



**UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI MACERATA**  
**ESAMI DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO**  
**DELLA PROFESSIONE DI ESPERTO CONTABILE**  
**SESSIONE di novembre 2009 - PROVE SCRITTE**

**1 DICEMBRE 2009**

**Tema n. 1**

Elencare e descrivere struttura, contenuto e logiche di rilevazione relative alle scritture obbligatorie ed alle scritture facoltative delle aziende operanti in regime di contabilità ordinaria.

**Tema n. 2**

Descrivere le logiche di funzionamento dei sistemi di contabilità analitica, i principali meccanismi di collegamento con la contabilità generale le principali attività di implementazione in azienda.

**Tema n. 3 - estratto**

Il Candidato, dopo aver illustrato gli aspetti civilistici, fiscali e contabili delle Immobilizzazioni Immateriali, esponga, con dati opportunamente scelti, un caso pratico di Costi per Ricerca e Sviluppo, evidenziandone le possibilità di capitalizzazione, le rilevazioni contabili e la conseguente deducibilità fiscale.

**2 DICEMBRE 2009**

**Tema n.1 - estratto**

Il candidato, dopo avere esaminato le varie ipotesi di fusione delle società, ne illustri le modalità di esecuzione ed evidenzi le tutele previste per i creditori sociali.

**Tema n. 2**

Il candidato illustri la disciplina della responsabilità degli amministratori di S.p.A. verso la società, i soci, i creditori e i terzi.

**Tema n. 3**

Il candidato illustri la disciplina e gli effetti della revocatoria fallimentare.

**3 DICEMBRE 2009**

**Tema n. 1**

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

1. In data 28/10/2008 si emette fattura per l'importo di \$ 27.000 a fronte della vendita di prodotti al cliente straniero Johnson. Cambio USD/EUR 1,50. Incasso a 90 giorni
2. In data 01/11/2008 viene emesso e completamente sottoscritto un prestito obbligazionario decennale, al prezzo di 94, per un valore nominale di euro 400.000. Il prestito è rimborsato in 10 quote costanti annuali, a partire dall'1/11/2009; gli interessi, pari al 6% lordo, sono corrisposti in due rate semestrali posticipate, l'1/5 e l'1/11 di ciascun anno.
3. In data 01/12/2008 si stipula un contratto di leasing per l'acquisizione di un nuovo impianto di produzione del valore di € 200.000,00. Il contratto, ha una durata di 60 mesi a decorrere dalla data della stipula, e prevede il pagamento di un primo canone (il c.d. maxicanone) di € 40.000,00 e di n. 60 canoni periodici di € 3.000,00. Il contratto è soggetto all'applicazione dell'IVA al 20%. L'eventuale opzione di riscatto è pari ad € 10.000,00 (+I.V.A. 20%). Il pagamento di quanto dovuto al momento della stipula è effettuato 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.
4. Presentare le scritture di assestamento relative alle scritture di cui ai punti 1., 2., 3., comprendendo per quest'ultimo punto anche le registrazioni nel sistema dei conti d'ordine (*sistema degli impegni*). Il tasso di cambio USD/EUR al 31/12/2008 è pari a 1,40.
5. In data 18/01/2009 si riceve fattura per un acquisto di prodotti consegnati nell'esercizio precedente. Importo € 35.000, IVA 20%.
6. In data 20/02/2009 si consegnano al cliente Tau spa, per mezzo di un vettore esterno, prodotti per € 20.000 (IVA 20%), accompagnati dal relativo documento di trasporto. Contrattualmente le spese di trasporto sono a carico del cliente ma sostenute in anticipo dal venditore che organizza il trasporto e contabilizza fattura del vettore per € 1.500 (IVA 20%).
7. 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 e distribuendo ai soci la parte eccedente. Si tenga conto 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

