

II^ SESSIONE 2014 - ESPERTO CONTABILE  
III^ PROVA SCRITTA DEL 28/11/2014

**TRACCIA n. 1**

La S.r.l. Alfa presenta alla fine del primo esercizio, dopo alcune rettifiche di fine anno, la seguente situazione contabile:

ATTIVITA'		PASSIVITA'	
Immobilizzazioni:		Fornitori	250.000
Macchinari	175.000	Finanz. Soci Infruttiferi	80.000
Oneri pluriennali	20.000	Debiti diversi	20.000
Crediti v/clienti:			
Cliente Tizio	150.000	Totale passività	350.000
Cliente Caio	250.000		
Rimanenze finali	95.000	Capitale sociale	150.000
Cassa e Banca	10.000	Utile in corso	200.000
Totale Attività	700.000	Totale a pareggio	700.000

COSTI		RICAVI	
Merci c/acquisti	540.000	Merci c/vendite	750.000
Canoni locazione	60.000	Rimanenze finali	95.000
Spese prest. Servizi	28.000		
Oneri diversi di gestione	17.000		
Totale Costi	645.000		
Utile in corso	200.000		
Totale a pareggio	845.000	Totale ricavi	845.000

Il candidato predisponga il bilancio in forma abbreviata al 31-12-2013, calcolando le imposte eventualmente dovute, inserendo nella situazione contabile le ulteriori rettifiche in ordine alle annotazioni sotto indicate, tenendo presente che:

- i macchinari sono stati acquistati interamente a gennaio 2013 e viene ipotizzata una durata utile di quattro anni (coefficiente fiscale 20%);
- il cliente «Tizio» è fallito nel corso dell'anno e l'amministratore stima un presunto realizzo del 80%;
- il compenso deliberato per l'amministratore unico è di € 18.000 e per il collegio sindacale è previsto in € 8.000. Entrambi gli onorari non sono stati pagati;
- per le imposte si consideri l'IRES e l'IRAP.

II^ SESSIONE 2014 - ESPERTO CONTABILE  
III^ PROVA SCRITTA DEL 28/11/2014

**Traccia n° 2 (ESTRATTA)**

Il candidato in riferimento alla costituzione di una società a responsabilità limitata proceda alla rilevazione in partita doppia dei seguenti fatti gestionali.

In data 2 Aprile 2013 si costituisce la società ALFA s.r.l. con capitale sociale pari ad € 50.000. così sottoscritto:

— socio A conferisce mobili e arredi pari ad € 10.000 ed un automezzo pari ad € 15.000, secondo la stima redatta dall'esperto;

— socio B conferisce denaro per € 25.000 versando il 50% del capitale sottoscritto presso la Banca di Credito Cooperativo di Roma.

In data 30 Aprile 2013 la società riceve la parcella del notaio che ha provveduto alla redazione dell'atto costitutivo della stessa, il cui importo pagato dalla società risulta pari ad € 1.600.00. Si rilevino le scritture contabili dell'operazione tenendo presente che nella stessa parcella vengono evidenziate spese anticipate per € 850,00

In data 30 giugno l'amministratore unico provvede alla rilevazione degli interessi maturati sul conto corrente bancario che ammontano ad € 70 al lordo delle ritenute

In data 20 agosto 2013 vengono richiamati i versamenti ancora dovuti che il socio B provvede a versare in data 25 agosto 2013 sul c/c ordinario della società.

