U N I V E R S I T À D E G L I S T U D I D I M A C E R A T A
ESAMI DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO
DELLA PROFESSIONE DI ESPERTO CONTABILE
SESSIONE di giugno 2009 - PROVE SCRITTE

30 GIUGNO 2009

Tema n.1

Dopo aver brevemente commentato i metodi di valutazione di azienda, il candidato ipotizzi un caso concreto di cessione di azienda o ramo di azienda per cui e' stato pattuito un corrispettivo superiore al valore contabile della stessa. Accenni quindi agli aspetti fiscali della cessione relativamente al cedente nelle due diverse ipotesi di cedente imprenditore individuale, cedente società.

Tema n.2

Relativamente alle rimanenze di magazzino si effettui una disamina comparata tra le disposizioni civilistiche, i principi contabili italiani, i principi contabili internazionali e le disposizioni fiscali.

Tema n.3 - estratto

Il candidato descriva le principali caratteristiche delle seguenti metodologie di calcolo dei costi di prodotto: direct costing, full costing e activity based costing. Per ciascuna metodologia illustri, logiche di funzionamento, ambiti di utilizzo, e criticità organizzative del sistema di contabilità analitica.

01 LUGLIO 2009

Tema n.1

La responsabilità degli amministratori di s.p.a.: tipologia, natura e disciplina

Tema n.2

Il candidato, dopo aver esaminato le varie ipotesi di fusione delle società, ne illustri le modalità di esecuzione ed evidenzi gli effetti sui rapporti giuridici esistenti

Tema n.3 - estratto

Il fabbisogno di finanziamento aziendale: definizioni, metodi di calcolo e strumenti di copertura.

02 LUGLIO 2009

Tema n. 1

Il candidato proceda alla rilevazione in partita doppia dei seguenti fatti gestionali:

1. In data 10/01/2009 si emette fattura per una vendita di prodotti consegnati l'esercizio precedente. Importo € 20.000, IVA 20%.
2. In data 20/02/2009 si consegnano prodotti per € 35.000 (IVA 20%), accompagnati dal relativo documento di trasporto, al cliente Sigma spa. Al momento della spedizione, paghiamo con A/B al vettore le spese di trasporto, contrattualmente a carico del compratore, per un importo di € 1.500 (IVA 20%). Si tenga presente che la fattura emessa dal trasportatore è intestata al cliente Sigma.
3. In data 25/02/2009 si procede alla sostituzione di un impianto il cui costo storico era di € 40.000,00, ammortizzato per il 95%. Per il ritiro dell'usato il fornitore riconosce un valore di € 2.500,00 (IVA 20%). Il nuovo macchinario acquistato ha un valore di € 55.000,00 (IVA 20%). L'operazione si conclude con un versamento a saldo, mediante bonifico bancario in pari data.
4. In data 28/02/2009 si provvede alla liquidazione degli interessi relativi ad un finanziamento bancario a scadenza fissa di €. 45.000 ottenuto il 01/12/2008 su cui gravano interessi al tasso annuale del 8% liquidati trimestralmente in via posticipata.
5. In data 15/03/2009 si provvede all'emissione della fattura in rapporto all'operazione di cui al punto 2.
6. In data 31 dicembre 2008 abbiamo provveduto a rivalutare al cambio USD/EUR 1,1879 un debito pari ad USD 50.000, relativo ad una fornitura, originariamente iscritto in contabilità al cambio USD/EUR 1,1815.
   In data 31/3/2009 si procede al pagamento del debito verso il fornitore estero. Il cambio USD/EUR del giorno dell'operazione è pari ad 1,2254.
7. In data 02/04/2009 si riceve bonifico bancario da un nuovo cliente estero di USD 5.000,00 in conto anticipo per una fornitura di prodotti. Il cambio USD/EUR del giorno dell'operazione è di 1,2288.
8. In data 15/04/2009 il cliente Sigma spa provvede a regolare, con bonifico bancario, il suo debito.
9. In data 29/04/2009 l'assemblea ordinaria della società approva il bilancio dell'esercizio 2008, deliberando di destinare l'utile dell'esercizio a riserva legale nella misura e nel limite previsto dall'art. 2430 ed a riserva straordinaria la parte eccedente. Si tenga conto, però, di quanto previsto dall'art. 2426, punto 8-bis, c.c.. Al 31/12/2008 la composizione del capitale netto era la seguente:

Capitale netto	300.000	
Riserva legale	59.000	
Riserva straordinaria	50.000	
Utile dell'esercizio		40.000

