



Università di Foggia

**ESAMI DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA LIBERA  
PROFESSIONE DI ESPERTO CONTABILE  
I SESSIONE 2017**

**TRACCE I PROVA SCRITTA**

TRACCIA N. 1

Il candidato illustri i principi della redazione del bilancio di esercizio, con particolare riferimento alle scritture di assestamento e chiusura del bilancio.

TRACCIA N. 2\*

Il candidato esponga dettagliatamente le diverse metodologie di valutazione di una azienda in caso di recesso del socio.

TRACCIA N. 3

Il candidato illustri le modalità di finanziamento delle imprese in fase di costituzione.

**TRACCE II PROVA SCRITTA**

TRACCIA N. 1\*

Il candidato illustri gli aspetti salienti del contratto di compravendita.

TRACCIA N. 2

Il candidato illustri gli aspetti tributari del reddito di lavoro autonomo.

TRACCIA N. 3

Il candidato illustri gli aspetti comuni e le specificità delle società di persone.

**TRACCE III PROVA SCRITTA (PROVA PRATICA)**

\*Prova estratta

IL CANDIDATO, DOPO AVER VISTO LA SITUAZIONE OPERATIVA DELLA FRANCO ANGELI SPA SVOLGA I PUNTI DA 1) A 6)

DEGLI - **Aspetti operativi della gestione dei beni strumentali**



**Situazione operativa**

Franco Angeli s.p.a. è un'azienda che opera nel settore della grande distribuzione. All'inizio dell'esercizio 2016 dalla contabilità dei beni strumentali si rilevano i seguenti dati e valori:

	Fabbricati	Impianti e macchinari	Attrezzature commerciali	Macchine d'ufficio	Automezzi
Aliquota ammortamento	4,00%	15,00%	20,00%	20,00%	20,00%
F.do ammort. % al 31/12/2015	35,00%	45,00%	50,00%	40,00%	70,00%

	Fabbricati	Impianti e macchinari	Attrezzature commerciali	Macchine d'ufficio	Automezzi
Costo storico al 31/12/2015	720.000,00	360.000,00	480.000,00	26.000,00	254.000,00
F.do ammortam. al 31/12/2015	252.000,00	162.000,00	240.000,00	10.400,00	177.800,00
Valore contabile al 31/12/2015	468.000,00	198.000,00	240.000,00	15.600,00	76.200,00

La voce "**Fabbricati**" si riferisce all'investimento effettuato nel capannone di proprietà dell'impresa; nel corso dell'esercizio non sono state effettuate operazioni sui fabbricati.

Gli "**Impianti e macchinari**" comprendono gli impianti e le macchine con cui avviene il processo tecnico di assemblaggio e confezionamento dei prodotti oggetto di commercializzazione da parte dell'azienda; anche questo gruppo di beni strumentali non è stato interessato da operazioni nel corso dell'esercizio.

Le "**Attrezzature commerciali**" sono costituite sostanzialmente da tutte le attrezzature dell'area logistica; dunque il magazzino; vi rientrano pertanto anche le macchine per la movimentazione interna delle merci. Nel corso del 1900 questo gruppo di beni è stato interessato da due operazioni.

*Prima operazione - acquisto di attrezzature commerciali e relativo montaggio*

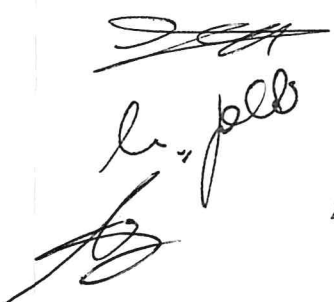

- 20/03 - Acquistate attrezzature commerciali dal fornitore Cartel s.r.l., come da fattura n. 152. Costo d'acquisto delle attrezzature 68.000,00 euro, più Iva 22%.
- 20/03 - Il montaggio delle attrezzature acquistate è stato effettuato dalla Montex s.r.l., che ha emesso la fattura n. 184 per un importo di 7.000,00 euro, più Iva 22%.
- 05/04 - Entrambe le fatture sono state saldate con bonifico bancario.