8. In data 06/05/2009 si provvede al pagamento della cedola relativa al prestito obbligazionario, ed al relativo versamento su c/c bancario al netto delle ritenute
9. In data 23/06/2009 si procede alla sostituzione di un impianto il cui costo storico era di € 150.000,00, ammortizzato per il 90%. Per il ritiro dell'usato il fornitore riconosce un valore di € 18.000,00 (IVA 20%). Il nuovo macchinario acquistato ha un valore di € 280.000,00 (IVA 20%). In data 21/07/2009 si contabilizzano spese di trasporto a nostro carico relative alla consegna del macchinario per € 2.500 (+ Iva) e spese aggiuntive relative all'installazione del macchinario per € 1.800 (+ Iva)
10. L'assemblea straordinaria delibera un aumento di capitale a pagamento per € 100.000 mediante emissione di 100 nuove azione del valore unitario di € 1.000, al prezzo unitario di € 1.200. L'aumento viene interamente sottoscritto entro la data prefissata del 30/10/2009. I sottoscrittori versano il 25% del valore nominale delle azioni sottoscritte e l'intero sovrapprezzo il 30/10. I rimanenti decimi sono richiamati il 20/11 e versati il 30/11.
11. In data 28/09/2009 la società riceve un contributo in conto impianti di Euro 80.0000 relativamente all'operazione di cui al punto 9. Il piano sistematico di ammortamento previsto per l'impianto prevede l'applicazione di una aliquota di ammortamento costante pari al 10%, applicata nella misura intera anche nel primo esercizio di entrata in funzione.
12. In data 30/09 si acquisisce una partecipazione del 60% nel capitale della Delta s.p.a. Il costo di acquisto è pari a € 80.000. Il pagamento avviene tramite la c/c bancario con applicazione di commissioni per € 50. La pratica per il trasferimento delle quote è curata dal Notaio Baiani che emette una parcella con un compenso per la sua prestazione (€ 1.500, ritenuta d'acconto e Iva al 20%) più € 150 per bolli e spese.
13. In data 06/11/2009, si procede al pagamento della seconda cedola relativa al prestito obbligazionario ed al rimborso della prima tranche, mediante estrazione a sorte di obbligazioni.
14. Al 31/12 si procede alla rilevazione delle scritture di assestamento relative al punto 11.
15. Al 31/12 la Delta spa, di cui era stata acquisita partecipazione, perde delle importanti commesse che ridurranno la redditività aziendale in maniera durevole. Si procede a svalutare la partecipazione del 20%

## Tema n. 2

Al 31/12/2008 le risultanze contabili dell'azienda "C" S.p.a., svolgente attività di produzione e vendita di manufatti, presenta il seguente prospetto di bilancio contabile:

<b>STATO PATRIMONIALE CONTABILE AL 31.12.2008</b>			
Marchi	37.500	Riserva legale	45.000
Spese di pubblicità	22.500	Utile a nuovo	2.685
Automezzi	360.000	Capitale sociale	1.350.000
Impianti e macchinari	1.162.500	Erario c/iva da versare	30.000
Impianti in costruzione	1.200	Debiti v/fornitori	435.000
Macchine ufficio elettroniche	127.500	Debiti v/istituti previdenziali	58.500
Brevetti industriali	15.000	Debiti tributari	150.000
<u>CASSA</u>	4.350	Fondo TFR	569.925
Crediti v/clienti	870.000	Riserva sovrapprezzo azioni	240.000
Altri crediti commerciali	4.365	Fondo svalutazione crediti	44.700
Cambiali attive	105.000	Ratei passivi	5.100
Effetti insoluti e protestati	14.700	Prestito obbligazionario	300.000
BNL c/c	8.085	F.do amm.to imm. immateriali	45.000
Partecipazioni in collegate	81.000	Mutui passivi	60.000
Titoli obbligazionari	53.250	Banco di Sardegna c/c	92.430
Crediti finanziari	22.500	Fondo rischi e oneri	1.200
Fabbricati industriali	810.000	Riserva statutaria	19.620
Anticipi a fornitori	225.000	Anticipi da clienti	120.000

Immobili civili	84.000	Cambiali passive	84.291
Titoli di Stato	73.500	Fondo per imposte	22.500
Mobili e arredi	75.000	Erario c/ritenute da versare	15.000
Materie prime	262.500	F.do amm.to fabbricati industr.	178.200
Semilavorati	75.000	F.do amm.to impianti e macch.	585.000
Prodotti finiti	375.000	F.do amm.to macchine uff. elettr.	68.400
Erario c/acconto imposte	107.850	F.do amm.to mobili e arredi	45.000
Risconti attivi	10.245	F.do amm.to automezzi	270.000
Ratei attivi	2.250	Risconti passivi	840
Assegni	18.000	Utile d'esercizio	169.404
<b>TOTALE</b>	<b>5.007.795</b>	<b>TOTALE</b>	<b>5.007.795</b>

