



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI BRESCIA

## ESAMI DI STATO ESPERTI CONTABILI I SESSIONE 2017

### TEMI D'ESAME

#### PRIMA PROVA SCRITTA (22/06/2017)

##### TEMA N. 1 (Tema estratto)

Con riferimento ai crediti commerciali in una società che predispone il bilancio in forma abbreviata, si approfondiscano i seguenti punti:

- a) i criteri di classificazione in bilancio;
- b) i criteri di valutazione, con particolare riguardo alle perdite di valore e alle modalità per la loro stima;
- c) i criteri di conversione dei valori espressi in valuta estera, con indicazione degli utili e delle perdite emergenti.

Per i punti b) e c) si presentino le rilevazioni in partita doppia connesse alle valutazioni di fine periodo.

##### TEMA N. 2

Per ciascuna delle voci del "Patrimonio netto" si illustrino:

- a) il contenuto;
- b) le possibilità e i vincoli all'utilizzo;
- c) le informazioni da fornire in nota integrativa.

##### TEMA N. 3

Si illustrino i principali indici di bilancio per la misurazione della redditività aziendale e de solidità, indicando in particolare le condizioni che dovrebbero essere rispettate per garantire u situazione di di equilibrio patrimoniale-finanziario dell'azienda.

#### SECONDA PROVA SCRITTA (27/06/2017)

##### TEMA N. 1

Illustrare la procedura di costituzione di una società a responsabilità limitata, prospettando le diverse tipologie di conferimento ammesse in capo ai soci, persone fisiche e società, facendo ricorso a esempi concreti e numerici con dati a scelta.

Esporre, inoltre, gli adempimenti successivi al conferimento in capo all'organo amministrativo della società conferitaria e i diversi scenari che potrebbero manifestarsi.



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI BRESCIA

## TEMA N. 2

Illustrare la nozione di reddito d'impresa ai fini fiscali, con particolare attenzione alle diverse componenti di reddito. In particolare, si soffermi sulle voci negative di reddito non deducibili.

## TEMA N. 3 (Tema estratto)

La responsabilità civile del Collegio Sindacale nelle società di capitale, con particolare riferimento all'ipotesi di fallimento.

### **TERZA PROVA SCRITTA (12/07/2017)**

## TEMA N. 1

Si costruisca un bilancio con dati a scelta dal quale emerge, negli ultimi tre anni, una evidente situazione di insolvenza, calcolando i principali indicatori di bilancio segnaletici di questo stato.

## TEMA N. 2

Sulla base delle operazioni di seguito riportate (la data viene indicata solo quando rilevante) e tenendo conto delle rilevazioni desumibili dal testo:

- a) si redigano, a libro giornale e a libro mastro, le scritture di periodo, di fine periodo e di chiusura generale dei conti;
- b) si costruiscano lo stato patrimoniale e il conto economico al 31/12/2016.

In data 06/01/2016 viene costituita la società XY S.p.A. con capitale sociale pari a euro 300.000, sottoscritto dai soci A, B e C con le seguenti modalità:

- il socio A sottoscrive il 50% del capitale sociale e si impegna a conferire denaro;
- il socio B sottoscrive il 30% del capitale sociale e si impegna a conferire un immobile valutato in euro 80.000 e denaro per la differenza;
- il socio C sottoscrive il 20% del capitale sociale e si impegna a conferire crediti valutati in euro 60.000.

In pari data i soci effettuano i conferimenti in natura e procedono a versare il 25% dei conferimenti in denaro su un c/c intestato alla costituenda società (Banca X).

Successivamente si verificano le seguenti operazioni (aliquota IVA 22%).

1. In data 10/01/2016 vengono richiamati 2/10 del capitale sociale versati dai soci due giorni dopo su un conto corrente attivato presso la banca X.
2. In data 18/01/2016 si riceve e si paga a mezzo assegno bancario la parcella notarile relativa alla costituzione della società: onorari euro 1.000 (IVA 22%); spese anticipate euro 200. La ritenuta d'acconto viene versata tramite conto corrente bancario in data 16 febbraio 2016.



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI BRESCIA

3. In data 20/01/2016, in seguito alla verifica delle valutazioni contenute nella relazione giurata dell'esperto, gli amministratori attestano che il valore dell'immobile apportato dal socio B è pari a euro 63.000. Viene prospettata al socio l'alternativa di vedere annullate parte delle azioni, di versare in contanti l'integrazione o di recedere dalla società. Il socio B sceglie di integrare la differenza tramite assegno bancario. Il versamento avviene in data 21/01/2016.
4. In data 21/01/2016 si stipula un contratto di locazione commerciale triennale relativo agli uffici. In pari data, al ricevimento della fattura, viene versato a mezzo banca il canone di locazione relativo al periodo 1 febbraio 2016 – 31 gennaio 2017, per un importo di euro 12.000 + IVA.
5. Si versa, in data 20/02/2016 una caparra per euro 500 tramite assegno bancario, relativa alla stipulazione di un contratto di acquisto di 3.000 unità di materie prime.
6. Si riceve, in data 15/03/2016 la fattura di acquisto di 3.000 unità di materie prime al prezzo unitario di euro 20 + IVA. Regolamento a mezzo bonifico bancario in pari data. Alla stessa data il fornitore restituisce in contanti la caparra per regolare esecuzione del contratto.
7. Si vendono, in data 31/03/2016, 2.000 unità di prodotti al prezzo unitario di euro 40 + IVA e si emette la relativa fattura. Regolamento a mezzo assegno bancario con scadenza a 30 giorni dalla data fattura. L'assegno è versato in banca due giorni dopo.
8. Prima della scadenza del pagamento, in data 15/04/2016, il cliente restituisce 10 unità di merci difettose di cui al punto precedente, accompagnate da regolare nota di addebito emessa in pari data (soggetta a IVA).
9. Si pagano, in data 27/03/2016 tramite banca, spese anticipate (non soggette ad IVA) in nome e per conto del cliente per euro 150.
10. A fine marzo si emette fattura per vendita di 950 unità di prodotti al prezzo di euro 60 + IVA e si addebitano le spese anticipate (di cui al punto 9) in nome e per conto del cliente per euro 150. Incasso tramite banca.
11. Sempre a fine marzo, si riceve fattura relativa alle provvigioni del nostro agente per euro 580 + IVA. Pagamento tramite assegno bancario alla stessa data. La ritenuta d'acconto viene operata nella misura del 23% sul 50% delle provvigioni e viene versata a mezzo banca nei termini di legge.
12. In data 1/04/2016 si emette e si colloca un prestito obbligazionario alla pari di euro 50.000 (numero obbligazioni 500; valore nominale 100); durata 5 anni; tasso di interesse annuo 5% con rata bimestrale posticipata alle date 1/06-1/08-1/10-1/12-1/02-1/04; rimborso quota capitale annuale, il primo in data 1/06/2016.
13. In data 29/04/2016 si emette fattura a un cliente nazionale relativamente alla cessione di 1.000 unità al prezzo unitario di euro 15 + IVA. Il regolamento è concordato mediante effetti cambiari con scadenza 60 giorni a decorrere dalla fine del mese di effettuazione