*Seconda operazione - sostituzione mezzi di trasporto di magazzino*

L'azienda sostituisce il parco carrelli elevatori. A tale proposito si stipula con la Lift s.p.a. un contratto che prevede la permuta dei vecchi carrelli con mezzi di più attuale concezione tecnica. I vecchi carrelli avevano comportato un costo storico di 98.000,00 euro, e risultano ammortizzati per 95.000,00 euro; il costo d'acquisto dei nuovi carrelli è di 105.000,00 euro, più Iva 22%. In data 08/06 la Franco Angeli riceve da Lift s.p.a. la fattura n. 267, ed emette nei confronti di tale azienda la fattura n. 318 per la cessione dei vecchi carrelli elevatori, al prezzo di 8.000,00 euro, più Iva 22%. In data 15/06 Franco Angeli effettua un bonifico a favore della Lift s.p.a. per il saldo delle due fatture.

Relativamente alle attrezzature del sistema informativo, accolte nella voce "Macchine d'ufficio", nel corso dell'esercizio è stata effettuata la seguente operazione:

- 04/07 - acquistata una workstation dal fornitore MCT s.r.l., come dalla fattura n. 628 di 12.000,00 euro, più Iva 22%. La fattura è stata saldata con bonifico bancario in data 31/07.

Salvo Dello  
  


**Presenta:**

1. i calcoli relativi all'operazione del 08/06 (permuta dei carrelli elevatori), fino al risultato che questa ha prodotto in termini economico-reddituali;
2. le registrazioni contabili in P.D. delle operazioni effettuate nel corso dell'esercizio relativamente alle immobilizzazioni materiali;
3. imposta una tabella dalla quale risulti in maniera chiara il riepilogo dei movimenti intervenuti nelle immobilizzazioni materiali nel corso dell'esercizio;
4. il calcolo delle quote ammortamento al 31/12/2016 di tutte le immobilizzazioni materiali dell'azienda; quindi registra in P.D. gli ammortamenti calcolati;
5. il calcolo del Fondo ammortamento di ciascuna immobilizzazione materiale al 31/12/2016 e del valore di ciascuna, da collocare in bilancio nello Stato patrimoniale;
6. le sezioni degli schemi di bilancio (Stato patrimoniale e Conto economico) in cui figurano le voci e i valori delle Immobilizzazioni materiali di cui si è detto nella situazione operativa.

Sarda Donato


IL CANDIDATO PROCEDA ALLA ELABORAZIONE CONTABILE DELLA RIAPERTURA DEI CONTI AL PRIMO GIORNO E ALLE OPERAZIONI AD ESSE COLLEGATE E ALLA DESTINAZIONE DELL'UTILE RAPPRESENTATO.

La Carlo Moreno & C. Snc, al 1° gennaio del secondo periodo di gestione, presenta i seguenti elementi patrimoniali:

2

Situazione Contabile patrimoniale			
ATTIVITA'		PASSIVITA'	
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		<b>Voci rettificative delle Attività</b>	
Costi d'impianto	3.500,00	<b>Rettifica delle immobilizzazioni</b>	
0		Fondo amm. Costi d'impianto	700,00
0		Fondo amm. Impianti e macchinari	15.000,00
0		Fondo amm. Arredamento	9.600,00
0		Fondo amm. Automezzi	3.600,00
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		Rettifica dei crediti	
Impianti e macchinari	80.000,00	Fondo svalutazione crediti	2.250,00
Arredamento	60.000,00	Fondo rischi su crediti	1.200,00
Automezzi	18.000,00	0	
0		<b>Fondi per rischi e oneri</b>	
0		Fondo responsabilità civile	1.400,00
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>		Fondo buoni sconto e Concorsi a premi	7.750,00
0		0	
0		<b>TFR</b>	
<b>Rimanenze</b>		Debiti per TFRL	7.780,00
Merci	87.070,00	0	
0		<b>Debiti finanziari</b>	
<b>Crediti commerciali</b>		Mutui passivi	150.000,00
Crediti v/clienti	75.000,00	0	
Cambiali attive	30.000,00	<b>Debiti commerciali</b>	
Fatture da emettere	25.000,00	debiti v/fornitori	32.500,00
0		Cambiali passive	5.000,00
<b>Crediti diversi</b>		Fatture da ricevere	1.500,00
0		0	
<b>Disponibilità liquide</b>		<b>Debiti diversi</b>	
Banca Alfa c/c	5.150,00	0	
Denaro in cassa	500,00	0	
0		Ratei e risconti passivi	
<b>Ratei e risconti attivi</b>		<b>Ratei passivi</b>	3.000,00
Ratei attivi	60,00	Risconti passivi	900,00
Risconti attivi	900,00	0	
0		0	
0		0	
0		<b>Totale passività</b>	<b>242.180,00</b>
0		<b>Patrimonio netto</b>	<b>143.000,00</b>
0		CAPITALE SOC	130.000,00
0		Utile d'esercizi	13.000,00
0			
<b>Totale Attività</b>	<b>385.180,00</b>	<b>Totale a pareggio</b>	<b>385.180,00</b>