<b>SITUAZIONE ECONOMICA AL 31.12.2008</b>			
Acc.to TFR	128.946	Sconti e abbuoni attivi	9.000
Amm.to imm.ni immateriali	9.000	Fitti attivi	300
<u>SALARIE STIPENDI</u>	1.336.500	Prodotti c/vendite	9.632.100
Premi di assicurazione	1.500	Materie c/rimanenze finali	262.500
Fitti passivi	27.900	Plusvalenze	4.500
Materie prime c/acquisti	4.695.600	Resi su acquisti	60.000
Imposte	150.000	Interessi attivi su crediti finanz.	36.645
Amm.to imm.ni materiali	269.550	Interessi su titoli obbligazionari	8.400
Interessi passivi bancari	48.900	Interessi attivi bancari	1.440
Materie sussidiarie c/acquisti	2.012.400	Costruzioni in economia	1.200
Acc.to f.do svalutazione crediti	28.320	Risarcimenti assicurativi	2.700
Oneri sociali	580.500	Altri ricavi commerciali	159.375
Minusvalenze da alienazione	9.600	Prodotti finiti c/rimanenze finali	375.000
Spese bancarie	4.800	Semilavorati c/rimanenze finali	75.000
Resi su vendite	144.000		
Sconti passivi bancari	24.915		
Interessi passivi su mutui	10.995		
Interessi passivi su obbligazioni	34.500		
Canoni di leasing	1.050		
Materie prime c/rim. iniziali	202.500		
Prodotti finiti c/rim. iniziali	315.000		
Semilavorati c/rim. iniziali	45.000		

Spese di trasporto	297.000		
Premi verso dipendenti	1.500		
Spese di energia elettrica	11.700		
Manutenzioni	23.730		
Spese telefoniche	31.950		
Spese postali	11.400		
Utile d'esercizio	169.404		
<i>Totale</i>	10.628.160	<i>Totale</i>	10.628.160

Si provveda alla riclassificazione dello Stato Patrimoniale, secondo criteri finanziari, e del Conto Economico, adottando lo schema a "costi e ricavi della produzione ottenuta" con evidenziazione del Valore Aggiunto, sulla base delle considerazioni che seguono:

- a) Nella voce crediti v/clienti sono compresi, per € 15.000, crediti in scadenza al 30 aprile 2007. Si consideri che la parte di Fondo rischi su crediti ad essi relativa è pari a € 1.000;
- b) Per il prossimo esercizio si prevede di dismettere un impianto del costo storico di € 37.500, ammortizzato per l'80%;
- c) Il 25% del Prestito Obbligazionario è da considerarsi di prossima scadenza;
- d) Gli anticipi concessi a fornitori, per il 30% sono relativi all'acquisizione di un immobile civile, la parte residua si riferisce all'acquisto di materie prime;
- e) Il 50% degli anticipi ricevuti dai clienti sono stati ottenuti a fronte di prodotti non ancora disponibili in magazzino;
- f) I debiti verso istituti previdenziali si riferiscono ai contributi relativi agli stipendi del mese di dicembre;
- g) Il mutuo comprende una quota capitale del 25% da rimborsare a breve termine;
- h) L'assemblea degli azionisti ha deliberato la distribuzione dell'utile assegnando il 25% alla riserva legale, il 25% alla riserva statutaria, il 25% a nuovo e la rimanente parte agli azionisti;
- i) I risarcimenti assicurativi sono relativi, per il 70%, ad un furto di prodotti e per la restante parte a quello di materie prime;
- j) I premi di assicurazione devono suddividersi come segue:
  - furto ed incendio beni strumentali € 1.350
  - furto ed incendio beni non strumentali € 150.

### **Tema n. 3 - estratto**

Il Candidato, dopo aver inquadrato in linea generale le caratteristiche dell'IRAP, confronti, sulla base di un Conto Economico redatto con dati opportunamente scelti, i differenti metodi di calcolo della base imponibile di un soggetto passivo società di persone e di un soggetto passivo società di capitali.