. di assestamento e chiusura dei conti e la determinazione del risultato di esercizio.

Esponga infine l'eventuale esistenza di imposte anticipate e differite.

Seconda prova vertente su materie giuridiche

Tema 1 - L'azione revocatoria fallimentare. Principi di diritto e termini e modalità per l'espletamento

Tema 2 - Il candidato illustri i tratti distintivi delle società per azioni e delle società a responsabilità limitata evidenziandone le differenze strutturali.

Tema 3 - Collegio sindacale e controllo contabile. Il candidato illustri gli istituti regolatrici della materia dei controlli e ne evidenzi i diversi ruoli.



Terza prova a contenuto pratico

Tema 1 - Il candidato predisponga con dati a scelta, utilizzando i prospetti dichiarativi allegati, una dichiarazione dei redditi di una persona fisica, non imprenditore, che dichiari redditi di fabbricati, redditi da partecipazioni in società di persone, indicando oneri deducibili e detrazioni di imposta. Determini il reddito complessivo, il reddito imponibile e l'imposte netta da versare.

Tema 2 - Dal bilancio di esercizio di una S.r.l. esercente attività industriale risulta una perdita attribuibile al notevole squilibrio finanziario derivante dal ricorso a scoperture bancarie con pagamento di forti interessi passivi. La società predetta al fine di superare tale squilibrio, si rivolge ad un esperto contabile affinché suggerisca le decisioni da prendere per risanare finanziariamente ed economicamente l'azienda senza far perdere il controllo della società da parte degli attuali amministratori.

A tal fine il candidato, con dati a scelta, presenti:

- a) Il bilancio di esercizio della S.r.l.
- b) Le proposte dell'esperto contabile per il risanamento dell'azienda tra le quali quella di sostituire un macchinario reputato obsoleto e di limitata capacità produttiva permutandolo con uno nuovo;
- c) Le scritture in partita doppia relative all'acquisto di un nuovo macchinario con permuta di quello vecchio.

Tema 3 - Il candidato con dati a scelta presenti le scritture contabili di un'operazione di leasing in riferimento al maxi canone, alla rilevazione dei canoni e del relativo pagamento con addebito bancario, e al riscatto di un macchinario.

Tratti della normativa fiscale prevista per l'operazione di leasing e predisponga gli idonei calcoli nonché le rilevazioni contabili, per tutta la durata del contratto, relativi alle scritture di rettifica inerenti l'operazione.



Prima sessione 2009 - Esperto contabile

Prima prova vertente su materie aziendali

Tema 1 - Valutazione delle immobilizzazioni materiali e connessi aspetti contabili.

Tema 2 - Il candidato illustri gli aspetti salienti della nota integrativa e della relazione sulla gestione.

Tema 3 - Si discuta il principio della competenza economica ipotizzando con dati a scelta alcune rilevazioni contabili ad esso connesse.

Seconda prova vertente su materie giuridiche

Tema 1 - Presupposti per la dichiarazione di fallimento alla luce della riforma della legge fallimentare.

Tema 2 - Delinei, il candidato, le caratteristiche principali della società di persone soffermandosi, in particolare, sulla responsabilità patrimoniale dei soci per le obbligazioni sociali e sulle differenze tra società in nome collettivo e società in accomandita.

Tema 3 - Funzioni, doveri e responsabilità del Collegio Sindacale.

Terza prova a contenuto pratico

Tema 1 - Il Candidato rediga, con dati a scelta, le scritture contabili relative alla costituzione di una s.r.l. da parte di tre soci, ipotizzando il conferimento di un automezzo, di merci e di denaro. Rediga successivamente le scritture contabili relative alle seguenti operazioni poste in essere dalla predetta società:

- Vendita merce con pagamento a mezzo effetto e contante;
- Pagamento anticipato dell'affitto relativo a due annualità del canone per un importo eccedente la disponibilità di cassa con relative scritture di assestamento.

Tema 2 - Il Candidato predisponga con dati a piacere il bilancio di esercizio di una s.r.l. operante nel settore commerciale. Rediga inoltre le scritture contabili di fine esercizio soffermandosi in particolare su ratei e riscontri, fatture da ricevere ed emettere, ammortamenti e svalutazione crediti.

Tema 3 - Il Candidato rediga un verbale di verifica periodica del Collegio sindacale ed inoltre rediga la relazione del Collegio relativa all'approvazione del bilancio d'esercizio considerando che la società ha effettuato spese imputate in bilancio a titolo di oneri pluriennali.



Seconda sessione 2009 - Esperto contabile

Prima prova vertente su materie aziendali

Tema 1 - Aspetti civili, contabili e fiscali delle rimanenze di magazzino.

Tema 2 - Aspetti civili, fiscali e contabili degli oneri finanziari.

Tema 3 - Il controllo contabile nella formazione del bilancio di esercizio.

(tema estratto n. 1)

Seconda prova vertente su materie giuridiche

Tema 1 - Gli organi del fallimento; soffermarsi in particolare sul ruolo del comitato dei creditori a seguito della riforma della legge fallimentare.