*[Handwritten signatures and initials]*

*Dopo aver eseguito la riapertura dei conti, procedere alla rilevazione in partita doppia delle seguenti operazioni di gestione.*

- 01/01 - Eseguita la riapertura generale dei conti
- 01/01 - Eseguiti gli storni contabili iniziali dei valori accesi alle rimanenze di magazzino. I risconti attivi si riferiscono a fitti passivi e i risconti passivi sono relativi a ricavi accessori.
- 20/01 - Ricevuta la fattura relativa a spese di energia per 2.000,00 euro; per 1.500,00 euro di competenza dell'esercizio precedente. Il pagamento avviene il giorno successivo con un bonifico bancario.
- 30/01 - Pagati a mezzo banca i debiti commerciali sorti nell'esercizio precedente (Debiti v/fornitori: 32.500,00 euro e Cambiali passive: 5.000,00 euro), ottenendo sconti per 415,00 euro.
- 31/01 - Emesse fatture del valore di 25.000,00 euro relative a vendite eseguite nell'esercizio precedente, risultanti da documento di trasporto. La riscossione avviene il giorno successivo a mezzo c/c bancario
- 01/02 - Riscossi a mezzo banca i Crediti v/clienti sorti nell'esercizio precedente, come segue:
  - il credito di 2.500,00, euro vantato nei confronti del cliente dichiarato fallito viene riscosso per il 50%, contro la previsione di un'insolvenza del 90% calcolata alla fine dell'esercizio precedente
  - gli altri crediti commerciali (di valore nominale pari a 72.500,00 euro), vengono riscossi, così come stimato al 31/12 dell'anno precedente.
- 01/02 - Riscossi per contanti gli interessi posticipati regolarmente fatturati su una cambiale di 8.000,00 euro emessa in data 01/11 dell'anno precedente con scadenza a 3 mesi, pari a 90,00 euro.
- 15/02 - Si ricevono versamenti sul c/c bancario per 28.000,00 euro in conto di cambiali attive del valore nominale di 30.000,00 euro svalutate del 4% alla fine del periodo precedente
- 01/03 - Pagata a mezzo banca la prima delle 5 rate costanti del mutuo e la rata semestrale posticipata di interessi pari a 4.500,00 euro.
- 15/03 - In sede di risoluzione del contenzioso con la nostra Compagnia di assicurazione, viene pagato con un assegno bancario di 2.000,00 euro il risarcimento per danni provocati a terzi nell'incidente avvenuto l'anno precedente.
- 15/04 - Si destina tutto il risultato economico prodotto nel periodo precedente a riserva volontaria a titolo di autofinanziamento.
- 30/04 - Eseguito il pagamento a mezzo assegni bancari dei premi sorteggiati in relazione al concorso indetto nell'anno precedente. Uno dei cinque vincitori, ai quali spettano premi tutti dello stesso importo, non si presenta all'estrazione e, in base alle regole concordate, perde il diritto alla riscossione della somma.
- 01/05 - Ricevuto accredito su c/c bancario di 500,00 euro relativo al recupero di un credito stralciato nell'esercizio precedente.



3

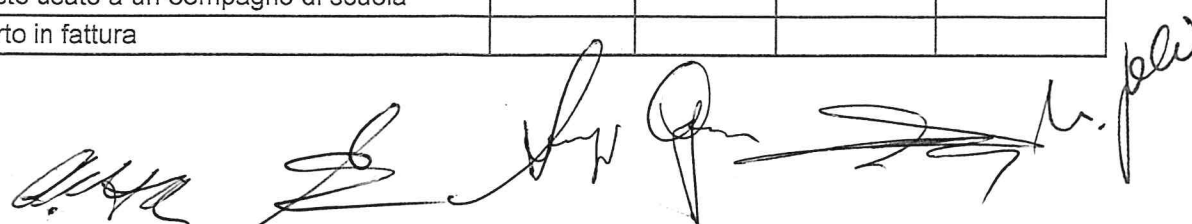
Dopo aver individuato gli errori, procedere alla compilazione della fattura corretta

