Tracce compiti esperti contabili II sessione 2015

• *Il Candidato rediga un verbale infrannuale (trimestrale) del Collegio Sindacale rispettando una certa strutturazione dello stesso e con un parere su una azione di responsabilità richiesta dal socio.*

SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 31/12/2015		
Descrizione conto	Saldo dare	Saldo avere
A T T I V I T A`		
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	136.001,98	
CREDITI V/CLIENTI	14.975,13	
ERARIO C/RITENUTE SU INT.ATTIVI	74,58	
CREDITI ESIGIBILI ENTRO L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	*15.049,71*	
DISPONIBILITA' LIQUIDE	33.251,77	
TOTALE ATTIVITA'	184.303,46	
P A S S I V I T A`		
F/AMM IMMOB. MATERIALI		34.346,23
PATRIMONIO NETTO		49.068,28
TFR LAVORO SUBORDINATO		8.437,80
DEBITI ESIGIBILI ENTRO L'ESERCIZIO SUCCESSIVO		22.165,70
TOTALE PASSIVITA`		114.018,01
UTILE DI ESERCIZIO		70.285,45
TOTALE A PAREGGIO		184.303,46

SITUAZIONE ECONOMICA AL 31/12/2015		
Descrizione conto	Saldo dare	Saldo avere
COSTI P/MAT.PRI,SUSS.,CON.E MER.	75.840,27	
ESISTENZE INIZIALI	14.169,27	
SPESE TELEFONICHE	7.917,46	
SPESE DI ASSISTENZA TECNICA	723,49	
SPESE MANUT. RIPARAZIONE	10.000,00	
CONSULENZE COMMERCIALI	1.862,50	
SPESE ENERGIA ELETTRICA	1.000,00	
SPESE DI RAPPRESENTANZA	2.283,96	
COSTI PER SERVIZI	23.787,41	
AFFITTI E LOCAZIONI	1.153,50	
SALARI E STIPENDI	9.330,45	
ONERI SOCIALI	2.493,91	
COSTI PER IL PERSONALE	11.824,36	
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	426,98	
INT. PASS.E ALTRI ONERI FINANZ.	189,32	
TOTALE COSTI	127.391,11	
RICAVI DELLE VENDITE		147.238,55
PROVENTI FINANZIARI		286,84
PLUSV.STRORD.IMMOBILI NON STRUM.		50.151,17
TOTALE RICAVI		197.676,56
UTILE DI ESERCIZIO	70.285,45	
TOTALE A PAREGGIO	197.676,56	197.676,56

Il candidato sulla base dell'allegata situazione economico patrimoniale, relativa ad una snc composta due soci con quote pari al 40% e 60% del capitale, rilevi le seguenti scritture di chiusura:

- Quote di ammortamento per Euro 8.000,00;
- Rimanenze finali per Euro 10.000,00;
- Quota di TFR per Euro 1.500,00

e proceda, sulla scorta della normativa tributaria in vigore, alla determinazione del risultato di esercizio rilevante ai fini fiscali tenendo conto che la plusvalenza annotata si riferisce alla dismissione di un immobile strumentale detenuto da dieci anni e specificando la natura delle rettifiche effettuate e di riferimenti legislativi. Rediga, altresì, il prospetto di ripartizione del reddito e degli altri elementi rilevanti ai dini fiscali.

• L'azienda Alfa alla fine dell'esercizio n presenta la seguente situazione contabile:

Situazione Patrimoniale anno X

Automezzi	18.000	Patrimonio Netto	25.000
Cassa	12.000	F.do amm. automezzi	2.000
Crediti v/clienti	35.000	Mutui Passivi	30.000
		Debiti v/fornitori	8.000
	65.000		**65.000**

Conto economico anno X

Merci c/acquisti	7.000	Merci c/vendite	33.000
Salari e stipendi	32.000	Interessi attivi	8.000
Fitti passivi	6.000	Proventi vari	6.000

Si proceda a determinare il reddito d'esercizio tenendo conto dei seguenti aspetti:

a) in data 1/9 è stato pagato il canone semestrale di locazione di un capannone per 1.800,00 euro;
b) sul mutuo passivo vengono corrisposti interessi al tasso del 10% in via posticipata l'01/04 e l'01/10;
c) l'automezzo viene ammortizzato al 10% del suo costo storico;
d) le rimanenze di magazzino sono state valutate per 500.00 euro;
e) al cliente Rossi sono stati inviati prodotti per un valore pari a euro 8.600,00 per le quali, però non è stata ancora emessa la fattura;
f) i crediti commerciali sono stati svalutati del 3%;

Si presentino, pertanto, le scritture di assestamento e quelle per la determinazione del risultato economico e del capitale d'esercizio.

• Il candidato illustri la procedura di liquidazione volontaria di una società di capitali soffermandosi sugli aspetti civilistici e fiscali e successivi alla liquidazione stessa. Indichi inoltre i profili di responsabilità in capo al liquidatore ed all'amministratore.

• Il candidato, dopo aver illustrato i principi di valutazione dei "lavori in corso si ordinazioni" ma non ancora ultimate alla fine dell'esercizio, rappresenti le scritture contabili di una commessa di durata triennale, valore dell'opera € 800.000, ammontare dei costi sostenuti € 400.000 e con le seguenti percentuali di completamento dell'opera:

Anni di esecuzione dell'opera	Percentuale di completamento dell'opera
1° anno	50%
2° anno	40%
3° anno	10%

• Il candidato, dopo aver illustrate le caratteristiche delle operazioni di leasing e le relative possibili modalità di contabilizzazione, effettui le scritture contabili di un'operazione di leasing finanziario per oggetto l'acquisizione di un automezzo considerando i seguenti dati:
- maxi canone: € 1.200;
- n. 36 canone mensili di un ammortamento pari a € 400 (di cui € 80 di interessi);
- prezzo di riscatto del bene: € 1.500.

• Il candidato effettui una disamina sulla normativa relativa al concordato fallimentare con particolare riferimento al ruolo dell'assuntore

• Recesso del socio in Snc. Il candidato si soffermi sulle possibilità e sulle modalità dello stesso.

• Il candidato illustri la normativa circa l'accertamento tributario operato con lo strumento degli studi di settore