Tema 2 - La deducibilità dei costi nell'impresa e nel lavoro autonomo.

Tema 3 La società in accomandita semplice: ruolo e responsabilità dei soci.

(tema estratto n. 2)

Terza prova a contenuto pratico

Tema 1 - Predisporre, con dati a piacere, il bilancio di una s.r.l. e le relative scritture di assestamento.

Tema 2- Predisporre un verbale di assemblea per l'approvazione di bilancio di esercizio, con copertura della perdita, e il relativo verbale del collegio sindacale.

Tema 3 Redigere (con dati a scelta) le scritture contabili relative alle seguenti operazioni di gestione: (a) acquisto e dismissione di immobile con plusvalenza; (b) registrazione fattura vendita con merce consegnata nel precedente esercizio; (c) acquisto merce con pagamento al fornitore già effettuato. Motivare anche ciascuna scrittura.

(tema estratto n. 2)



Prima sessione 2010 - Esperto contabile

Prima prova vertente su materie aziendali

Tema 1 - Il candidato illustri le principali operazioni di finanziamento di breve periodo.

Tema 2 - Il candidato illustri la disciplina dell'ammortamento dal punto di vista civilistico e fiscale, evidenziando anche le principali differenze tra principi contabili nazionali e internazionali.

Tema 3 - Le procedure e le logiche contabili di fine esercizio, dall'assestamento alla riapertura dei conti.

(tema estratto n. 3)

Seconda prova vertente su materie giuridiche

Tema 1 - Il procedimento per la dichiarazione di fallimento. Requisiti soggettivi e presupposto oggettivo.

Tema 2 - Le ipotesi di revoca, anche giudiziale, degli amministratori nell'ambito delle società a responsabilità limitata.

Tema 3 - I diritti e il ruolo dei soci accomandanti di società in accomandita semplice. Si soffermi il candidato in particolare sulle differenze con i soci non amministratori delle altre società di persone

(tema estratto n. 2)

Terza prova a contenuto pratico

Tema 1 - Il candidato, con dati a piacere, rediga il bilancio in forma abbreviata (per l'esercizio 2009) della società Alfa S.r.l., con capitale sociale di € 200.000,00, il cui oggetto sociale è il commercio all'ingrosso di capi di abbigliamento. Rediga inoltre la relazione del collegio sindacale e il verbale di assemblea di approvazione del bilancio.

Tema 2 - La società Alfa S.r.l., con capitale sociale di € 510.000,00, chiude l'esercizio 2009 con una perdita di € 450.000,00. Il candidato rediga il verbale di assemblea di approvazione del bilancio. Predisponga inoltre il verbale di assemblea relativo alla riduzione del capitale sociale per perdite e rediga le correlate scritture contabili.

Tema 3 - In data 31/01/2010, su istanza del Concessionario della riscossione Alfa, viene notificato all'amministratore della Beta S.r.l. una cartella di pagamento per l'importo di € 200.000,00, relativa all'omesso versamento dell'IVA dovuta in forza della dichiarazione annuale resa all'Agenzia delle Entrate di Gamma per il 2005.

Il candidato, su incarico dell'amministratore unico della Beta S.r.l., predisponga istanza di sgravio in autotutela.

(tema estratto n. 1)



Seconda sessione 2010 - Esperto contabile

Prima prova vertente su materie aziendali

Tema 1 - La funzione del collegio sindacale nelle società di capitali e i relativi adempimenti alla luce della riforma del diritto societario.

Tema 2 - L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali: profili civilistici e fiscali.

Tema 3 - Leasing finanziario, leasing operativo e operazioni di lease-back: finalità, caratteristiche e modalità operative.

Seconda prova vertente su materie giuridiche

Tema 1 - Premessi brevi cenni sul concordato preventivo, il candidato tratti il ruolo del commissario giudiziario

Tema 2 - Estinzione della società di capitali: il candidato tratti in particolare gli effetti della cancellazione della società dal registro delle imprese.

Tema 3 - La responsabilità civili e penali del collegio sindacale nelle società per azioni.

Terza prova a contenuto pratico

Tema 1 - La Alfa S.r.l. opera nel settore del commercio all'ingrosso di calzature nella regione Sicilia. Tenendo conto che l'azienda possiede immobili, macchinari, attrezzature e beni mobili acquistati negli anni precedenti al costo storico complessivo di € 1.000.000 e che al suo interno operano 15 dipendenti, si rediga - con dati opportunamente scelti, tenendo conto delle specificità del settore di attività - il conto economico al 31/12/2010 e si proceda al calcolo e alla rilevazione dell'IRES e dell'IRAP.

Tema 2 - Il candidato, con dati opportunamente scelti, predisponga un bilancio di verifica e rediga le successive scritture di assestamento, considerato che è necessario rilevare:

- _ Ratei passivi
- _ Risconti attivi
- _ Rimanenze di materie prime
- _ Rimanenze di prodotti finiti
- _ Ammortamenti
- _ Imposte dirette

e che nel corso dell'esercizio l'azienda ha contratto un mutuo.