<p style="text-align: center;"><b>SMEG s.p.a.</b></p> <p style="text-align: center;">Via Roma,46 10121 Torino</p> <p>Partita IVA 00379448658 Tel 25864325 Mail: <a href="mailto:smegspa@smeg.it">smegspa@smeg.it</a></p>	<p>Spett.</p> <p style="text-align: center;"><b>Saro s.n.c.</b></p> <p style="text-align: center;">Via Q. Sella 98 80100 Napoli</p> <p>Partita IVA 00163842962</p>				
<p>Fattura n. 362 del 31/03/15</p>	<p><b>Documento di trasporto</b></p> <p>182 del 15/04/15</p>				
<p>Rif: Vs ordine del 20/02/15</p>					
<p><b>Consegna</b></p> <p>F.M.C.</p>	<p><b>Trasporto</b></p> <p>mezzi nostri</p>	<p><b>Prezzo</b></p> <p>sconto 20% + 5%</p>	<p><b>Imballaggio</b></p> <p>a rendere</p>	<p><b>Pagamento</b></p> <p>2 mesi data fattura con interessi interessi di dilazione del 5%</p>	
<p><b>Quantità</b></p>	<p><b>Descrizione della merce</b></p>	<p><b>IVA</b></p>	<p><b>Prezzo</b></p>	<p><b>Prezzo</b></p>	<p><b>Importi</b></p>
	6 Lavatrici modello A326	22%	320,00	320,00	1.459,20
	4 Frigoriferi modello CF10	22%	280,00	280,00	851,20
	5 Frigoriferi modello CF11	22%	240,00	205,20	1.026,00
	10 Televisori modello TV 65	22%	260,00	260,00	1.976,00
	<b>Importo merce</b>				<b>5.312,40</b>
	Trasporto				160,00
	Imballaggio a rendere				80,00
	Imponibile IVA				5.552,40
	IVA				1.221,53
	Interessi di dilazione - esenti art. 10				56,60
	<b>Totale fattura</b>				<b>6.830,53</b>

### Classificazione

Individuare con una crocetta a quali categorie di costi appartengono le seguenti operazioni.

Operazioni	IVA			Non Iva
	Imponibili	Non	Esenti	
Acquisto di merci				
Addebito interessi di dilazione				
Vendita di merci in Svizzera				
Addebito cauzione su imballaggi				
Pagata assicurazione su auto				
Addebito imballaggi in fattura				
Pagato anticipo su fornitura di merci				
Effettuato trasporto in Marocco				
Vendita di un testo usato a un compagno di scuola				
Addebito trasporto in fattura				





## Applicazione

a) Determinare la base imponibile, l'Iva e il totale fattura nei seguenti casi:

1. prezzo merce 4.800,00; rimborso spese di trasporto anticipate al vettore per conto del compratore 183,00 euro, IVA 22%
2. prezzo merce 4.800,00 euro, sconto 8,00%; imballaggio addebitato per 160,00 euro; IVA 10%
3. ricevuto da cliente assegno per anticipo di 1.464,00 euro su una futura fornitura di merci; IVA 22%
4. emessa fattura di vendita, di cui al caso precedente, di merci per 6.500,00 euro: addebito cauzione per imballaggi per 200,00 euro; IVA 22%
5. emessa fattura di vendita di merci per euro 2.500,00 con IVA al 10% e merci per euro 1.500,00 al 4%; spese di trasporto addebitate forfetariamente euro 200,00

b)

Nel mese di ottobre la Rossi s.r.l. procede alla liquidazione dell'Iva tenendo conto dei seguenti dati:

- IVA dalle fatture di vendita 6.854,00 euro e dalle note di accredito emesse 324,00 euro;
- IVA dalle fatture di acquisto 4.926,00 e dalle note di accredito ricevute 164,00 euro.

Determinare l'importo a debito/credito IVA.

c) DESCRIVERE QUALI SONO I DATI CHE VENGONO TRASMESI NEL NUOVO SPESOMETRO.

*Luigi Rossi*  
*Luigi Rossi*