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI BRESCIA

dell'operazione. In data 30/04/2016 le cambiali ricevute dal cliente vengono presentate alla banca con la clausola "al dopo incasso". In data 30/06/2016 le cambiali sono regolarmente incassate.

14. In data 01/05/2016 si accende un mutuo bancario quinquennale di euro 100.000 con rate di rimborso semestrale a quote di capitale costanti pari a euro 10.000 e interessi del 6% annuo da corrispondere in via posticipata a mezzo banca alle date del 1 maggio e del 1 novembre di ogni anno. I rimborsi del capitale decorrono dal 1 novembre 2016.
15. In data 30/05/2016 si corrisponde a un fornitore un acconto di euro 50.000 + IVA per l'acquisto di un fabbricato industriale, la cui consegna è prevista entro la fine del mese di giugno 2016. Il pagamento è effettuato con assegno circolare.
16. In data 20/06/2016 si stipula il contratto di acquisto del fabbricato industriale di cui al punto 15. Il costo di acquisto del fabbricato è pari a euro 100.000 + IVA. Il saldo della fattura, al netto dell'acconto corrisposto in data 30/05/2016, viene effettuato in pari data a mezzo bonifico bancario.
17. In data 25/06/2016 perviene la parcella del notaio che ha redatto l'atto di compravendita immobiliare di cui al punto precedente: onorari euro 5.000 + IVA; spese anticipate euro 500. Il saldo della fattura avviene in pari data a mezzo bonifico; la ritenuta d'acconto viene versata a mezzo banca nei termini di legge.
18. Perviene, a fine giugno, la fattura di acquisto di un impianto per un importo di euro 50.000 + IVA. La fattura di acquisto espone anche spese di trasporto pari a euro 2.000 + IVA. Regolamento a mezzo bonifico in pari data con addebito di spese bancarie pari 3 euro.
19. Perviene, sempre a fine giugno, la fattura di acquisto di un macchinario per un importo di euro 20.000 + IVA. Alla stessa data si riceve la fattura per spese di installazione pari a euro 2.000 + IVA. Regolamento a mezzo assegno bancario in pari data per entrambe le fatture.
20. In data 01/11/2016 si stipula un contratto di leasing con le seguenti caratteristiche:
  - durata contratto: 36 mesi;
  - primo canone: euro 12.300 + IVA, da corrispondere alla firma del contratto a mezzo assegno;
  - n. 35 canoni mensili euro 1.500 + IVA a decorrere dal giorno uno del mese successivo a quello di stipula del contratto; importi da corrispondere con bonifico bancario il giorno uno di ogni mese;
  - prezzo di riscatto: euro 500 + IVA.
21. Vengono liquidate e corrisposte a mezzo banca le retribuzioni del personale dipendente:
  - retribuzioni lorde: euro 30.000;
  - ritenute previdenziali a carico dei dipendenti: euro 2.700;
  - ritenute fiscali IRPEF: euro 6.750;
  - oneri previdenziali: euro 12.750.Le posizioni nei confronti dell'Erario e degli Enti Previdenziali vengono regolate a mezzo banca.



22. In data 15/12/2016 si effettua una vendita per \$ 3.000, con pagamento nel marzo 2017. Il cambio a pronti è pari a 1,20.

23. Si effettua la liquidazione IVA (per ipotesi semplificatrice sull'anno intero).

In sede di redazione del bilancio di esercizio si consideri quanto segue.

- a) Le rimanenze finali sono valutate in euro 10.000.
- b) I costi di competenza dell'anno 2016 per i quali al 31/12 non è stata ancora ricevuta la fattura di acquisto ammontano a euro 2.500.
- c) I macchinari e gli impianti vengono ammortizzati con aliquota annuale del 15%, gli immobili del 3% (si utilizzi la metà dell'aliquota annuale). Le spese di impianto sono ammortizzate in cinque anni.
- d) Le perdite stimate su crediti ammontano a euro 2.000.
- e) Il tasso di cambio euro/dollaro è pari a 1,15.

### TEMA N. 3 (Tema estratto)

In merito a un'operazione di conferimento di ramo d'azienda, dopo aver sinteticamente illustrato i profili civilistici e fiscali, si proceda a redigere le scritture contabili in capo alla conferente e alla conferitaria, utilizzando dati a scelta.