Tema 3 - La Alfa S.p.A. viene costituita nel corso del 2010, con capitale sociale di € 150.000. Il sistema di governance prevede un Consiglio di Amministrazione e la presenza del Collegio Sindacale. Il candidato rediga un verbale del Consiglio di Amministrazione relativo alla nomina del Presidente e dell'Amministratore delegato e all'attribuzione di potere di delega agli stessi.

Al termine del primo esercizio il bilancio presenta una perdita di € 70.000. Il candidato rediga il verbale con il quale vengono presi gli opportuni provvedimenti.



Prima sessione 2011 - Esperto Contabile

Prima prova vertente su materie aziendali

Tema 1 - Il candidato descriva e rappresenti in bilancio le rimanenze di magazzino, evidenziandone i criteri di valutazione ed i riflessi contabili e fiscali.

Tema 2 - L'operazione di scissione: il candidato esponga gli aspetti economico-aziendali ed i profili civilistici, contabili e fiscali.

Tema 3 - Il candidato, dopo aver sinteticamente esposto i criteri di determinazione dell'avviamento, descriva i presupposti per la sua iscrizione in bilancio e si soffermi altresì sulla rilevazione contabile dell'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali nel rispetto della normativa civile e di quella fiscale.

(tema estratto n. 2)

Seconda prova vertente su materie giuridiche

Tema 1 - L'estensione del fallimento a terzi: il candidato, dopo aver illustrato le diverse fattispecie, si soffermi sulla figura dell'amministratore di fatto nelle società di persone e nelle società di capitali.

Tema 2 - La disciplina che regola i conferimenti nelle società a responsabilità limitata.

Tema 3 - Il candidato tratti della circolazione e cessione delle quote nelle S.r.l., ipotizzando l'esistenza di una clausola di gradimento, ed evidenziando gli aspetti giuridici, civilistici e fiscali.

(tema estratto n. 1)

Terza prova a contenuto pratico

Tema 1 - Il candidato, con riguardo ad una S.p.A. esercente attività commerciale, presenti lo stato patrimoniale strutturato in conformità all'art. 2424 c.c. nel quale, fra le altre, risultino le seguenti voci: avviamento, spese di impianto, immobilizzazioni materiali ed immateriali, spese di manutenzione e riparazione ordinarie e straordinarie su beni di terzi, rimanenze di merci, crediti v/clienti, fondi per rischi e oneri, ratei e risconti. Rediga inoltre la Nota integrativa relativa allo Stato Patrimoniale predisposto.

Tema 2 - Il candidato rediga le scritture di assestamento di fine esercizio, che riguardino anche la rilevazione di ratei, risconti, rimanenze e accantonamento ai fondi, in base ad una ipotizzata situazione contabile; determini quindi le imposte sul reddito dell'esercizio e predisponga il verbale di assemblea di approvazione del bilancio.



Tema 3 - Il candidato, con dati a piacere, rediga una situazione contabile al 31/12/10 di una S.r.l. nella quale, fra l'altro, risultino: fabbricati, macchinari, automezzi, spese di manutenzione e riparazione, clienti, cassa, capitale sociale, riserva legale, fornitori, clienti c/anticipi, plusvalenze da cessione di beni strumentali, erario c/IVA, acquisti, rimanenze iniziali, retribuzioni, contributi previdenziali, spese generali, vendite, multe e sanzioni amministrative, fondo di trattamento di fine rapporto. Proceda, poi, alla rilevazione in partita doppia delle seguenti operazioni:

- a. Svalutazione crediti nella misura massima fiscale;
- b. Accantonamento a T.F.R.;
- c. Rilevazione delle rimanenze finali;
- d. Calcolo degli ammortamenti dei beni a fecondità ripetuta;
- e. Premio di assicurazione pagato in via anticipata per il periodo 01/09/2010 – 31/08/2011;
- f. Rilevazione delle imposte dopo aver determinato gli imponibili fiscali.

Compili, infine, le scritture di chiusura per la determinazione del reddito di esercizio.

(tema estratto n. 2)



Seconda sessione 2011 - Esperto Contabile

Prima prova vertente su materie aziendali

Tema 1 - Il candidato descriva l'operazione di trasformazione societaria ed evidenzi gli adempimenti civilistici e fiscali conseguenti. Analizzi, inoltre, gli aspetti contabili dell'operazione anche attraverso delle esemplificazioni.

Tema 2 - Il candidato descriva il contenuto della Nota Integrativa soffermandosi, in particolare, sulla valutazione e collocazione in bilancio delle voci che compongono l'attivo circolante e il patrimonio netto.

Tema 3 - Dopo aver illustrato il concetto di chiarezza, verità e correttezza nella redazione del bilancio di esercizio di una S.r.l., il candidato commenti le voci relative alle immobilizzazioni e ai ratei e risconti evidenziandone modalità di rappresentazione e relativi criteri di valutazione.