10. In data 01/05/2009 si stipula un contratto di leasing per l'acquisizione di un nuovo impianto di produzione del valore di € 150.000,00 con la società "Euro Leasing S.p.a.". Il contratto, che ha una durata di 60 mesi a decorrere dalla data della stipula, prevede il pagamento di un primo canone (il c.d. maxicanone) di € 10.000,00 e di n. 60 canoni periodici di € 2.500,00. Il contratto è soggetto all'applicazione dell'IVA. al 20%. L'eventuale opzione di riscatto è pari ad € 5.000,00 (+I.V.A. 20%). Il pagamento di quanto dovuto al momento della stipula è effettuano con bonifico bancario. Considerando che la società adotta il *metodo patrimoniale* di contabilizzazione si evidenzino le scritture al momento della stipula, nonché quelle da effettuarsi nei conti d'ordine: sia al momento della stipula (nel *sistema dei beni altrui presso di noi*), sia alla chiusura dell'esercizio 2009 (nel *sistema degli impegni*), tenendo conto per quest'ultima registrazione, ovviamente, degli impegni residui al 31.12.2009.
11. In data 14/5/2009 si ha notizia che nei confronti del nostro cliente "Erresse S.r.l.", verso cui vantiamo un credito di € 15.000,00, è stata emessa sentenza di fallimento. Si decide di considerare il credito completamente inesigibile.
12. In data 20/05/2009 si procede alla vendita al nuovo cliente estero di prodotti, per i quali era stata ricevuta un'anticipazione di Usd 5.000,00 (cfr. punto 7). Viene emessa immediata fattura per complessivi Usd 20.000,00. Al momento della vendita il cambio USD/EUR è pari a 1,2274. Le spese di trasporto, contrattualmente a carico del compratore, vengono pagate da questi all'arrivo dei prodotti. Regolamento a mezzo bonifico bancario a 30 giorni.
13. In data 31/05/2009, in relazione alla vendita di cui al punto 11, accordiamo al cliente americano un abbuono per divergenze qualitative, pari a dollari Usd 2.000. Regolamento in conto.
14. In data 20/6/2009 riceviamo bonifico di dollari USA 13.000, a saldo del credito verso il cliente americano. Il controvalore in euro ci viene accreditato sul conto corrente bancario al cambio USD/EUR di 1,2288, al netto di commissioni di incasso per euro 30.
15. In data 15/07/2009 il fornitore Rossi, al quale è già stato versato un acconto di € 5.000 (regolarmente fatturato), ci consegna materie per Euro 50.000 (+ I.V.A. 20%), accompagnate da relativa fattura. Le spese di trasporto, regolate in contanti dal venditore ma contrattualmente a nostro carico, sono pari a € 2.000,00 (+ I.V.A. 20%). Regolamento come segue: per Euro 10.000,00 con girata di effetti in portafoglio, per euro 40.000,00 con ricevuta bancaria al 30/8/09, il resto in contanti, sconto 2%. Al momento della consegna, il vettore ci rilascia relativa fattura.

Tema n. 2

Al 31/12/2006 la società Rolly S.p.a. presenta la seguente situazione contabile:

Acconti fornitori	5.000,00	Prodotti c/vendite	609.100,00
Fondo rischi su crediti	30.000,00	Azionisti c/decimi dovuti	210.000,00
Capitale sociale	300.000,00	Crediti v/dipendenti	17.000,00
Riserva legale	7.000,00	Fitti passivi	8.000,00
Resi su acquisti	6.000,00	Energia elettrica	12.000,00
Oneri sociali	7.000,00	F.do amm.to attrezzature	15.000,00
Salari e stipendi	70.000,00	F.do amm.to automezzi	5.000,00
Accantonamento fondo TFR	10.000,00	Costi di impianto	23.000,00
Attrezzature	40.000,00	Licenze	15.000,00
Fabbricati	22.000,00	F.do amm.to costi impianto	10.000,00
Automezzi	30.000,00	F.do amm.to licenze	1.000,00
Interessi attivi bancari	5.000,00	Amm.to imm. materiali	15.000,00
Manutenzioni e riparazioni	30.000,00	Amm.to imm. immateriali	5.000,00
Materie prime c/acquisti	400.000,00	Plusvalenze da alienzione	4.000,00
Partecipazioni	5.000,00	Sopravvenienze attive	6.300,00
Crediti v/clienti	220.000,00	Sopravvenienze passive	5.000,00
Cassa	3.000,00	Prodotti c/rim. finali	15.000,00
BNL c/c	15.000,00	Materie prime c/rim. finali	8.000,00
Imposte	9.000,00	Resi su vendite	7.400,00
Materie prime c/es. iniziali	15.000,00	Contributi c/esercizio	12.000,00
Spese trasporto	4.500,00	Svalutazione crediti	16.000,00
Risconti attivi	3.500,00	Effetti attivi	12.000,00
Magazzino prodotti	15.000,00	Debiti v/fornitori	42.000,00
Magazzino materie prime	8.000,00	Prestito obbligazionario	130.000,00
F.do amm.to fabbricati	10.000,00	Fondo TFR	25.000,00
F.do spese manutenzione	3.000,00	Debiti v/istituti previdenziali	4.500,00
Interessi passivi per obbligazioni	6.500,00	Cambiali passive	3.000,00
Riserva sovrapprezzo azioni	3.000,00	Debiti v/soci	20.000,00