**II^ SESSIONE 2014 - ESPERTO CONTABILE**  
**III^ PROVA SCRITTA DEL 28/11/2014**

**TRACCIA n. 3**

**La società Alpha SRL., che esercita un'attività industriale, presenta all'1-1-n la seguente situazione patrimoniale**

ATTIVO		PASSIVO	
Terreni aziendali	20.000	Mutui passivi	40.000
Fabbricati industriali	50.000	Erario c/IVA	6.300
Impianti specifici	80.000	Debiti v/erario per imposte	5.000
Macchinario	10.000	Fornitori	73.000
Attrezzatura varia e minuta	7.600	Effetti passivi	17.100
Mobili e macchine d'ufficio	12.400	Ratei passivi	1.400
Automezzi	15.000	Fondo amm.to fabbricati industriali	10.000
Rimanenze iniziali di materie prime	12.000	Fondo amm.to impianti specifici	20.000
Rimanenze iniziali di semilavorati	3.400	Fondo amm.to macchinario	4.800
Rimanenze iniziali di prodotti finiti	5.400	Fondo amm.to attrezzatura varia e minuta	2.500
Cassa	900	Fondo amm.to mobili e macchine d'ufficio	6.200
Banca c/c	8.800	Fondo amm.to automezzi	9.000
Clienti	30.000	Fondo TFR	7.200
Effetti attivi	5.000	Fondo svalutazione crediti	2.000
Fatture da emettere	2.000	Totale passivo	204.500
Erario c/acconto imposte	4.000	Capitale sociale	40.000
		Utile esercizio precedente	22.000
Totale attivo	266.500	Totale a pareggio	266.500

Si proceda alla redazione delle scritture contabili e del bilancio di verifica tenendo conto dei seguenti accadimenti di gestione:

- ricevute fatture di acquisto di materie prime per € 30.000, oltre IVA del 22%; regolamento con emissione di effetti passivi per € 15.000;
- emesse fatture di vendita di prodotti finiti per € 32.000, oltre IVA del 22%; regolamento in contanti per € 10.000, con emissione di effetti attivi per € 20.000;
- emesse fatture per forniture effettuate nell'esercizio precedente per complessivi € 2.000, oltre IVA del 22%; l'importo complessivo di € 2.400 è regolato in contanti;
- versata l'IVA relativa all'ultima liquidazione dell'esercizio precedente per complessive € 6.300 mediante prelievo sul c/c bancario;
- estinti debiti v/fornitori per € 12.000 a mezzo c/c bancario e per € 9.500 con emissione di effetti passivi;
- riscossi crediti verso clienti per € 24.000, effetti attivi per € 3.000, con contestuale versamento di € 27.000 sul c/c bancario;
- pervenuta fattura da parte del fornitore di energia elettrica per forza motrice per € 5.000 e per uso civile per € 200, oltre IVA del 22%; l'importo totale è regolato in contanti;
- liquidati salari per € 62.000 e stipendi per € 16.000; contributi assistenziali e previdenziali a carico dell'azienda per € 18.000 e a carico dei dipendenti per € 4.000; ritenute operate per € 9.200; assegni familiari anticipati per € 2.000. I salari e gli stipendi vengono erogati a mezzo c/c bancario;
- ricevute fatture di acquisto di combustibili per € 1.100, oltre IVA del 22%, e di carburanti per € 2.400, oltre IVA del 22%; l'importo complessivo di € 4.200 viene regolato tramite assegni tratti sul c/c bancario;
- liquidati interessi passivi posticipati maturati su mutui nel semestre 01/10 – 01/04, mediante prelievo sul c/c bancario; l'importo complessivo degli interessi semestrali ammonta a € 2.800 e nel bilancio di apertura risultano iscritti ratei passivi per € 1.400;
- pagati premi di assicurazione per € 3.430 a mezzo di assegni tratti sul c/c bancario;
- versamento in contanti della rata di acconto relativa al premio INAIL per € 1.500;
- estinto il debito verso enti previdenziali e assistenziali per € 20.000 e verso l'erario per IRPEF quale ritenuta d'acconto su salari e stipendi per € 9.200, mediante utilizzo del c/c bancario;
- pervenuta nota di credito per resi su acquisti, a causa di una partita di merci avariata, per € 3.000 oltre IVA del 22%; regolamento in contanti;
- emesse fatture di vendita di prodotti finiti per € 10.000, oltre IVA del 22%; regolamento con emissione di effetti attivi.