(tema estratto n. 3)

Seconda prova vertente su materie giuridiche

Tema 1 - Il candidato tratti degli adempimenti a carico degli amministratori e dei sindaci nell'ipotesi in cui vengano accertate perdite d'esercizio, esaminando brevemente eventuali profili di responsabilità.

Tema 2 - Il candidato delinea composizione, poteri, funzioni e responsabilità del Collegio sindacale nella S.r.l..

Tema 3 - Le cause di scioglimento nelle società di capitali e conseguenti adempimenti.

(tema estratto n. 2)

Terza prova a contenuto pratico

Tema 1 - Il candidato, con dati presi a scelta, predisponga una situazione economica preassessment di una S.r.l. esercente attività industriale. Rediga poi, dopo aver effettuato le opportune scritture di assessment e determinato le imposte sul reddito (IRES ed IRAP), il Conto Economico strutturato secondo lo schema civilistico.

Tema 2 - Il candidato, con dati a scelta, rediga la Nota Integrativa di una S.r.l. che presenti il bilancio in forma abbreviata. Predisponga poi il verbale d'assemblea relativo all'approvazione del bilancio prevedendo, inoltre, la distribuzione dell'utile di esercizio.

Tema 3 - Il candidato, dopo aver esposto brevemente le procedure di costituzione di una società per azioni, con dati a piacere, elabori le scritture di costituzione della stessa, prevedendo conferimenti di denaro e di beni in natura. Ipotizzi, inoltre, due casi di aumento di capitale sociale, gratuito e a pagamento, effettuando le relative scritture contabili.

(tema estratto n. 1)



Prima sessione 2012 - Esperto Contabile

Prima prova vertente su materie aziendali

Tema 1 – Il candidato illustri le caratteristiche e le finalità delle operazioni di leasing finanziario, operativo e delle operazioni di lease back. Illustri inoltre brevemente il trattamento fiscale delle poste suddette ai fini della determinazione del risultato d'esercizio.

Tema 2 – Il candidato illustri le problematiche inerenti le valutazioni delle seguenti poste ai fini della redazione del bilancio d'esercizio: immobilizzazioni materiali; immobilizzazioni immateriali, con particolare riferimento all'avviamento.
Si soffermi inoltre sulle valutazioni contabili inerenti l'ammortamento delle suddette poste.

Tema 3 – Il candidato esponga i principali aspetti della relazione sulla gestione e della nota integrativa con particolare attenzione al patrimonio netto.

(tema estratto n. 1)

Seconda prova vertente su materie giuridiche

Tema 1 - Il candidato delinei le caratteristiche principali della società in nome collettivo e della società a responsabilità limitata. Evidenzi inoltre le differenze tra i due tipi di società.

Tema 2 - Il candidato, dopo aver premesso brevi cenni sulle principali procedure concorsuali, tratti i requisiti soggettivi ed il presupposto oggettivo per la dichiarazione di fallimento.

Tema 3 - Il candidato, dopo avere evidenziato le differenze tra detrazione e deduzione d'imposta, ipotizzi con dati a scelta un esempio di determinazione di reddito imponibile e d'imposta in capo ad una persona fisica.

(tema estratto n. 2)

Terza prova a contenuto pratico

Tema 1 – Con dati a piacere, il Candidato rediga il bilancio d'esercizio di una s.r.l. predisponendo adeguatamente le scritture di rettifica rilevando ratei e risconti, ammortamenti, perdite su crediti e fatture da ricevere.

Tema 2 – In una s.r.l. con capitale sociale di euro 100.000,00 l'esercizio si chiude con una perdita di euro 60.000,00. Il Candidato rediga il verbale di assemblea che approva il bilancio indicando le varie possibili ipotesi di copertura. Rilevi inoltre in contabilità le conseguenti scritture.

Tema 3 – Con dati a piacere, si rediga un conto economico di fine esercizio e si proceda al calcolo dell'IRES e dell'IRAP tenendo presente che la società occupa personale dipendente, possiede beni strumentali ed ha sostenuto nel corso dell'esercizio spese di manutenzione e di rappresentanza.

(tema estratto n. 1)



Seconda sessione 2012 - Esperto Contabile

Prima prova vertente su materie aziendali

Tema 1 - Il candidato, dopo avere illustrato le cause di scioglimento di una s.r.l., si soffermi sui relativi adempimenti civilistici e fiscali che portano all'estinzione della società.

Tema 2 - Il candidato, dopo avere parlato dell'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali, si soffermi approfondendo i profili civilistici e fiscali.

Tema 3 - Il candidato, dopo avere descritto il contenuto della Nota Integrativa, si soffermi sulle valutazioni e collocazioni in bilancio delle voci che compongono l'Attivo Circolante e il Patrimonio Netto.