Prodotti c/esistenze iniziali	10.000,00	Utile d'esercizio	35.000,00

Il candidato provveda a **compilare** il bilancio d'esercizio ex artt. 2424 e 2425 c.c.
A tal fine si tenga conto delle seguenti note:

i. Le **partecipazioni** sono state acquistate a titolo speculativo e sono prontamente liquidabili;
ii. I **crediti v/altri** non hanno natura commerciale e scadono nel 2010;
iii. I **crediti v/ clienti** a scadenza pluriennale ammontano ad € 1.500,00 ed il **fondo svalutazione crediti** è relativo a crediti con scadenza entro l'esercizio;
iv. La parte del **prestito obbligazionario** da rimborsare nell'esercizio successivo è pari a € 22.000,00;
v. I **debiti v/fornitori** a breve termine ammontano a € 35.000,00;
vi. Gli **acconti ai fornitori** si riferiscono interamente all'acquisto di materie prime;
vii. Le **plusvalenze** si riferiscono alla alienazione di beni strumentali all'attività di impresa , al fine di procedere alla normale sostituzione per deperimento tecnico.

Si proceda quindi alla rilevazione in partita doppia dei seguenti fatti di gestione
1) L'assemblea straordinaria della società in data 02/02/2007 delibera l'aumento di capitale a pagamento con emissione di 100.000 nuove azioni ordinarie del valore di 1,00 euro ciascuna.
Le azioni vengono emesse al prezzo di 1,20 euro e offerte in opzione agli azionisti esistenti.
L'aumento viene interamente sottoscritto entro la data prefissata del 12/02. I sottoscrittori versano il 25% del valore nominale delle azioni sottoscritte e l'intero sovrapprezzo il 12/02. I rimanenti decimi sono richiamati (assieme ai pregressi) il 02/03 ed interamente versati il 12/03. Il versamento dei soci è effettuato estinguendo il rispettivo credito esistente in contabilità.

2) In data 30/04/2007 l'assemblea ordinaria della società approva il bilancio dell'esercizio 2006, deliberando di destinare l'utile dell'esercizio a riserva legale nella misura e nel limite previsto dall'art. 2430 e distribuendo ai soci la parte residua (nella composizione del capitale sociale non si riscontrano partecipazioni qualificate; i soci sono tutte persone fisiche residenti e non esercenti attività di impresa). La liquidazione dei dividendi avviene in data 10/05.

3) In data 30/06/2007 si procede al rimborso (mediante estrazione a sorte) della quota di prestito obbligazionario in scadenza. Contestualmente si procede al pagamento della cedola pari a € 6.500.

Tema n. 3 - estratto

Il candidato utilizzando dati a piacere costruisca un bilancio (Stato Patrimoniale e Conto Economico) relativo ad un'azienda industriale costituita in forma di S.p.A. operante nel settore calzaturiero.
Il bilancio dovrà risultare coerente con le seguenti ipotesi:

- Fatturato inferiore ai € 10.000.000;

- Il processo produttivo viene svolto in parte internamente ed in parte esternalizzato a terzi;

- L'organico dell'azienda è complessivamente inferiore alle 20 unità

- L'indebitamento finanziario pesa complessivamente per il 15% del totale delle fonti ed è soggetto ad una onerosità media del 6,5%

- L'acquisizione delle immobilizzazioni è avvenuta per un 50% dei cespiti ricorrendo ad acquisto diretto, per la restante parte utilizzando contratti di leasing.

- L'azienda genera un utile soggetto alle vigenti disposizioni fiscali.

Il bilancio dovrà contenere almeno 15 voci per il conto economico (escludendo i risultati intermedi ed il risultato netto) e 15 voci per lo Stato Patrimoniale (escludendo totali intermedi e totali di sezione). Inserire le voci a piacere motivando opportunamente i criteri seguiti per la stima dei valori.