(tema estratto n. 3)

Seconda prova vertente su materie giuridiche

Tema 1 - Il candidato, premessi brevi cenni sui caratteri delle società di persona, illustri la responsabilità patrimoniale dei soci e le differenze nella società semplice, nella s.n.c e nella s.a.s.

Tema 2 - Il candidato, premessi brevi cenni sugli organi della s.r.l. e sulla formazione della volontà sociale, si soffermi sulla tutela dei soci di minoranza.

Tema 3 - Il candidato si soffermi sul diritto di recesso del socio in una s.r.l. e in una s.n.c., evidenziandone le differenze e precisandone i termini e le modalità di esercizio per valutarne l'efficacia e la possibilità di rinuncia.

(tema estratto n. 2)

Terza prova a contenuto pratico

Tema 1 - Il candidato rediga con dati a piacere un bilancio di verifica al 31/12 di una s.r.l., che durante l'esercizio ha subito un danno a causa di un incendio, coperto da polizza assicurativa. Dopo avere rilevato le scritture relative a tale evento, il candidato predisponga, tra le scritture di assestamento, le seguenti rettifiche:

- Perdite su crediti derivanti da fallimenti;
- Manutenzioni e riparazioni;
- Risconti;
- Fatture da ricevere e da emettere;
- Ammortamenti;
- Trattamento di fine rapporto;
- Rilevazione delle imposte dell'esercizio.

Tema 2 - Il candidato rediga con dati a piacere un bilancio di esercizio di una s.r.l., esercente un'attività commerciale, con relativa nota integrativa e verbale di assemblea ordinaria che approva il bilancio, tenuto conto che la società, con capitale sociale di euro 50,000, riserva legale di euro 10,000 e riserva straordinaria di euro 20,000, abbia subito una perdita di esercizio di euro 25,000.



Tema 3 - Il candidato descriva brevemente e rappresenti le scritture contabili relative ai seguenti fatti di gestione:

- contributo in conto impianti di euro 150,000;
- leasing triennale finanziario, contratto in data 10/09/2011, con maxi canone di euro 15,000 e pagamento della prima rata il 10/10/2011;
- mutuo passivo decennale di euro 200,000 stipulato il 10/01/2011 e con pagamento della prima rata semestrale il 30/06/2011.

(tema estratto n. 3)



Prima sessione 2013 - Esperto Contabile

Prima prova vertente su materie aziendali

Tema 1 - Il candidato esponga i profili contabili, civilistici e fiscali della costituzione di una società a responsabilità limitata soffermandosi ad analizzare, predisponendo le opportune scritture contabili, gli adempimenti relativi ai conferimenti in denaro e di beni in natura. Dopo aver redatto le relative scritture di assestamento, il candidato proceda all'appostazione dei conti movimentati ai prospetti di stato patrimoniale e di conto economico.

Tema 2 - Il candidato descriva il trattamento contabile delle imposte anticipate e differite sul reddito di esercizio, individuando e commentando, per ogni tipologia di imposta, almeno due operazioni che diano luogo alla rilevazione delle suddette imposte attraverso le relative scritture in partita doppia.

Tema 3 - Il candidato descriva e commenti le voci dell'Attivo circolante soffermandosi in particolare sugli aspetti civilistici, contabili e fiscali delle rimanenze di magazzino. Proceda poi a commentare i criteri di valutazione delle rimanenze e rediga le scritture di assestamento in caso di rimanenze di prodotti finiti e di lavori in corso su ordinazione con le relative scritture di chiusura.

(tema estratto n. 3)

Seconda prova vertente su materie giuridiche

Tema 1 - La figura dell'accomandante nella società in accomandita semplice e il fallimento.

Tema 2 - Invalidità delle deliberazioni assembleari di approvazione del bilancio.

Tema 3 - Esclusione del socio e liquidazione della quota.

(tema estratto n. 1)

Terza prova a contenuto pratico

Tema 1 - Il candidato rediga le scritture di assestamento in base ad una ipotizzata situazione contabile di una s.r.l. che riguardino la rilevazione di ratei, risconti, ammortamento di beni materiali ed immateriali e accantonamento ai fondi; predisponga poi la relazione dell'Amministratore Unico con la proposta di destinazione dell'utile netto e la relazione del Collegio sindacale senza compiti di revisione contabile.

Tema 2 - Il candidato, con dati a scelta, rediga due bilanci di esercizio annuali consecutivi senza nota integrativa di una azienda commerciale nel rispetto degli artt. 2424 e 2425 c.c. e, dopo aver effettuato le opportune riclassifiche, commenti gli aspetti finanziari ed economici attraverso la definizione degli indici più significativi.

Tema 3 - Il candidato, dopo aver esposto le procedure di costituzione di una società per azioni, ipotizzi, con dati a piacere, conferimenti in denaro e di un ramo aziendale con le relative operazioni di valutazione dello stesso. Il candidato rediga altresì le scritture di costituzione della società con i relativi conferimenti.

(tema estratto n. 2)



Seconda sessione 2013 - Esperto Contabile

Prima prova vertente su materie aziendali

Tema 1 - Il candidato descriva e commenti le parti ideali del patrimonio netto indicando le diverse tipologie di riserve ed il loro utilizzo. Si soffermi poi a descrivere i casi di aumento, reale e virtuale, del capitale sociale procedendo, con dati a scelta, alla redazione delle scritture contabili relative a tali casi.

Tema 2 - Il candidato commenti il principio di competenza economica ed il principio di prudenza applicandoli, attraverso la redazione delle relative scritture contabili di assestamento, alle seguenti voci opportunamente descritte: ratei e risconti, svalutazione dei crediti, fatture da emettere e da ricevere e ammortamenti delle immobilizzazioni tecniche.

Tema 3 - Il candidato descriva i costi del lavoro dipendente redigendo le relative scritture contabili. Sviluppi quindi, con dati a piacere, un bilancio di verifica che contenga anche tali costi procedendo poi alla redazione del bilancio di esercizio secondo la norma civilistica.

(tema estratto n. 1)

Seconda prova vertente su materie giuridiche

Tema 1 - I presupposti soggettivi e oggettivi della dichiarazione di fallimento con particolare riguardo al regime dell'onere della prova.

Tema 2 - Le azioni di responsabilità nei confronti degli amministratori e dei sindaci nel fallimento.

Tema 3 – Società di fatto, società occulta, società apparente e responsabilità dei soci.

(tema estratto n. 3)

Terza prova a contenuto pratico

Tema 1 - Il candidato, con dati a scelta, presenti, attraverso le apposite scritture contabili, l'acquisto di una immobilizzazione materiale, il relativo processo di ammortamento, le spese di manutenzione ordinarie e straordinarie ad esso relative. Rilevi contabilmente anche la cessione di tale bene strumentale dopo tre anni dall'entrata in funzione con realizzazione di una plusvalenza da cessione. Commenti le scritture contabili evidenziando altresì i profili civilistici e fiscali dei fatti di gestione rilevati.

Tema 2 - Il candidato, con dati a scelta, presenti un bilancio di verifica di una società commerciale e rediga le scritture contabili di assestamento relative anche alle seguenti voci: rimanenze, ratei e risconti, manutenzione straordinaria, svalutazione crediti, accantonamento TFR, costruzioni in economia, ammortamento di immobilizzazioni materiali e immateriali. Proceda poi alla redazione del bilancio di esercizio secondo le norme civilistiche.



Tema 3 - Il candidato rediga il bilancio di esercizio di una s.r.l. che presenti, tra le altre, le seguenti voci: macchinari, fabbricati, spese di impianto, costi di pubblicità a carattere pluriennale, banca c/c, fatture da emettere e da ricevere, debiti v/fornitori, anticipi da clienti e a fornitori, salari e stipendi, ricavi delle prestazioni, ammortamenti, altri oneri di gestione, sopravvenienze passive, perdita di esercizio di oltre un terzo del capitale sociale. Il candidato rediga il relativo verbale del collegio sindacale contenente il parere al bilancio.

(tema estratto n. 2)



Esami di Abilitazione - Tracce Temi

Prima sessione 2014 - Esperto Contabile

Prima prova vertente su materie aziendali

Tema 1 - Logiche e metodi di ammortamento sotto i profili contabili, civilistici e fiscali.

Tema 2 - Il candidato spieghi il principio di competenza e rediga alcune scritture contabili relative alla sua applicazione in sede di assestamento.

Tema 3 - Il candidato illustri le logiche contabili e i profili civilistici relativi alle costruzioni in economia.

(tema estratto n. 1)

Seconda prova vertente su materie giuridiche

Tema 1 - Poteri e obblighi del liquidatore di una società di capitali nell'ambito della liquidazione volontaria, con riferimento anche ai profili di responsabilità.

Tema 2 - L'iter di formazione e le ipotesi di invalidità del bilancio di una società di capitali.

Tema 3 - Le cause di cessazione della procedura fallimentare e gli effetti conseguenti alla chiusura.

(tema estratto n. 3)

Terza prova a contenuto pratico

Tema 1 - Il candidato predisponga, con dati a scelta, il bilancio di verifica di una s.r.l. che svolge attività commerciale e rediga le scritture di assestamento e chiusura, considerando le seguenti operazioni:

- Ammortamenti
- Rimanenze finali di merci
- Ratei attivi
- Fatture da ricevere
- Accantonamento al Fondo Trattamento di Fine Rapporto
- Accantonamento per svalutazione crediti
- Imposte dirette

Proceda inoltre alla redazione degli schemi di bilancio (Stato patrimoniale e Conto economico) previsti dal codice civile.

Tema 2 - Il candidato rediga, con dati a scelta, le scritture di assestamento e gli schemi di bilancio (Stato patrimoniale e Conto economico) previsti dal codice civile relativamente ad una s.p.a che svolge attività industriale e presenta, fra le altre poste, anche i seguenti valori:

Impianti e macchinari € 200.000; Fondo ammortamento impianti e macchinari € 96.000; Patrimonio netto € 250.000 (con una perdita portata a nuovo di € 20.000); Valore della produzione ottenuta € 700.000; Utile ante imposte € 40.000.



Proceda inoltre alla determinazione delle imposte sul reddito, tenendo conto anche delle seguenti variazioni fiscali:

- Spese di manutenzione eccedenti per € 2.000 il 5%;
- Costi di carburante relativi ad autovetture per € 30.000;
- Spese per utenze telefoniche € 5.000;
- Plusvalenza relativa alla cessione di un bene strumentale detenuto dalla società da più di tre esercizi per € 20.000.

Tema 3 - Il candidato illustri, sinteticamente, l'iter procedurale di costituzione di una s.r.l. e presenti le relative scritture in partita doppia, considerando che i tre soci apportano conferimenti in natura, crediti e denaro.

Ipotizzando che la società si occupi della vendita di autoveicoli, presenti le rilevazioni in partita doppia relative a 8 operazioni di gestione, tra le quali: operazioni di acquisto di beni strumentali in leasing, retribuzioni del personale dipendente e acconti a fornitori e da clienti.

Rediga le scritture di fine esercizio collegate a tali operazioni e indichi la loro rappresentazione in bilancio.

(tema estratto n. 3)



Esami di Abilitazione - Tracce Temi

Seconda sessione 2014 - Esperto Contabile

Prima prova vertente su materie aziendali

Tema 1 - Il candidato, premessi cenni sulle diverse forme societarie, ne analizzi i differenti profili contabili e fiscali.

Tema 2 - Il candidato illustri le logiche e i fini delle scritture di assestamento, approfondendo in particolare gli accantonamenti per rischi e oneri, anche con delle esemplificazioni pratiche.

Tema 3 - Il candidato, dopo aver brevemente illustrato le differenze tra impresa e azienda, esponga i diversi criteri di valutazione dell'azienda e ne faccia una esemplificazione pratica.

(tema estratto n. 2)

Seconda prova vertente su materie giuridiche

Tema 1 - Le forme di controllo dell'organo gestorio delle società di capitali, con particolare riferimento alla posizione dei sindaci.

Tema 2 - Il concordato fallimentare con particolare riferimento alle ipotesi di accollo di debiti.

Tema 3 - Premessi cenni sulle differenze tra contratto di locazione e contratto di affitto, tratti il candidato del contratto di affitto di azienda anche con riferimento all'ipotesi dell'affitto di ramo di azienda.

(tema estratto n. 3)

Terza prova a contenuto pratico

Tema 1 - Il candidato si ponga nelle vesti di consulente di una società per azioni non quotata, con un Consiglio di Amministrazione e un Collegio Sindacale incaricato del controllo contabile, e predisponga, con riferimento al bilancio di esercizio, l'elenco e la tempistica degli adempimenti propedeutici e conseguenti all'approvazione del bilancio.

Inoltre, tratti, con dati a scelta, dell'informativa da rendere in bilancio e nei documenti accompagnatori riguardanti in particolare:

- la rivalutazione di un fabbricato industriale di proprietà sociale;
- le poste di composizione del Patrimonio Netto;
- la relazione dell'Amministratore in ordine alla copertura della perdita.

Tema 2 - Il candidato predisponga un verbale di assemblea di una società di capitali con i seguenti punti all'ordine del giorno:

- approvazione del bilancio e destinazione del risultato di esercizio;
- acquisto di un fabbricato industriale del valore di € 500.000,00;
- stipula di un mutuo ipotecario per l'acquisto di cui al punto precedente.



Tema 3 - Il candidato tratti dei diversi regimi fiscali applicabili ad un libero professionista. Predisponga, con dati a scelta, una situazione economica e metta in evidenza quali sono le differenze nell'applicazione dei vari regimi impositivi. Ai fini della valutazione dei vari regimi, si considerino, fra gli altri, oneri previdenziali per Cassa Assistenza e Previdenza pari a € 1.200,00 e spese sanitarie per € 1.500,00.

(tema estratto n. 1)



Esami di Abilitazione - Tracce Temi

Prima sessione 2015 - Esperto Contabile

Prima prova vertente su materie aziendali

Tema 1 - Il candidato tratti gli aspetti civilistici, contabili e fiscali delle immobilizzazioni immateriali con particolare riferimento alle spese di pubblicità, ricerca e sviluppo.

Tema 2 - Il candidato descriva l'operazione di trasformazione societaria ed evidenzi i relativi aspetti civilistici e fiscali con particolare riferimento alla trasformazione di società di persone in società di capitale.

Tema 3 - Dopo aver illustrato i principi di redazione del bilancio di esercizio, il candidato si soffermi a commentare il principio di prudenza analizzando gli aspetti civilistici contabili e fiscali dell'accantonamento ai fondi rischi.

Seconda prova vertente su materie giuridiche

Tema 1 - Il candidato, dopo aver introdotto i presupposti della dichiarazione di fallimento, si soffermi ad analizzare l'azione revocatoria fallimentare evidenziando differenze ed analogie rispetto alla revocatoria ordinaria.

Tema 2 - Il candidato delinei le caratteristiche della società in accomandita semplice, analizzando in particolare il fondamento, la natura e la disciplina della responsabilità dei soci accomandanti per i debiti sociali nei rapporti con gli altri soci e con i terzi.

Tema 3 - Il candidato delinei ruolo e compiti del collegio sindacale nelle società di capitali con particolare riferimento a situazioni di crisi di impresa che possano pregiudicare la continuità aziendale.

Terza prova a contenuto pratico

Tema 1 - Il candidato, dopo aver descritto le fonti di finanziamento a medio-lungo termine, ipotizzi l'emissione di un prestito obbligazionario di una S.p.A. Rediga, con indicazione degli importi e delle date, le scritture in partita doppia dell'emissione del prestito obbligazionario, del pagamento delle cedole di interessi considerando la competenza economica dell'operazione e del rimborso del prestito.

Tema 2 - Il candidato descriva, in ordine temporale, gli adempimenti di legge previsti per il CdA e il Collegio Sindacale affinché l'assemblea possa validamente deliberare in merito all'approvazione del bilancio. Si rediga inoltre il Verbale di assemblea di approvazione del bilancio con destinazione ed eventuale riparto del risultato di esercizio. Il candidato, infine, illustri gli adempimenti pubblicitari susseguenti.

Tema 3 - Il candidato, con dati opportunamente scelti, predisponga un bilancio di verifica nel quale figurino, tra le altre, le seguenti voci: debiti verso fornitori, debiti verso enti previdenziali, brevetti, terreni e fabbricati, avviamento, crediti verso soci per versamenti ancora dovuti, partecipazioni immobilizzate,



crediti verso clienti, riserva di rivalutazione. Rediga poi le successive scritture di assestamento specificando l'operazione che le ha determinate ed in particolare: ratei passivi, risconti attivi, rimanenze di materie prime e di prodotti finiti, accantonamento ai fondi, ammortamenti. Predisponga infine lo schema civilistico di Stato Patrimoniale in coerenza alle predette voci.



Esami di Abilitazione - Tracce Temi

Seconda sessione 2015 - Esperto Contabile

Prima prova vertente su materie aziendali

Tema 1 – Il candidato illustri la liquidazione di una società di capitali delineandone gli aspetti civilistici, contabili e fiscali e individuando gli effetti giuridici della cancellazione. Descriva poi tra i tutti i documenti contabili correlati all'operazione, il bilancio finale di liquidazione corredato dal piano di riparto.

Tema 2 - Il candidato, dopo averne esposto gli aspetti contabili e i presupposti, illustri l'operazione di emissione di un prestito obbligazionario effettuato da una società di capitali. Descriva poi, effettuando le relative scritture contabili, le fasi relative all'emissione, al collocamento ed al pagamento delle cedole di interessi.

Tema 3 - Il candidato descriva gli aspetti contabili e fiscali dei contributi in conto capitale e in conto esercizio, delineandone le relative modalità di contabilizzazione.

Seconda prova vertente su materie giuridiche

Tema 1 – Il candidato illustri l'attività di gestione nelle società di persone con particolare riferimento all'amministrazione disgiunta e congiunta e le connesse responsabilità.

Tema 2 - Il candidato esponga la disciplina della riduzione del capitale sociale in una S.r.l. con particolare riferimento all'ipotesi di una perdita che riduca il capitale sociale al di sotto del minimo legale.

Tema 3 - Il candidato, dopo aver delineato gli organi della s.r.l., si soffermi sulla formazione della volontà sociale con particolare riferimento alla tutela dei soci di minoranza.

Terza prova a contenuto pratico

Tema 1 - Il candidato rediga le scritture di rettifica in base ad una situazione contabile con dati a scelta e quindi presenti:

- a. Le scritture in partita doppia di assestamento che riguardino anche ratei, risconti rimanenze, accantonamenti, immobilizzazioni materiali e immateriali.
- b. La determinazione dell'imponibile fiscale.
- c. La relazione dell'amministratore unico e la proposta di ripartizione dell'utile netto.

Tema 2 - Il candidato illustri la disciplina dei conferimenti diversi da una somma di denaro nelle società di capitali. Si rediga poi la relazione di stima di un ramo di azienda da conferire in una società di capitali.

Tema n - Il candidato, con opportuni dati a scelta, rediga il conto economico di una società per azioni, contenente anche le voci sotto indicate, che chiude l'esercizio con un utile:



- a. Plusvalenze e minusvalenze
- b. Contributi in c/capitale
- c. Spese per lavoro dipendente
- d. Spese di rappresentanza
- e. Sopravvenienze passive
- f. Compenso amministratori
- g. Interessi passivi
- h. Canoni di leasing

Dopo aver determinato l'imponibile fiscale, proceda alla rilevazione dell'Ires e dell'Irap.